

Delårsrapport med prognos 2 2023

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 17 oktober 2023



Innehåll

Förslag till beslut	3
Kommundirektörens bedömning och analys	4
Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi	4
Förvaltningsberättelse	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	13
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	14
Resultat och ekonomisk ställning	19
Balanskravsresultat.....	28
Väsentliga personalförhållanden	30
Förväntad utveckling	34
Finansiella rapporter	35
Resultaträkning.....	35
Kassaflödesanalys.....	36
Balansräkning	37
Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning.....	38
Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna.....	49
Driftredovisning	52
Kommunfullmäktige	53
Verksamheten i kommunens nämnder.....	53
Verksamheten i kommunens företag.....	62
Investeringsredovisning	65
Kommunkoncernens investeringar	65
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet.....	67
Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital	69
Bilaga 2 Intraprenader	70

Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 31 augusti och helårsprognos 2 för 2023 för Örebro kommun. Den sammantagna bedömningen baserad på prognoserna för Kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål är att Örebro kommun inte uppfyller målen av betydelse för god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av kommunens stabila ekonomi samt att nämnderna och bolagen fortsatt bedriver sina grunduppdrag med god kvalitet är bedömningen dock att kommunen som helhet har en god ekonomisk hushållning.

Prognosen för de verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning är att fem av sex mål uppfylls. Målet om att alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan beräknas inte uppfyllas.

När det gäller de finansiella målen visar prognosen på måluppfyllelse inom två av de fyra målen. Målet att verksamhetens resultat ska uppgå till lägst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och målet om en självfinansieringsgrad på 100 procent för skattefinansierade investeringar beräknas inte uppfyllas.

Delårsresultatet efter årets första åtta månader visar ett utfall på 509 mnkr. Kommunens prognos för året visar ett resultat på 362 mnkr, vilket är 78 mnkr högre än budgeterat. Av avvikelser återfinns -19 mnkr inom verksamhetens resultat och 97 mnkr inom finansverksamheten. Prognosen inom den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter ingår i verksamhetens resultat och prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse på 206 mnkr.

Årets prognos i kommunkoncernen uppgår till 554 mnkr efter skatter och finansnetto.

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 078 mnkr vilket är 241 mnkr lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 636 mnkr, vilket är 108 mnkr lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 442 mnkr, vilket är 133 mnkr lägre än budget. Utfallet efter 8 månader ligger på totalt 491 mnkr vilket motsvarar ca 37 procent av budget. Bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet väntas uppgå till 412 mnkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt, vilket visar att kommunen beräknas uppfylla kravet på en ekonomi i balans.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 2023 Örebro kommun

Förslag till beslut

Kommunledningsförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 2 för 2023 godkänns.
2. Samtliga nämnder som prognostiserar negativ budgetavvikelse för år 2023 ska vidta åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi. Vidtagna åtgärder ska redovisas till Kommunstyrelsen i enlighet med Kommunstyrelsens anvisningar.

Ärendet ska vidare till Kommunfullmäktige för beslut.

Kommundirektörens bedömning och analys

Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi

Delårsrapport 2 för Örebro kommun 2023 visar på att nämnderna och bolagen fortsatt bedriver sina grunduppdrag med god kvalitet och att kommunen som helhet har en god ekonomisk hushållning. Kommunens prognos för helåret visar ett resultat som är 78 miljoner kronor högre än budgeterat. Gällande de finansiella målen bedöms två av fyra mål infrias. För de verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning är bedömningen att fem av sex mål uppfylls. Det kommer krävas ett fortsatt dedikerat arbete med nämndernas negativa budgetavvikelse.

I en fortsatt orolig omvärld som bland annat har präglats av hög inflation, där vi eventuellt kan skönja en svängning under 2024 och framåt, har Örebro ändå klarat sig relativt bra. Arbetslösheten har stagnerat under augusti 2023 och byggtakten är god sett till omvärldsläget. Det är dock avgörande att vara uppmärksam på det osäkra läget. Konjunkturrella svängningar och förändringar i omvärldsläget kan ge konsekvenser för sysselsättningen och näringslivet i Örebro kommun.

Örebro kommuns befolkningsökning hittills 2023 pekar på en trend att åter börja närma sig nivåerna innan pandemin, om än fortfarande en bit ifrån. Demografin följer framräkningen med fler äldre och färre barn i vårt samhälle. Det ställer krav på kommunens verksamheter avseende omställningsförmåga, framtida kompetensförsörjning och lokalanvändning.

Under 2023 har både ny nämnd- och förvaltningsorganisation verkställt. Implementeringen förefaller ha fungerat väl och organisationen fungerar ändamålsenligt mellan politik och förvaltning. Sommaren 2023 får beskrivas som lugn, även om det har funnits utmaningar med sommarbemanning inom social välfärd.

I augusti i år beslutade säkerhetspolisen om att höja terrorhotnivån i Sverige. Att vara beredd och ha planer för olika scenarier är avgörande för att kunna säkerställa kommunens stabilitet och säkerhet. Kommunen har under 2023 arbetat förebyggande med bland annat risk- och sårbarhetsanalyser och informationssäkerhet samtidigt som vi har ökat takten med trygghetsskapande åtgärder som ett framtida narkotikateam, samverkansöverenskommelse mellan polisen och kommunen, kommission mot välfärdsbrottslighet med mera.

Digitaliseringen av kommunens verksamheter är ett fortsatt fokusområde och det är stor aktivitet. Stora delar av vår organisation kraftsamlar inom området för att allt eftersom kunna skörda allt fler digitala tjänster som kommer vara till stor nytta för både medborgare och organisationen.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning Omvärld

Ekonomiskt läge

Avsnittet baseras på cirkulär 23:36 och Makronytt 23:37 (SKR, augusti 2023) samt Konjunkturläget september 2023 (Konjunkturinstitutet).

Inflationen, den höga räntenivån och konjunkturläget påverkar den ekonomiska situationen för Sveriges kommuner. Många kommuner förväntas gå med underskott i år och nästa år trots åtgärder. Regeringen har i sin budgetproposition aviserat en höjning av de generella statsbidragen för kommuner och regioner 2024 för att mildra effekterna av det ekonomiska läget.

Den globala ekonomin präglas fortsatt av hög inflation och åtstramning av penningpolitiken. Orsaken till den höga inflationen har sin grund i pandemin, expansiv ekonomisk politik samt Rysslands anfallskrig mot Ukraina. Centralbankerna i både USA och Europa har höjt sin styrränta i snabb takt för att få kontroll på inflationen. Kinas ekonomi bromsar in vilket bl.a. förklaras av demografi, hög skuldsättning samt problem i fastighetssektorn. Tillväxten bedöms globalt bromsa in 2023 vilket innebär att världshandeln kommer att minska. Bedömningen är att den globala tillväxten framåt inte når upp till den historiska tillväxten på ca 3,4 procent. Många osäkerhetsfaktorer finns för hur ekonomin återhämtar sig men den globala konjunkturen bedöms börja stärkas under 2024 och framåt. Arbetsmarknaden har både i omvärlden och för Sveriges del varit motståndskraftig men lägre efterfrågan kommer leda till en avmattning av arbetsmarknaden framåt.

Inflationen och räntehöjningarna har bromsat efterfrågan i ekonomin. Svenska hushåll påverkas hårt av räntehöjningarna då många har höga bostadslån med korta bindningstider för räntan. Hushållens försämrade ekonomi och ränteläget påverkar bostadspriserna och bostadsbyggandet negativt. I Sverige har investeringarna med undantag för bostadsmarknaden klarat sig relativt väl. Exportsektorn har gynnats av den svaga kronkursen och en mindre räntekänslig omvärld. Konjunkturen i den nära omvärlden blir nu allt svagare vilket kommer att ha en inbromsande effekt på exporten. 2023 väntas bli ett svagt år för svensk BNP-utveckling. Sammantaget bedöms Sveriges BNP minska med 0,6 procent i år.

Den svenska inflationen bedöms ha ett bredare och mer varaktigt förlopp jämfört med tidigare prognoser. Konsumentprisindex (KPI) är i augusti 2023 7,5 procent vilket är en minskning jämfört med tidigare månader. Per den 21 september 2023 höjdes styrräntan till 4 procent och bedömningen är att det kan bli ytterligare en höjning under 2023. Samtidigt bedöms lågkonjunkturen fördjupas under nästa år. En svag vändning uppåt väntas först mot andra halvan av 2024 och svensk ekonomi bedöms inte vara i konjunkturallians förrän 2026.

Skatteunderlaget visar nominellt en stark utveckling. Det starka skatteunderlaget beror bl.a. på en stark arbetsmarknad och en högre lönesumma. Trots den nominella ökningen av skatteunderlaget så minskar köpkraften realt pga. att kostnaden för bl.a. lön och pensioner ökar mer än intäkterna.

Förutom det ekonomiska läget så finns det stora utmaningar för kommunerna kopplat till den demografiska utvecklingen med allt fler äldre samt kompetensförsörjningen som gör det allt svårare att rekrytera personal.

KOMMUN

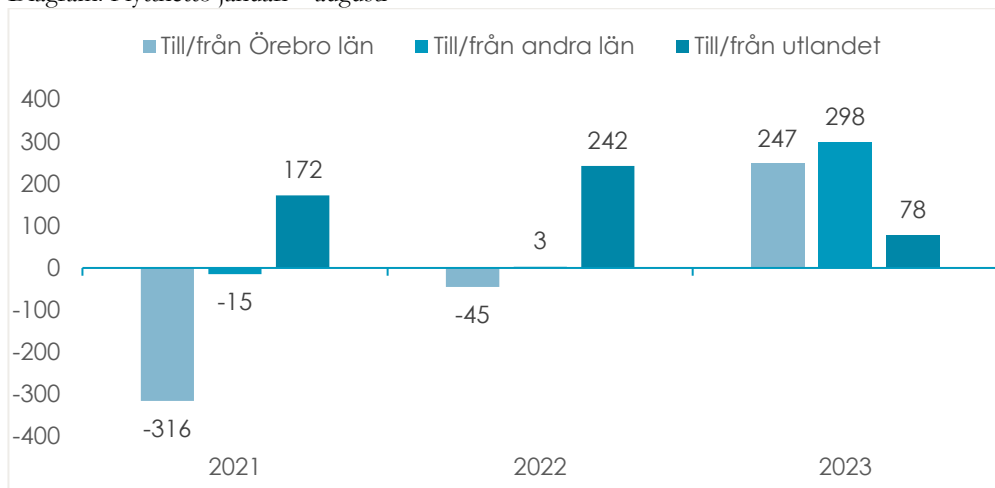
Befolkningsutveckling, bostadsutveckling och nybyggnation

Enligt Skatteverkets preliminära siffror uppgick Örebro kommuns folkmängd 31 augusti 2023 till 159 022 personer¹, en ökning med 965 personer sedan utgången av 2022. Folkökningen under årets åtta första månader var högre jämfört med samma period de tre föregående åren. År 2020–2022 varierade folkökningen under januari–augusti mellan drygt 300 och strax under 500 personer. Året dessförinnan, dvs. sista året innan pandemin, uppgick folkökningen till 1 630 personer. Därmed uppgick årets folkökning för de åtta första månaderna till drygt två tredjedelar av 2019 års folkökning för motsvarande period. Enligt preliminär månadsstatistik från statistikmyndigheten SCB till och med juli 2023 placerar sig Örebro kommun som Sveriges sjunde största kommun.

Bryts kommunens folkökning fram till sista augusti ned på de ingående delarna födelseöverskott (antalet födda minus antalet avlidna) och flyttnetto (antalet inflyttade minus antalet utflyttade) ligger det förstnämnda i paritet med föregående års förhållandevis låga netto om strax under 300 personer, medan flyttnettot uppgår till strax över 600 personer. Födelseöverskottet om 291 under årets åtta första månader var det lägsta sedan 2006 och nära hälften så stort jämfört med samma period 2021. Det minskade nettot beror framför allt på att det fötts färre barn. Att det föds färre barn är dock inget unikt för Örebro kommun, utan något som statistikmyndigheten SCB rapporterat om som en nationell trend.

Flyttnettot fram till utgången av augusti, 623 personer, pekar mot en trevande återgång till de nivåer som gällde innan pandemin. Föregående års flyttnetto för samma period var 200 personer. Motsvarande värde 2021 och 2020 var -159 respektive 51. Sista året innan pandemin, 2019, hade vi ett flyttningsöverskott på 1 076 personer. Antalet inflyttningar fram till sista augusti i år ligger i nivå med både föregående år och 2019 medan antalet utflyttningar är i nivå med 2020, drygt 400 personer färre än både 2022 och 2021. De båda flyttnettona gentemot det egna länet och mot övriga län har gått från negativa eller svagt positiva under 2020–2022 till flyttningsöverskott som närmar sig eller, som för flyttnetto gentemot övriga län, slår pre-pandeminivåer. Däremot visar inte migrationsnettot samma tendens till återhämtning. Det är både en minskad invandring och ökad utvandring som genererar den negativa utvecklingen av migrationsnettot. Dock ska man ha med sig att statistiken för 2023 är preliminär, och att in- och utvandringar generellt sett har störst eftersläpning.

Diagram: Flyttnetto januari – augusti*



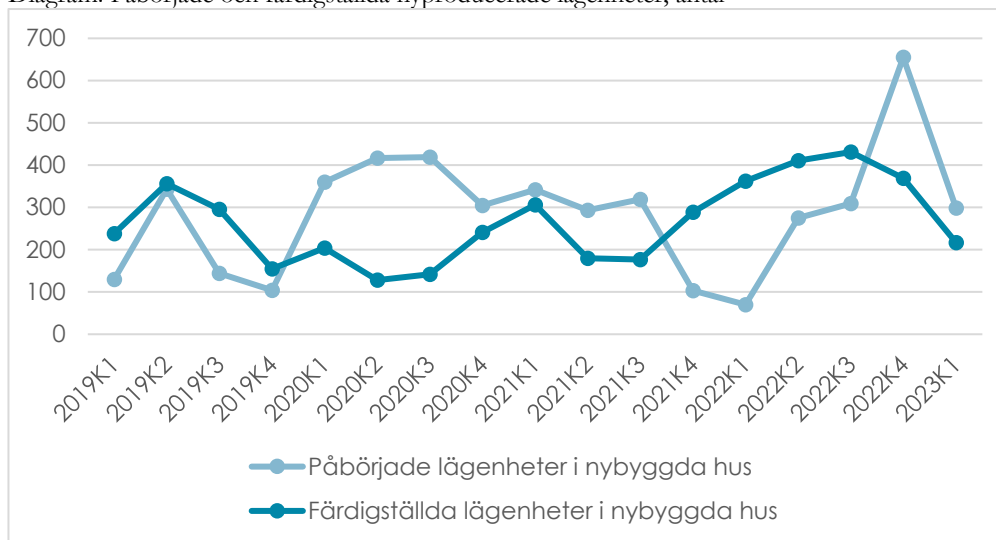
*Datakällan för de historiska åren är hämtat från statistikmyndigheten SCB och datakällan för innevarande år är hämtat från Skatteverkets kommuninvånarregistret. Pga. olika datakällor ser de historiska värdena olika ut från år till år.

¹ Preliminära folkmängdsuppgifter hämtade från kommuninvånarregistret den 11 september 2023.

KOMMUN

Under de senaste tre åren då befolkningsutvecklingen varit relativt svag har nyproduktionen av lägenheter varit relativt hög. Under 2020 påbörjades ett stort antal byggprojekt som i förlängningen har genererat nya lägenheter vilket syns i statistiken för färdigställda lägenheter under 2021 och 2022. Enligt preliminär kvartalsstatistik från SCB så har det under det senaste året, från och med kvartal 2 2022 till kvartal 1 2023, färdigställts ungefär 1 250 lägenheter i flerbostadshus och ytterligare 162 lägenheter i småhus. Det visar att de byggprojekt som påbörjades under pandemiåren har slutförts, trots ett tuffare ekonomiskt läge under dessa år.

Diagram: Påbörjade och färdigställda nyproducerade lägenheter, antal



Före coronapandemin sågs ett positivt samband mellan bostadsbyggande och befolkningsutveckling. De senaste åren har dock befolkningsökningen varit relativt låg samtidigt som byggnadstakten varit fortsatt hög. Antagandet om att befolkningsutveckling och bostadsbyggande hänger nära samman verkar därmed inte längre stämma lika väl. Det finns incitament att fortsätta hålla byggtakten hög för att undvika att det uppstår bostadsbrist i kommunen samtidigt som det finns en risk att nyproduktionen, som ofta är relativt dyr, inte motverkar den direkta bristen på bostäder som vissa grupper upplever. Däremot kan nyproduktionen skapa flyttkedjor som frigör billigare lägenheter och därmed bidra till att möta bostadsbehoven.

Att byggtakten är god samtidigt som utflytten av exempelvis barnfamiljer är stor kan tyda på att utbud och efterfrågan ändå inte matchar varandra helt i kommunen. Dock har förändringarna i samhället de senaste åren gått väldigt fort. Först en extremt hög byggtakt för att tillgodose en befolkningstillväxt på 3–4 000 årligen, för att bara ett par år senare anpassas till en befolkningsutveckling på under 1 000 personer årligen. Samtidigt håller samhället på att återgå till ett nytt normalläge utan en pandemi där det blir viktigt att följa befolkningsutvecklingen och tendenser på bostadsmarknaden.

Bostadssegregationen, mätt som ett boendesegregationsindex², är stor inom Örebro kommun men minskade under flera år fram till 2019. Under 2020 och 2021 ökade bostadssegregationen, om än marginellt. Om detta exempelvis är en följd av att det under

² Boendesegregationsindexet är ett mått på skillnaden i bosättningsmönster mellan olika befolkningskategorier. För Örebro kommun har beräkningarna baserats på svensk/utländsk bakgrund. Se mer hos SCB: <https://www.scb.se/hitta-statistik/temaomraden/integration/regeringsuppdraget-registerdata-for-integration/sa-har-ar-statistiken-om-integration-uppbyggd/om-statistiken---integration-och-boende/>.

KOMMUN

coronapandemin blev svårare för redan utsatta grupper att inkluderas på bostadsmarknaden så kan det vara ett tecken på att det krävs andra insatser än nyproduktion av lägenheter för att motverka segregation och bostadsbrist.

Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Örebro kommun har efter två års nedåtgående trend nu stagnerat och landade på 7,1 procent i augusti 2023, vilket är en minskning med 0,5 procentenheter jämfört med året innan och i linje med Arbetsförmedlingens prognos. Framledes prognostiserar Arbetsförmedlingen en marginell ökning av arbetslösheten men betonar att osäkerheten är stor. Örebro kommun fortsätter ha en arbetslöshetsnivå cirka en procentenhet över rikets, en diskrepans som uppkom 2017–2018.

Differensen i arbetslöshet mellan riket och Örebro kommun förklaras i stor utsträckning av att utrikes födda i Örebro kommun är arbetslösa i större utsträckning än utrikes födda i riket. Inrikes födda har en likartad arbetslöshetsnivå i Örebro som i riket.

På två år har ungdomsarbetslösheten i Örebro kommun minskat från 10,6 procent (augusti 2021) till 6,9 procent (augusti 2023). Den tydliga minskningen i ungdomsarbetslöshet förklaras av att gruppen unga tenderar att reagera förhållandevis kraftigt vid konjunkturskiftningar på arbetsmarknaden, vilket gör att ungdomsarbetslösheten faller relativt snabbt när ekonomin vänder. Inträdet i lågkonjunktur och det allmänt osäkra läget på arbetsmarknaden framöver gör att ungdomsarbetslösheten snabbt kan vända uppåt igen.

Innan pandemin fanns tendenser av en ökande diskrepans mellan arbetslösas kompetenser och efterfrågan av kompetens på arbetsmarknaden. Långtidsarbetslösheten hade ökat under flera år och andelen arbetslösa med svag konkurrensförmåga på arbetsmarknaden ökade tydligt sedan 2011. Utvecklingen intensifierades under pandemin och andelen av samtliga arbetslösa som var långtidsarbetslösa i Örebro kommun steg från 42 procent i februari 2020 till 65 procent i maj 2022. Under det senaste året har utvecklingen vänt och i augusti 2023 klassas 46 procent av samtliga arbetslösa i Örebro kommun som långtidsarbetslösa. Vändningen förklaras av den stora efterfrågan på arbetskraft, vilken har inneburit att även de arbetssökande med låg konkurrensförmåga har haft förbättrade möjligheter till arbetsmarknadsetablering.

Näringslivets anställningsplaner fortsätter vara höga och antal nyanmälda platser till Arbetsförmedlingen är på historiskt höga nivåer, både lokalt och i riket. Det är troligt att efterfrågan inte kommer att kunna tillgodoses i den omfattning näringslivet efterfrågar. Detta eftersom den tillgängliga arbetskraftsreserven i förhållandevis stor utsträckning saknar kompetenser som arbetsgivare är villiga att betala för. Situationen kan beskrivas utifrån en ökad strukturarbetslöshet – en långsiktig, kvardröjande arbetslöshet. För att motverka strukturarbetslöshet krävs vanligtvis mer än enbart matchande och arbetsförmedlande insatser. I de flesta fall krävs utbildningsinsatser av både språklig och yrkesinriktad karaktär. Utöver dessa är behoven av stödinsatser för den grupp som står längst från arbetsmarknaden omfattande.

Den goda arbetsmarknaden ses som den främsta orsaken till den positiva utvecklingen för utbetalningarna av ekonomiskt bistånd. Efter flera år med succesivt ökade kostnader vände trenden avseende kostnaderna för ekonomiskt bistånd, antal unika hushåll och antal hushåll som är långvarigt beroende av ekonomiskt bistånd nedåt under 2021 och fortsatt i samma riktning under 2022. Fram till juli 2023 har den positiva utvecklingen fortsatt gällande kostnader för ekonomiskt bistånd och antal unika hushåll. Dock noteras en ökning av antalet nyansökningar om ekonomiskt bistånd jämfört med samma period för föregående år.

KOMMUN

Prognosen framåt bedöms vara förhållandevis osäker utifrån effekter på arbetsmarknaden från det försämrade ekonomiska läget.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Krisberedskap

Vi lever i ett förändrat säkerhetspolitiskt läge, både internationellt och i Sverige. Detta beror dels på Rysslands invasion av Ukraina under 2022, dels på olika händelser som resulterat i en höjning av terrorhotsbedömningen från nivå tre till nivå fyra på en femgradig skala.

För Örebro kommun innebär detta att steg behöver tas för att säkra upp förutsättningar att hantera olika former av kriser, både fredstida sådana och under höjd beredskap. Kommunens verksamheter arbetar med sin kontinuitetsplanering vilket handlar om att skapa reservrutiner för händelser vars påverkan är så betydande att det medför svårigheter att upprätthålla verksamheten. Reservrutinerna kommer sannolikt innebära behov av investeringar, både i form av kompetensutveckling och inköp.

Verksamhetsrisk

Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Kommunens förmåga att uppnå goda resultat och utvecklas bygger på att vi har medarbetare med rätt kompetens för sina uppdrag. Välfärdssamhället växer i takt med ökat antal invånare och de behov som springer ur demografin. Om nuvarande personalstruktur och arbetssätt inte förändras kommer kommunens personalbehov, bland de yrkesgrupper som påverkas mest av befolkningsutvecklingen, att öka kraftigt under den kommande tioårsperioden. Till detta tillkommer ett ökat behov av tidsbegränsat anställda. Vår efterfrågan på kompetens, dvs. vilken kompetens och hur många med viss kompetens vi behöver för vårt verksamhetsuppdrag, är det vi som arbetsgivare framför allt kan påverka själva. Grunden för kommunens kompetensförsörjning är att behålla och utveckla de medarbetare som redan finns i organisationen. Enbart nyrekrytering eller höjda löner är inte en hållbar väg att gå för att lösa kompetensförsörjningsutmaningen. För att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetssätt utifrån fokusområden i kommunens kompetensförsörjningsstrategi tillsammans med arbetet kring att skapa en god och säker arbetsmiljö. Omfattande åtgärder behöver vidtas omgående för att kunna ge nödvändiga effekter inom några år. Hur vi lyckas; introducera nya medarbetare, ge tydliga uppdrag och förväntningar på hur varje medarbetare kan bidra till att nå verksamhetsmålen och att dessa följs upp, samt hur vi tar vara på allas kompetens och skapar möjlighet till utveckling och lärande, är exempel på saker som har stor påverkan på både arbetsmiljön och kompetensförsörjningsarbetet.

Finansiell risk

Den koncerngemensamma finanspolicyen och kommunens placeringspolicy som fastställts av Kommunfullmäktige innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i kommunkoncernen och kommunens kapitalförvaltning.

Kommunkoncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: finansieringsrisk, ränterisk, valutarisk, motpartsrisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Skuldförvaltning

Den externa upplåningen i koncernen hanteras av kommunens internbank. Internbanken ger i sin tur koncerninterna lån till bolagen. Moderbolag i koncernen som enbart äger aktier, och vissa delägda dotterbolag, hanterar själva upplåningen med kommunal borgen. Internbankens inlåning sker till rörlig ränta som sedan vidareutlånas med rörlig ränta till bolagen. Bolagen ansvarar själva för ränteriskhanteringen. Med finansieringsrisk avses risken att vid någon

KOMMUN

tidpunkt inte kunna erhålla lån avseende refinansiering av befintlig låneskuld eller nyupplåning. Finansieringsrisken begränsas genom att internbanken använder flera olika finansieringskällor för sin upplåning. Risken begränsas också genom att kapitalförfall sprids över tiden enligt en normalportfölj samt med en likviditetsreserv som ska täcka minst 80 procent av förfallande lån inklusive nyupplåning inom ett år.

Tabell: Förfalloprofil enligt normalportfölj, belopp i miljoner kronor

Normalportfölj			
År	Belopp	Andel 2023-08-31	Policy
0-1 år	5 524	29 %	max 40 %
1-5 år	10 978	59 %	
> 6 år	2 200	12 %	
	18 702	100%	

Tabell: Likviditetsreserv, belopp i miljoner kronor

Likviditetsreserv	Belopp	Andel 2023-08-31	Policy
Låneförfall 12 månader	5 524	30 %	max 40 %
Nyupplåning 12 månader	900		
Likviditetsreserv	6 976	109 %	minst 80 %

Ränterisk är risken för de förändringar i marknadsräntor som påverkar kostnaden för räntebärande skulder. Genom räntederivat kan räntebindningsstrukturen anpassas för att uppnå en önskad ränterisk. Ränterisken ska mätas av bolagen i kommunkoncernen med en ränteriskmodell som utgår från det belopp som räntekostnaden förändras vid en initial räntehöjning med 1 procentenhet upp till ett år och 1,5 procentenheter upp till tre år. Beloppet ska visa den årsvisa kostnadsökningen på 1-3 års sikt och inkludera eventuella framtida avtalade lån och derivat. Ränteriskbeloppet ska hanteras av respektive bolag inom ramen för rörelseresultatet. Valutarisk innebär att värdet på tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknat till svenska kronor förändras på ett ofördelaktigt vis. Genom valutaderivat säkras upplåning i utländsk valuta till svenska kronor. Valuta- och räntederivat uppgår till ett sammanlagt nominellt belopp på 18 486 mnkr (18 260 mnkr 2022) varav 2 267 mnkr (2 958 mnkr 2022) avser avtalade derivat med framtida start. Den genomsnittliga räntan uppgår till 2,40 procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 6,5 år. Räntekostnaden i kommunkoncernen uppgår till 246 mnkr (174 mnkr delår 2 2022). En ökad ränta med +1 procentenhet skulle medföra ökade kostnader på 42 mnkr (25 mnkr 2022) i kommunkoncernen.

Tabell: Genomsnittlig ränta och bindningstider för kapital och ränta

Genomsnittlig ränta och bindningstider	2020	2021	2022	2023-08-31
Kapitalbindningstid	3,6 år	3,6 år	3,3 år	2,9 år
Genomsnittlig ränta	1,42 %	1,40 %	2,15 %	2,40 %
Räntebindningstid	8,5 år	8,1 år	7,3 år	6,5 år

Motpartsrisk är risken för att de finansiella motparterna inte fullgör sina åtaganden. Denna risk ska hanteras genom att ställa krav på motparternas kreditvärdighet och sprida avtalen mellan ett flertal motparter. Godkända motparter vid upplåning och derivatavtal är motparter som erhållit rating av Standard & Poor's på minst nivå A-.

Kapitalförvaltning

Kommunens kapitalförvaltning är uppdelade på tre förvaltningsområden:

Pensionsförvaltning med syftet att långsiktigt värdesäkra kommunens pensionsåtagande. Kapitalet ska över tid motsvara 120 procent av framtida pensionsåtagande för att möta eventuella förändringar i livslängdsantagande och diskonteringsräntor. Pensionsportföljens avkastningsmål är 2,25 procent reallt mätt över en tidsperiod på fem år. Avkastningen under året uppgår till 5,5 procent jämfört med jämförelseindex på 5,7 procent.

KOMMUN

Långfristig likviditetsförvaltning med syfte att erhålla en god avkastning och skapa en likviditetsreserv för framtida åtaganden. Den långa likviditetsportföljens avkastningsmål är 1,5 procent reallt mätt över en tidsperiod på fem år. Avkastningen under året uppgår till 5,8 procent jämfört med jämförelseindex på 5,9 procent.

Kortfristig likviditetsförvaltning med syfte 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 avses en avkastning som överstiger inlåningsräntan på koncernkontot. Avkastningen under året uppgår till 2,7 procent jämfört med jämförelseindex på 2,3 procent.

Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningskravet. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicyn. Placeringar tillåts i räntebärande värdepapper, aktier och likvida medel. Fördelning mellan tillgångslag uttrycks som normalportföljer. Fördelningen i normalportföljerna ska motsvara den fördelning som krävs för att uppnå det långsiktiga avkastningsmålet till så låg risk som möjligt. Placeringar får dock variera mellan angivna högsta och lägsta värden. Portföljerna förvaltas passivt och viktas kontinuerligt om enligt normalportföljens fördelning. Pensionsportföljen är placerad med 65 procent i räntebärande värdepapper och 35 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 25 och 45 procent med normalfördelningen 35 procent. Den långfristiga likviditetsportföljen är placerad med 85 procent i räntebärande värdepapper och 15 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 5 och 25 procent med normalfördelningen 15 procent. Den kortfristiga likviditetsportföljen får endast placera i räntebärande värdepapper. En nedgång med 1 procentenhet för tillgångslaget aktier motsvarar en värdenedgång med 16 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 pensionsportföljen och långfristig likviditetsportföljen maximalt får uppgå till 5 år. Durationen uppgår till 2,6 år. I den kortfristiga likviditetsportföljen får den genomsnittliga durationen vara högst 1,5 år i portföljen och uppgår till 0,8 år.

Tabell: Kapitalförvaltning

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning			Kortfristig likviditetsförvaltning		
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 2:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 2:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 2:2023
Marknadsvärde, mnkr	1 764	1 633	4 209	2 860	2 886	1 074	1 060	800	304
Bokfört värde, mnkr	1 596	1 636	4 138	2 586	2 907	1 071	1 055	807	299
Insatt kapital, mnkr	619	619	3 099	1 990	2 240	273	1 049	800	286
Avkastning portfölj, %	10,9	-7,4	5,5	10,9	-7,4	5,8	0,2	-1,3	2,7
Jämförelseindex, %	11,3	-8,8	5,7	11,3	-8,8	5,9	0,1	0,9	2,3
Avkastningsmål enligt policy, %	3,4	10,3		3,4	10,3				
Duration, år	2,9	2,6	2,7	2,9	2,6	2,7	0,7	0,8	0,8
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	173	-131	133	274	-224	116	2	-10	17
- varav realiserade vinster och förluster, mnkr	102	-172	74	177	-295	22	0	-12	12

Med kreditrisk avses risken att en motpart inte kan svara upp mot sina betalningsåtaganden. För att hantera kreditrisken på ett effektivt sätt ska ränteplaceringar 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- eller motsvarande (från S&P Global Ratings). Fondernas genomsnittliga rating som kommunen investerar i varierar mellan AAA till A.

KOMMUN

Pensionsförpliktelser

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgår till 3 785 mnkr i delår 2. Helårsprognosen för pensionsförpliktelserna är 3 734 mnkr, en ökning med 232 mnkr jämfört med föregående år. Kommunen har under året i samband med revidering av placeringspolicyn avsatt mer medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar med målet att kapitalet över tid ska motsvara 120 procent av åtagandet. Uttag görs årligen för årets pensionsutbetalningar. Om kapitalet understiger 80 procent av åtagandet görs inga uttag förrän kapitalet åter överstiger 100 procent. Överstiger kapitalet 120 procent kan extra uttag göras. I delår 2 uppgår konsolideringsgraden till 111 procent vilket är 9 procentenheter lägre än målet. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgår till 4 209 mnkr (1 633 mnkr 2022). Kommunen har inte återlånat några medel eftersom marknadsvärdet för placerade medel är högre än förpliktelserna. Pensionsförpliktelserna redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen uppgår till 2 731 mnkr. Helårsprognosen för ansvarsförbindelsen är 54 mnkr lägre än utfallet i delår 2, vilket beror på helårseffekten av årets pensionsutbetalningar (amortering av pensionskulden), där endast periodens utbetalningar ingår i delår 2.

Tabell: Pensionsförpliktelse, belopp i miljoner kronor

Pensionsförpliktelse	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 2:2023	Prognos 2:2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen					
Avsättning inkl. löneskatt	733	827	869	1 055	1 057
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 775	2 733	2 633	2 731	2 677
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	3 508	3 560	3 502	3 785	3 734
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 591	1 764	1 633	4 209	4 209
Summa förvaltade pensionsmedel	1 591	1 764	1 633	4 209	4 209
Finansiering					
Återlånade medel	1 917	1 796	1 869		
Konsolideringsgrad	45 %	50 %	47 %	111 %	113 %

Händelser av väsentlig betydelse

Nedläggning av verksamhet

Våren 2023 fattade Vård- och omsorgsnämnden beslut om att avveckla vård- och omsorgsboendet Ölmbrogården. I mitten av juni var samtliga hyresgäster utflyttade från Ölmbrogården. Avvecklingen innebär besparing av driftkostnader och på sikt även hyreskostnader, hyreskostnaden kvarstår till utgången av 2027. Prognostiserad effekt av avvecklingen uppgår till 12,1 mnkr för 2023. Beräknad total effekt uppgår till 26,8 mnkr.

Sommarens extremväder

Under senare delen av sommaren drabbades kommunen av intensivt skyfall med bl.a. översvämmade vägar och parker samt vattenfyllda källare i fastigheter. Översvämningarna under sommaren visar att arbetet med klimatanpassningar behöver påskyndas.

Desinformation

Under vintern ökade den lokalt baserade desinformationsspridningen om IFO:s uppdrag och verksamhet i omfattning. Konsekvenserna innebär återkommande bedömningar och hantering av hot, risk och säkerhet, med personlarm och väktarrondering i såväl verksamhetslokaler som privata hemmiljöer. Situationen har en betydande påverkan på medarbetares arbetsmiljö, men också ledningsresurser och ekonomi.

Höjd terrorhotnivå

I augusti höjdes terrorhotnivån i Sverige från ett förhöjt till ett högt hot. Det finns inte någon enskild händelse bakom det höjda hotet, höjningen är snarare gjord som en samlad bedömning från Säkerhetspolisen. Höjningen av terrorhotnivån berör samtliga kommuner i Sverige och innebär att även Örebro kommun behöver ta höjd för att detta inom sin organisation utifrån planering och hantering.

Det säkerhetspolitiska läget

Kriget i Ukraina fortsätter att påverka kommunens ekonomi på olika sätt i och med att det oroliga omvärldsläget i allmänhet och den finansiella oron i synnerhet.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen anger att kommuner ska sätta mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. I *Övergripande strategier och budget* (ÖSB) har kommunfullmäktige fastställt vad som ska åstadkommas under mandatperioden och under det närmaste året. I ÖSB:n finns de ekonomiska ramarna och de strategiska målen, vilka finns grupperade inom följande områden:

- Så styr vi Örebro
- Lärande, utbildning och arbetsmarknad
- Ett tryggt Örebro genom hela livet
- Ett hållbart och växande Örebro
- Näringsliv, tillväxt, civilsamhälle och kultur

Inom dessa fem områden har Kommunfullmäktige tagit fram 19 strategiska mål. Målen gäller för innevarande mandatperiod, men omprövas inför varje nytt budgetår. Av de 19 strategiska målen definieras sex som verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning, GEH-mål. Dessa är:

- Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö som bidrar till ett hållbart arbetsliv.
- Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan.
- Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska.
- Valfärden i Örebro kommun ska hålla hög kvalitet.
- Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i.
- Örebro kommun ska erbjuda ett utvecklande, aktivt och tryggt kultur-, fritids- och föreningsliv oavsett var i kommunen människorna bor eller vilka de är.

För att ytterligare förtydliga den politiska viljan finns det 49 uppdrag som ska påbörjas under budgetåret.

Enligt kommunallagen ska det i budgeten, förutom verksamhetsmål, även anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och nivån för nya investeringar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

I denna delårsrapport sker uppföljning av de finansiella målen samt de strategiska mål som definierats som GEH-mål. Uppföljning av samtliga mål samt av uppdragen sker i samband med årsredovisningen.

Bedömningskriterier

De nämnder och bolag som berörs av ett strategiskt mål ska ta fram egna nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet samt tydliggöra nivåer för måluppfyllelse. När minst 70 procent av de nämnd-/bolagsmål som är relaterade till ett strategiskt mål är uppfyllda, bedöms det strategiska målet som uppfyllt. På övergripande nivå bedöms målen av betydelse för god ekonomisk hushållning vara uppfyllda när följande resultat uppnåtts:

- minst tre av fyra finansiella mål är uppfyllda samt
- minst fyra av sex verksamhetsmässiga GEH-mål är uppfyllda.

KOMMUN

Sammanfattning av utvecklingen inom de verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning

Vissa nämnder och bolag har inte fastställt egna mål relaterade till fullmäktiges strategiska mål. Det förekommer också att nämnder och bolag inte kunnat lämna någon prognos för måluppfyllelse utifrån fastställda nämnd-/bolagsmål. Denna övergripande bedömning baseras uteslutande på de nämnd-/bolagsmål för vilka det finns en prognos för måluppfyllelse. Den samlade prognosen bör tolkas med viss försiktighet eftersom det saknas prognos för en relativt stor andel av de underliggande nämnd-/bolagsmål som är relaterade till respektive strategiskt mål. När utfallet för året finns tillgängligt kommer således den samlade bedömningen att baseras på betydligt fler mål än vad som framgår av tabellen nedan.

Mål	Prognos för nämnd- och bolagsmål relaterade till fullmäktiges mål		Samlad prognos 2023
Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö som bidrar till ett hållbart arbetsliv	14 mål uppfylls	5 mål uppfylls ej	Uppfylls
Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan	0 mål uppfylls	3 mål uppfylls ej	Uppfylls ej
Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska	1 mål uppfylls	0 mål uppfylls ej	Uppfylls
Välfärden i Örebro kommun ska hålla hög kvalitet	7 mål uppfylls	2 mål uppfylls ej	Uppfylls
Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i	13 mål uppfylls	0 mål uppfylls ej	Uppfylls
Örebro kommun ska erbjuda ett utvecklande, aktivt och tryggt kultur-, fritids- och föreningsliv oavsett var i kommunen människorna bor eller vilka de är	2 mål uppfylls	0 mål uppfylls ej	Uppfylls

Som framgår av tabellen är prognosen att fem av sex verksamhetsmässiga mål av betydelse för god ekonomisk hushållning kommer att uppfyllas. För mer information om vilka nämndmål som enligt prognos kommer att uppfyllas eller ej, hänvisas till nämndernas delårsrapporter med prognos 2. För bolagen sker rapportering till Kommunstyrelsen avseende måluppfyllelse i samband med årsredovisningen.

Sammanfattning av utvecklingen inom de finansiella målen

Två av fyra finansiella mål beräknas uppfyllas. Verksamhetens resultat understiger 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket innebär att målet enligt prognos inte uppfylls. Självfinansieringsgraden avseende kommunens egna investeringar beräknas utifrån prognosen för 2023 uppgå till 91 procent, vilket innebär att målet om 100 procent självfinansieringsgrad inte uppfylls. Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, bedöms uppgå till 8 procent, i linje med målet som anger att 14 procent inte ska överskridas. Målet om att soliditeten ska överstiga 50 procent bedöms uppfyllas.

Sammanfattande bedömning

Örebro kommun bedöms i grunden ha en långsiktigt stabil ekonomi samtidigt som nämnder och bolag bedriver sina grunduppdrag med god kvalitet. När det gäller målen för god ekonomisk hushållning är dock den sammantagna bedömningen, baserad på prognoserna för Kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål, att Örebro kommun inte uppfyller dessa för 2023.

Verksamhetsmål

Av Kommunfullmäktiges 19 strategiska mål har sex stycken definierats som mål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en kort rapportering avseende vart och ett av GEH-målen, baserad på den uppföljning som genomförts inom nämnder och bolag.

- Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö som bidrar till ett hållbart arbetsliv.

Uppföljningen pekar på en rad positiva signaler som styrker den sammantagna prognosen om att målet kommer att uppfyllas. Exempelvis syns det inom flera verksamheter en lägre sjukfrånvaro jämfört med tidigare. I uppföljningen framkommer också saker som att arbetsbelastningen bedöms ligga på en önskvärd nivå samt att det pågår utbildnings- och utvecklingsinsatser som bidrar till positiv utveckling inom verksamheterna. Ett annat positivt exempel som lyfts fram av flera nämnder är en utvecklad introduktion för nya medarbetare. Bland bolagen finns exempel på god måluppfyllelse vad gäller mångfald bland de anställda. Av uppföljningen framgår dock att det även finns utmaningar inom området, inte minst kopplat till frågor om arbetsmiljön. Ett annat exempel på utmaning som lyfts är hög personalomsättning. Likaså den kompetensförsörjningsutmaning som flera verksamheter står inför. Kompetensförsörjningsutmaningen lyfts i sin tur som en försvärande faktor för att uppfylla andra strategiska mål.

Sammantagen prognos, baserad på 19 underliggande nämnd-/bolagsmål, är att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

- Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan.

Det är fortsatt för många elever som inte når målen i årskurs 3, 6 och 9, vilket är den huvudsakliga anledningen till att målet inte prognostiseras att uppfyllas. Liksom i övriga riket finns det i Örebro en problematik med bristande likvärdighet såväl mellan som inom skolenheter. I områden med socioekonomiska utmaningar syns lägre skolresultat än i områden med socioekonomiskt bättre förutsättningar. Dock framträder nu också en bild av att skolor med socioekonomiskt goda förutsättningar inte når upp till sitt förväntade resultat. Exempel på faktorer som har negativ inverkan på skolresultaten är en ökande frånvaro, som dessutom går längre ner i åldrarna, samt att många elever mår sämre i dag jämfört med tidigare.

Inom gymnasiet och vuxenutbildningen har vi i en nationell jämförelse väldigt goda resultat, dock har andelen elever med examen inom gymnasieskolan minskat något jämfört med föregående år.

Sammantagen prognos, baserad på tre underliggande nämndmål, är att det strategiska målet inte kommer att uppfyllas.

- Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska.

Under första halvåret har antalet hushåll som är beroende av långvarigt ekonomiskt bistånd minskat. Andelen hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd har ökat något, vilket beror på att det totala antalet unika hushåll med ekonomiskt bistånd har minskat. Det ekonomiska läget och osäkerheten på arbetsmarknaden kan dock komma att påverka utfallet.

KOMMUN

Sammanfattningen prognos, baserad på ett underliggande nämndsmål, är att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

- Valfärden i Örebro kommun ska hålla hög kvalitet.

I uppföljningen framkommer bl.a. att nämnderna fokuserar på, och fortsätter att förbättra, sitt systematiska kvalitetsarbete. Digitala lösningar lyfts fram som möjliggörare för självständighet vilket bidrar till ökad trygghet och delaktighet hos den enskilde. Ökat fokus på individuella lösningar lyfts också fram som bidragande till måluppfyllelse.

Kompetensförsörjningsproblematiken i vissa verksamheter är ett exempel som försvårar måluppfyllelsen. Försämrade resultat inom vissa områden i genomförda brukarundersökningar är också exempel på resultat som inverkar negativt på måluppfyllelsen.

Sammanfattningen prognos, baserad på nio underliggande nämndsmål, är att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

- Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i.

Uppföljningen visar bl.a. att tillgången till planlagd mark för verksamhetsetableringar bedöms vara god, att detaljplanlagd mark motsvarar marknads efterfrågan samt hög kundnöjdhet bland företag som kommer i kontakt med kommunens myndighetsutövning. Vidare framkommer att en hög andel elever kommer i arbete efter genomförd yrkesutbildning på gymnasienivå samt efter genomförd rekryteringsutbildning. Bland bolagen framgår bl.a. att vi tillhandahåller lokaler och tar fram byggrätter för marknads behov. Likaså framkommer att vi är framgångsrika i marknadsföringen av Örebro som plats.

Sammanfattningen prognos, baserad på 13 underliggande nämnd-/bolagsmål, är att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

- Örebro kommun ska erbjuda ett utvecklande, aktivt och tryggt kultur-, fritids- och föreningsliv oavsett var i kommunen människorna bor eller vilka de är.

I uppföljningen lyfts flera exempel på framgångsrika samverkansinsatser som syftar till att bidra till måluppfyllelse. Stort fokus läggs på samverkan med det civila samhället. Exempelvis nämns att fritidsgårdarna samarbetar med olika aktörer för att erbjuda ett brett utbud av kostnadsfria eller subventionerade aktiviteter. Bland bolagen framkommer bl.a. att den publika verksamheten på Slottet når upp till intäktsmålet.

Sammanfattningen prognos, baserad på två underliggande bolagsmål, är att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

KOMMUN

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 stor osäkerhet, och vikande resultat från den löpande verksamheten, behöver vi säkerställa 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 underhåll av redan befintliga tillgångar. Kommunens samlade resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Av årets resultat i prognosen på 362 mnkr uppgår verksamhetens resultat till 85 mnkr vilket motsvarar 0,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (6,0 procent 2022). Prognosen pekar på att det finansiella målet på 1 procent inte kommer att uppfyllas. Den genomsnittliga andelen för perioden 2019–2023 ligger på 3,0 procent.

Självfinansieringsgraden avseende kommunens egna investeringar beräknas utifrån prognosen för 2023 uppgå till 91 procent, vilket innebär att målet om 100 procents självfinansieringsgrad inte uppfylls. Vid ingången till 2023 beräknades självfinansieringsgraden för 2023 års investeringsbudget uppgå till 101 procent. I prognosen ingår dock överförd budget från föregående år vilket ger en högre investeringsbudget än vad som beräknades vid ingången till 2023. Detta är orsaken till att självfinansieringsgraden inte prognostiseras uppnås trots att prognosen motsvarar en genomförandegrad på 86 procent. Beräknas självfinansieringsgraden i stället utifrån prognosen exklusive andelen (29 procent) för överförd budget från föregående år, uppgår självfinansieringsgraden till 129 procent och målet för 2023 prognostiseras uppfyllas.

Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, bedöms uppgå till 8 procent. Det finansiella målet på max 14 procent bedöms därmed uppfyllas.

Prognosen för årets resultat är 78 mnkr högre än budgeterat vilket stärker det egna kapitalet och ökar soliditeten. Soliditeten beräknas att öka under året med 0,7 procentenheter och uppgå till 57,6 procent vid årsskiftet. Det finansiella målet om en soliditet på minst 50 procent beräknas därmed uppfyllas.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Prognos måluppfyllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	0,8 procent Målet beräknas inte uppfyllas
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent.	91 procent Målet beräknas inte uppfyllas
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska inte överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	8 procent Målet beräknas uppfyllas
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan.	57,6 procent Målet beräknas uppfyllas

Resultat och ekonomisk ställning

Resultaträkning

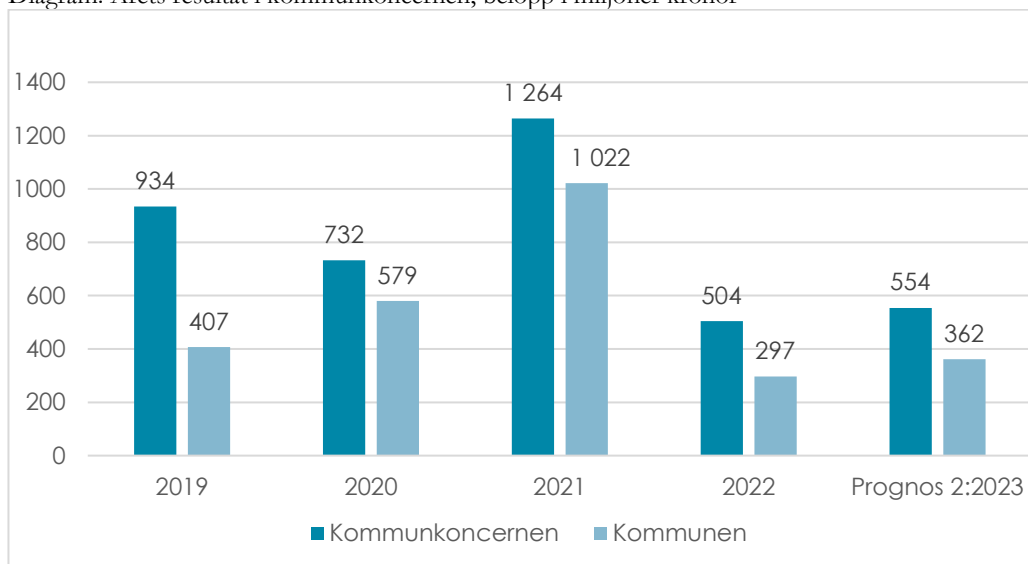
Periodens resultat

Periodens resultat (januari-augusti) för kommunen uppgår till 509 mnkr (322 mnkr delår 2 2022). Jämförelsestörande poster ingår med 195 mnkr. Periodens resultat exkl. jämförelsestörande poster landar på 315 mnkr. Verksamhetens nettokostnad för delår 2 ligger på 6 834 mnkr vilket är 12,2 procent högre än föregående år. Det är flera skillnader mellan åren. Dels har kostnader som härrör från den löpande verksamheten i nämnderna ökat kraftigt och intäkterna för den löpande verksamheten har minskat något medan skatteintäkter och generella statsbidrag ökat för perioden. Dels har finansverksamheten ett betydligt högre delårsutfall jämfört med 2022. Jämförelser på en mer detaljerad nivå mellan delåren försvaras av att kommunen har en ny organisation 2023.

Sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen görs endast på prognosen för året i samband med delårsrapport med prognos 2. Det finns därför inte något delårsresultat för perioden att redovisa på kommunkoncernnivå. I avsnittet Driftredovisning presenteras resultat per nämnd och bolag.

Årets prognos

Diagram: Årets resultat i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

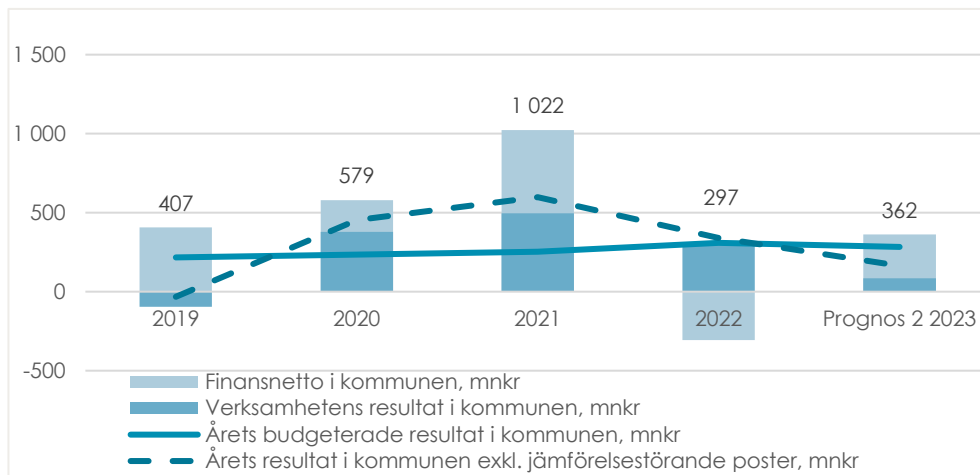


Årets prognos i kommunkoncernen uppgår till 554 mnkr efter skatter och finansnetto (504 mnkr 2022). I kommunkoncernens prognos ingår prognos för kommunen, prognos för bolagen inom koncernen som ägs av Örebro Rådhus AB samt prognos för övriga bolag som ägs direkt av kommunen. I prognosen är koncerninterna mellanhavanden eliminerade.

Årets andra prognos i kommunen visar ett resultat på 362 mnkr (297 mnkr 2022). Det är 78 mnkr högre än det budgeterade resultatet på 284 mnkr. Av årets prognos återfinns -19 mnkr inom verksamhetens resultat där den löpande verksamheten visar på en negativ budgetavvikelse på -161 mnkr medan årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas bli ca 142 mnkr högre än reviderad budget för 2023. Inom finansverksamheten prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 97 mnkr.

KOMMUN

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Bilden visar kommunens resultat som består av verksamhetens resultat i kommunen och finansnettot.

I årets prognos finns jämförelsestörande poster från försäljning av tillgångar och orealiserade realisationsvinster inom kapitalförvaltningen. Exkluderar vi de jämförelsestörande posterna landar kommunens prognos för årets resultat på 164 mnkr.

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

Jämförelsestörande poster i kommunens resultat	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2:2023
Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat	18	52	72	118	75	76	51
Realisationsvinster/ -förluster från försäljning av anläggningstillgångar	2	6	5	2	2	-3	6
Exploateringsresultat	16	46	67	117	140	79	45
Ändrat livslängdsantagande RIPS (pensionsskuld)	-	-	-	-	-30	-	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, elevdatorer	-	-	-	-	-36	-	-
Jämförelsestörande poster i finansiella poster	-507	143	367	9	349	-479	148
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	0	36	191	34	68	0	36
Försäljning av bostadsrätter	-	1	-	-	-	-	6
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	-506	109	178	-11	280	-478	109
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-1	-3	-3	-14	1	-1	-3
Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat	-489	195	439	127	424	-403	198

Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat inom kommunkoncernen uppgår till 809 mnkr (1 129 mnkr 2022). Prognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 85 mnkr. Det är verksamhetens resultat som utgör grunden för det finansiella resultatmålet för kommunen. För att klara det finansiella resultatmålet på 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag behöver verksamhetens resultat uppgå till 106 mnkr, en avvikelse från målet med 21 mnkr.

KOMMUN

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

Verksamhetens resultat	Kommunkoncernen			Kommunen						
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2:2023	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2:2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Verksamhetens intäkter	4 523	4 680	5 420	1 692	1 667	2 597	2 583	3 080	2 785	295
Verksamhetens kostnader	-12 241	-12 724	-14 175	-7 611	-8 322	-11 481	-11 872	-13 346	-12 845	-501
Avskrivningar och nedskrivningar	-980	-982	-1 053	-172	-180	-288	-261	-266	-311	45
Verksamhetens nettokostnader	-8 699	-9 026	-9 808	-6 092	-6 834	-9 171	-9 550	-10 532	-10 371	-161
Skatteintäkter	7 484	7 972	8 333	5 323	5 566	7 484	7 972	8 333	8 208	125
Generella statsbidrag och utjämning	2 183	2 183	2 284	1 449	1 517	2 183	2 183	2 284	2 267	18
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	9 667	10 155	10 617	6 772	7 083	9 667	10 155	10 617	10 475	142
Verksamhetens resultat	968	1 129	809	680	248	495	605	85	104	-19

Verksamhetens nettokostnad i kommunen

I verksamhetens nettokostnad ingår det ekonomiska resultatet av den löpande verksamheten i nämnderna, kommungemensamma verksamheter, intern finansiering och avskrivningar.

Verksamhetens nettokostnad beräknas öka med 982 mnkr eller 10,3 procent jämfört med 2022. Budgeterad nettokostnadsökning är 8,6 procent. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 9,9 procent (4,1 procent 2022).

Fler och fler verksamheter påverkas av det rådande världsläget. Den höga inflationen märks av alltmer och ger upphov till kostnadsökningar i takt med att avtal prisjusteras. Fortsatt höga priser på livsmedel och drivmedel påverkar på olika sätt. Det nya pensionsavtal som kommunerna tecknat får deffekt under 2023, även om stora delar finns upptagna i budgeten så ger den höga inflationen effekter på årets prognos. Resultatet av kommunals avtalsrörelse har påverkat kostnadsutvecklingen för kommunen. Genomsnittet för Örebro kommuns löneökning för 2023 är 3,7 procent. Även hyresindex har ökat kraftigt 2023 vilket är grundat på KPI oktober på 10 procent. Anslagsfinansierade verksamheter har kompenserats för löneökningar för ordinarie personal i lönerevisionen och för hyresindex. Köp av platser för unga inom socialtjänsten ökar både i volym och i pris. Positivt är att kostnaderna för ekonomiskt bistånd, försörjningsstöd, fortsätter att ligga kvar på förra årets lägre nivå i förhållande till tidigare år.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en negativ budgetavvikelse på 161 mnkr (43 mnkr 2022), varav nämnderna sammantaget visar en budgetavvikelse på -160 mnkr (-130 mnkr justerat för ianspråktagande av eget kapital). Taxefinansierad verksamhet visar en negativ budgetavvikelse på -13 mnkr (0 mnkr justerat för ianspråktagande av eget kapital). Övriga poster inom verksamhetens nettokostnad, finansiering och avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 12 mnkr.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

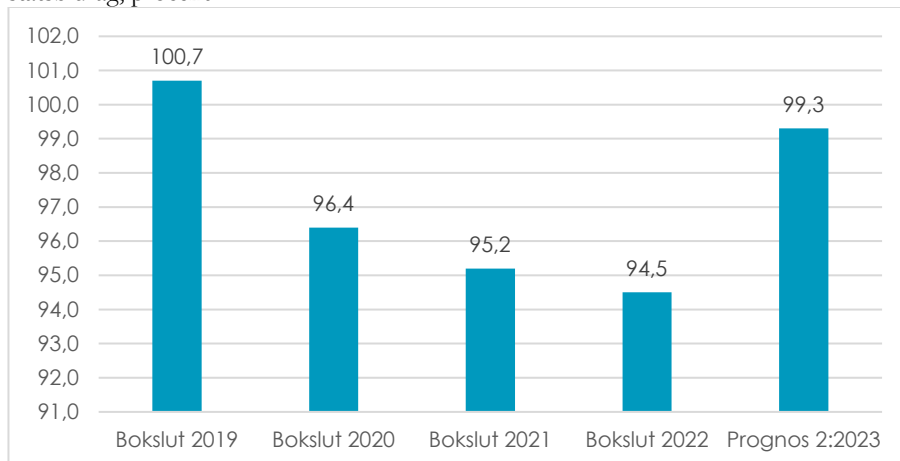
Skatteunderlagsprognosen från SKR visar på en bättre utveckling under året. I juni reviderades skatteintäkter och generella statsbidrag upp med 80 mnkr för att säkra möjligheten till löne- och hyreskompensation till nämnderna. Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag visar en positiv budgetavvikelse på 142 mnkr, prognosen visar på en ökning jämfört med 2022 på 463 mnkr, vilket motsvarar 4,6 procent. Generella statsbidrag förstärks av *tillfälligt stöd med anledning av Ukraina* och årets medel för att *säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer* som är särskilt riktade medel som klassas som generella men fördelas via Kommunstyrelsen vidare till berörda nämnder.

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

KOMMUN

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 99,3 procent (94,5 procent 2022).

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



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

Tabell: Nyckeltal 5 år, procent

Nyckeltal	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2:2023	Budget 2023	Snitt 5 år
Nettokostnadsutveckling inkl. jämförelsestörande	7,1	-1,5	3,8	4,1	10,3	7,8	4,8
Nettokostnadsutveckling exkl. jämförelsestörande	5,4	-1,0	3,3	4,1	9,9	7,6	4,3
Skatteintäktsutveckling	4,4	3,8	4,9	5,0	4,6	2,4	4,5
Utveckling skatteintäkter och finansnetto	9,8	0,4	8,3	-3,4	10,6	7,4	5,1
Utveckling skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande	4,3	4,4	4,7	4,9	4,1	2,4	4,5
Resultatets andel av skatteintäkter inkl. jämförelsestörande	4,6	6,3	10,6	2,9	3,4	2,7	5,6
Finansnettots andel av skatteintäkter inkl. jämförelsestörande	5,7	2,2	5,5	-3,0	2,6	1,7	2,6
Verksamhetens resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	-1,1	4,1	5,1	6,0	0,8	1,0	3,0
Avskrivningarnas andel av skatteintäkter	2,9	2,9	3,0	2,6	2,5	3,0	2,8

Transparensdirektivet

Avstämning av lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. s.k. transparensdirektivet. Transparensdirektivet ställer krav på öppen och separat redovisning för vissa verksamheter i offentliga företag om omsättningen överstiger lagens tröskelvärde på 40 miljoner euro. Kravet gäller om kommunen överstiger tröskelvärdet två år i rad. Prövningen av transparensdirektivet sker i samband med årsredovisningen. VA- och avfallsverksamheterna som utgör huvudparten av de kommersiella verksamheterna särredovisas i avsnittet Finansiella rapporter.

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. Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en budgetavvikelse på -160 mnkr, det motsvarar en avvikelse på ca -1,5 procent i relation till verksamhetens prognostiserade nettokostnader. Den löpande verksamheten bör inte ha en större avvikelse än +/- 1 procent. Tio av 13 nämnder har större avvikelse än +/- 1 procent. Det finns därför anledning att följa och analysera orsaker till budgetavvikelserna framåt. I avsnittet Driftredovisning presenteras resultat per nämnd.

KOMMUN

Tabell: Komprimerad driftnämndstabell med budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor

	Delår 2:2022 Netto	Delår 2:2023 Netto	Budget 2023	Prognos 2:2023	Budget- avvikelse 2023	*Justerad budget- avvikelse	Budget- följsamhet
Driftnämnd, anslag							
Kommunfullmäktige	-9,3	-10,8	-17,2	-17,3	-0,1	-0,1	-0,6%
Kommunens nämnder	-6 121,9	-6 768,5	-10 266,4	-10 426,1	-159,7	-130,0	-1,5%
Taxefinansierad verksamhet	-1,8	-1,7	0,0	-13,3	-13,3	0,0	
Utrymme för kommunstyrelsen	0,0	0,0	-152,0	-82,0	70,0	70,0	85,4%
Kommunstyrelsen, finansiering	213,7	126,3	375,7	272,9	-102,8	-102,8	37,7%
Verksamhetens kostnader och intäkter	-5 919,3	-6 654,7	-10 060,0	-10 265,9	-205,9	-162,9	-2,0%

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Sociala investeringar m.m. totalt 43,0 mnkr.

Orsaker till budgetavvikelse varierar mellan nämnderna. Högre personalkostnader inom Funktionsstödsnämnden förklaras av förändrat och ökat behov av stöd för nämndens målgrupper och där effektiviseringsåtgärder med fokus på schemaöversyn och bemanningsplanering har inte fått önskad effekt ännu. Vård- och omsorgsnämnden förklarar ökade kostnader för personalkostnader som effekter av minskat nattarbetstidsmått och prognostiserade effekter av 11-timmars dygnsvila. De ser även en volymökning av antal resor och indexökning inom färdtjänsten. Inom Socialnämnden beräknas köp av verksamhet öka kraftigt jämfört med 2022. Ökade dygnskostnader och behov av fler insatser, främst inom konsulentstödda familjehem för barn. Inom Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden förklaras den positiva avvikelsen till stor del att antalet hushåll i behov av ekonomiskt bistånd har minskat.

Tabell: Fördelning av budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

Fördelning av budgetavvikelse i kommunens resultat	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
Årets resultat i kommunen	215	362	
Budgeterat resultat - överskott	284	284	
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar	-203	-161	
- Kommunfullmäktige	0	0	
- Nämndernas samlade budgetavvikelse	-169	-160	
- Taxefinansierad verksamhet	-14	-13	
- Kommungemensamt, finansiering exkl. tomträtter och exploatering	-45	-2	
- Tomträttsverksamheten	0	-5	
- Exploateringsverksamheten	-6	-26	
- Avskrivningar	31	45	
Budgetavvikelse skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	116	142	
Budgetavvikelse finansnetto	18	97	
Total budgetavvikelse kommunens resultat	-69	78	
- varav Satsningars finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	48	43	

Fördelningen av budgetavvikelsen i kommunens prognos 2 följer liknande mönster som i delår 1. På totalen är prognosen 147 mnkr bättre i delår 2 än i delår 1. Det förbättrade läget syns framför allt för skatteintäkter och generella statsbidrag samt finansnettot. Inom nämnderna finns det några nämnder som avviker positivt från delår 1 medan andra avviker negativt så förändringen mellan prognoserna på totalen blir inte så stor, men en liten förbättring. I 2023 års budget finns ett effektiviseringsuppdrag fördelat på nämnderna på totalt 93 mnkr. Flera nämnder signalerar att olika typer av kostnadsökningar blir allt tydligare, där hög inflation är en av orsakerna. Men det förklarar inte allt, även vikande befolkningsutveckling bland barn och unga påverkar ekonomin. I den långsiktiga planeringen behöver befolkningsprognos, lokalbehov och investeringsplaneringen gå i takt med verksamhetens förändringsbehov för att kommunen inte ska dra på sig onödiga kostnader. I nämndernas delårsrapporter med prognos 2 går det att fördjupa sig i nämndernas respektive situation, analys av orsak och verkan.

KOMMUN

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot för kommunkoncernen prognostiseras till -255 mnkr inkl. orealiserade vinster och förluster inom kommunens kapitalförvaltning. Exkluderas de orealiserade vinsterna och förlusterna uppgår finansnettot till -403 mnkr. Räntekostnaderna i koncernen prognostiseras till 495 mnkr (285 mnkr 2022). Resultatet från kommunens kapitalförvaltning prognostiseras till 267 mnkr (-365 mnkr 2022).

Tabell: Finansiella intäkter och kostnader, kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2:2023
Finansiella intäkter och kostnader, kommunkoncernen					
Finansiella intäkter	1 118	219	678	261	937
Finansiella kostnader	-402	-402	-382	-886	-1 192
Finansnetto	716	-183	296	-625	-255
- varav orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	178	-11	280	-478	148
Finansnetto exkl. orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	538	-172	16	-147	-403

Finansnettot för kommunen uppgår till 261 mnkr i delår 2. Helårsprognosen beräknas till 277 mnkr vilket är 97 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror främst på att resultatet inom kapitalförvaltningen är 121 mnkr högre än budgeterat. Avkastningen hittills i år är för pensionsportföljen är 5,5 procent respektive 5,8 procent för den långfristiga likviditetsportföljen vilket är högre än det budgeterade avkastningsmålet på 3,5 procent. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är, efter önskemål från kommunen, 32 mnkr lägre än budgeterat och beräknas till 33 mnkr. Övrig finansverksamhet prognostiseras till -23 mnkr, där ingår finansiella kostnader för pensioner på -85 mnkr. I prognosen ingår 0,5 mnkr i efterutdelning på kommunens fordran i GOTA AB:s konkurs samt 6 mnkr i reavinst avseende försäljning av bostadsrätter.

De orealiserade vinsterna inom kapitalförvaltningen uppgår till 109 mnkr i delår 2 och efter prognostiserade utdelningar beräknas de orealiserade vinsterna till 100 mnkr för helåret. Exklusive orealiserade vinster prognostiseras finansnettot till 177 mnkr vilket är 3 mnkr lägre än budgeterat. De orealiserade 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 +/- 56 mnkr.

Tabell: Finansiella intäkter och kostnader, kommunen, belopp i miljoner kronor

	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2:2023	Budget avvikelse
Finansnetto	-358	261	527	-307	180	277	97
Finansiella intäkter	264	830	688	439	1 053	1 165	112
Finansiella kostnader	-622	-569	-161	-746	-873	-888	-15
- varav utdelning Örebro Rådhus AB	30	33	47	30	65	33	-32
- varav kapitalförvaltning (exkl. orealiserat)	104	158	169	113	146	167	21
- varav orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	-506	109	280	-478		100	100
- varav övrigt	14	-39	31	28	-31	-23	8
Finansnetto exkl. orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	148	152	247	171	180	177	-3

Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 2 är positivt och uppgår till 273 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -299 mnkr (-320 mnkr 2022) vilket är 324 mnkr högre än budgeterat. Kassaflödet från den löpande verksamheten består av årets resultat där återläggning av ej likviditetspåverkande poster i form av avskrivningar m.m. ingår. Från verksamheten prognostiseras kassaflödet till 765 mnkr vilket är 5 mnkr högre än budgeterat. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -1 044 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 319 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad på 78 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 240 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten budgeteras och prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till 95 mnkr vilket är 134 mnkr högre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2:2023	Budget avvikelse
Årets resultat	322	509	297	284	362	78
Avskrivningar	172	180	261	311	266	-45
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	8	90	80	165	137	-28
Kassaflöde från den löpande verksamheten	502	779	638	760	765	5
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-512	-484	-806	-1 363	-1 044	319
Nyupptagna lån internbank	1 358	702	1 100	1 146	938	-208
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	-918	-723	-1 252	-1 146	-938	208
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	440	-21	-152	0	0	0
Årets kassaflöde	416	273	-320	-603	-299	324
Kassaflöde skattefinansierad verksamhet	644	438	8	-39	95	134

Investeringar

Prognosen för kommunkoncernens investeringar för 2023 beräknas till 2 971 mnkr och innebär 262 mnkr i lägre prognostiserat utfall än prognosen vid delår 1. Prognosen innebär en avvikelse med 506 mnkr i lägre nyttjande och motsvarar en genomförandegrad på 85 procent.

Prognosen 2023 för kommunens egna investeringar uppgår till 1 078 mnkr varav 636 mnkr avser skattefinansierade investeringar och 442 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 82 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som innebar en genomförandegrad på 64 procent.

Till och med sista augusti har 37 procent av total budget nyttjats och utifrån att genomförandegraden för kommunens investeringar för de senaste 5 åren genomsnittligt uppgått till cirka 60 procent kan det vara rimligt att tro att genomförandegraden kommer bli lägre vid årets slut än vad prognosen visar. Dock kan den nuvarande högre prisnivån i samhället leda till ökade kostnader i projekt och på så vis även en högre grad av budgetnyttjande, men då inte pga. högre genomförandegrad av planerade investeringar

KOMMUN

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023:1	Prognos 2023:2	Avvikelse 2023
Kommunkoncernens investeringar									
Skattefinansierad verksamhet	-483	-478	-332	-432	-441	-744	-728	-636	108
- varav exploatering	-144	-109	-84	-117	-113	-178	-178	-151	27
Taxefinansierad verksamhet	-206	-205	-287	-310	-370	-575	-474	-442	133
Kommunens investeringar	-689	-683	-619	-742	-811	-1 319	-1 201	-1 078	241
Bolagens investeringar, kommunens ägarandel	-1 850	-1 837	-1 701	-2 098	-2 212	-2 158	-2 032	-1 893	265
- varav bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-682	-617	-816	-784	-527	-534	-762	-412	122
Kommunkoncernens investeringar - varav kommunkoncernens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-2539	-2520	-2320	-2840	-3023	-3477	-3233	-2971	506
	-1165	-1095	-1147	-1217	-968	-1278	-1490	-1048	230

Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 34 116 mnkr i delår 2. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 34 221 mnkr vilket är 446 mnkr lägre än budgeterat. Prognosen för balansomslutningen innebär dock en ökning under året med 1 148 mnkr jämfört med föregående år. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 790 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 299 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 938 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 362 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas öka med 42 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 14 991 mnkr, en ökning med 380 mnkr under året.

Tabell: Förenklad balansräkning inkl. balansnyckeltal (soliditet, finansiell nettotillgång, kassalikviditet), belopp i miljoner kronor

Tabell: Balansräkning belopp i miljoner kronor	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2:2023	Budget avvikelse
Tillgångar	32 903	34 116	31 174	33 072	34 667	34 221	-446
Immateriella anläggningstillgångar	2	1	2	1		1	1
Materiella anläggningstillgångar	6 389	6 925	6 039	6 597	7 651	7 387	-264
Finansiella anläggningstillgångar	18 600	19 652	17 665	18 917	20 062	19 867	-195
- varav internbank	17 636	18 676	16 722	17 954	19 085	18 892	-194
Omsättningstillgångar	7 912	7 538	7 468	7 557	6 954	6 966	12
- varav placerade medel	5 276	5 580	5 684	5 308	5 062	5 366	304
- varav kassa och bank	1 275	509	451	507	150	150	0
Eget kapital, avsättningar och skulder	32 903	34 116	31 174	33 072	34 667	34 221	-446
Eget kapital	10 968	11 452	10 646	10 943	11 227	11 305	78
Avsättningar	909	1 095	873	911	1 080	1 098	18
Skulder	21 026	21 569	19 655	21 219	22 360	21 818	-542
- varav lån/internbank	18 258	18 702	16 900	18 000	19 146	18 938	-208
Ansvarsförbindelse pensioner	2 685	2 731	2 733	2 633	2 669	2 675	6
Borgensförbindelser	768	771	730	757		794	
Balansomslutning exkl. internbank	14 128	15 123	14 114	14 611	15 061	14 991	-70
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse pensioner	58,6%	57,7%	56,1%	56,9%	56,8%	57,6%	0,8%
Finansiell nettotillgång	4 603	5 223	5 109	4 869	-	4 616	-
Kassalikviditet	122%	96%	118%	115%	-	92%	-

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.

KOMMUN

Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent för kommunen. Soliditeten beräknas att öka under året med 0,7 procentenheter och uppgå till 57,6 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 4 616 mnkr, en minskning med 253 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 92 procent, en minskning med 23 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 314 procent (293 procent 2022).

Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens bruttolåneskuld uppgår till 19 623 mnkr i delår 2 vilket är en ökning med 639 mnkr jämfört med föregående år. Kommunen har sedan flera år tillbaka 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 185 mnkr och uppgår till 6 089 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 454 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 13 534 mnkr.

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 18 706 mnkr i delår 2, en ökning under året med 702 mnkr. Internbankens låneskuld uppgår till 18 702 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 18 676 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 19 859 mnkr och nettolåneskulden prognostiseras till 14 344 mnkr, en ökning med 1 264 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 19 448 mnkr, vilket är en ökning med 752 mnkr jämfört med föregående år. Åtagandet rör i huvudsak (99,8 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 795 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter (780 mnkr inklusive outnyttjade checkkrediter). Bolagen inom kommunkoncernen står för 98,9 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

Låneskuld i kommunkoncernen	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 2:2023	Prognos 2:2023
Internbankens låneskuld	15 008	15 850	16 900	18 000	18 702	18 938
Örebro kommun (exkl. internbank)	4	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	796	809	789	980	917	917
Koncernens låneskuld	15 808	16 663	17 693	18 984	19 623	19 859
Likviditet och placerade medel	4 656	5 296	6 210	5 904	6 089	5 516
Kommunkoncernens nettolåneskuld	11 152	11 367	11 483	13 080	13 534	14 344

Ekonomisk ställning

Utvecklingen i Sverige och omvärlden har påverkat det ekonomiska läget för Örebro kommun. Den senaste skatteprognosen från augusti visar en ökning jämfört med ÖSB 2023 men möts samtidigt av ökade behov kopplat till inflationstrycket, ökade kostnader för löner, pensioner samt index. Effekter av index- och löneökningar har fått genomslag på verksamhetens nettokostnader som bedöms öka med 9,9 procent vilket kan jämföras med skatteintäktsutvecklingen som prognostiseras till 4,6 procent.

KOMMUN

Nämnderna har försämrade prognoser jämfört med 2022 vilket delvis förklaras av ökade kostnader men även av minskade intäkter från bl.a. riktade statsbidrag. Flera nämnder lyfter kompetensförsörjningen samt ökad komplexitet och ärendetyngd som en utmaning som påverkar kostnaderna.

Inflationens mer långvariga förlopp påverkar kommunens kostnader, där framför allt pensionerna orsakar stora kostnadsökningar 2023–2025. Hur stor betydelse som inflationen har för kommunens ekonomiska ställning långsiktigt är svårt att bedöma i dagsläget. De försämrade ekonomiska utsikterna med höga index- och löneökningar under de närmsta åren samt ökat antal äldre och servicemottagare och stora svårigheter att klara kompetensförsörjningen bedöms som särskilt allvarlig.

Prognosen gällande de kommande årens befolkningsutveckling har reviderats ner. En viss förbättring syns vid delåret där utfallet pekar mot ett helårsutfall som väntas bli något högre jämfört med beslutad befolkningsprognos. Fortsatt följsamhet och analys av befolkningsutvecklingen krävs. Förändringarna kan få stor påverkan på kommunens ekonomiska ställning och det framtida behovet av kommunal verksamhet och är viktigt att följa för att i tid anpassa verksamheten till förändrade förutsättningar.

Kommunens ekonomiska ställning har förstärkts de senaste åren. En resultatprognos i balans med budget bidrar till att soliditeten bibehålls och ökar marginellt. Kommunen bedöms ha goda förutsättningar till en fortsatt stabil ekonomisk ställning. Kommunens fortsatta arbete för att säkerställa en ekonomi i balans blir avgörande för kommunens ekonomiska ställning framåt.

Balanskravsresultat

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 vid avstämning av balanskravsresultatet är att realisationsvinster och realisationsförluster inte ska räknas med i intäkterna när avstämningen görs. Det innebär att kommunens realiserade vinster och realiserade förluster i värdepapper inte ska ingå i det justerade balanskravsresultatet. Det görs även justeringar för realiserade värdeförändringar från tidigare år som har realiserats under året. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar. Om resultatet så medger och Kommunfullmäktige så beslutar görs sedan en reservering till en resultatutjämningsreserv, (RUR), alternativt lyfts medel från RUR för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Om kostnaderna ett år överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren.

Prognos för årets resultat, efter balanskravsjustering, uppgår till 264 mnkr (771 mnkr före reservering på 19 mnkr 2022) vilket visar att kommunen beräknas uppfylla kravet på en ekonomi i balans. Örebro kommun har uppfyllt balanskravet sedan dess införande år 2000. Det finns således inte något underskott att återställa. När det finansiella resultatmålet inte nås är det viktigt att vidta åtgärder för en ekonomi i balans och följa utvecklingen framåt. Årskriterierna uppfyllda för ett användande av RUR får detta prövas i samband med årsredovisningen. 2023 är sista året för att fylla på i RUR. Från och med 2024 införs i stället möjligheten att skapa en Resultatreserv. Balanskravsutredningen nedan visar hur balanskravsresultatet har uppstått.

KOMMUN

Tabell: Balanskravsutredning, belopp i miljoner kronor

Årets resultat i förhållande till balanskravet	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 2:2023	Prognos 2:2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	407	579	1 022	297	509	362
Reducering av samtliga realisationsvinster, materiella anläggningstillgångar	-12	-2	-4	-5	-7	-12
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-178	11	-280	478	-109	-109
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-74	25	-40	1	22	22
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	142	614	699	771	416	264
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-	-208	-19	-19	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	142	406	680	752	416	264

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år. * Totalt finns 406 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010–2022).

För att stärka kommunens handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare resultat i RUR, totalt 406 mnkr för perioden 2010–2022. Dessa medel får användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. I samband med årsredovisningen prövas om det kan ske en reservering eller om det finns behov av att lyfta medel från RUR. Enligt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan maximalt 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag reserveras i RUR. Det motsvarar i denna prognos 425 mnkr.

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 ryms inte inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl och kan därmed inte justeras i balanskravsresultatet. Markeringar i eget kapital innebär kostnader de år pengarna förbrukas. Pågående insatser som finansieras via markeringar i eget kapital under året redovisas i bilaga 1.

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Antalet årsarbetare fortsätter att öka i Örebro kommun. Ökningen syns bland tillsvidareanställningar och timavlönade visstidsanställningar. Det är främst inom Socialförvaltningen som det tydligt går att se en ökning av antalet tillsvidareanställningar. Ökningen är ett resultat av nyöppnade boenden, minskning av externa platser till förmån för egen regi, ökad vårdtyngd och att fler medarbetare ökar sin sysselsättningsgrad i samband med erbjudande av heltidsanställning.

Trots en minskad sjukfrånvaro ökar användningen av timavlönad personal. Under första halvåret utgjorde andelen timavlönade 8,7 procent av personalstyrkan, vilket är något högre än innan pandemin. I vissa personalintensiva verksamheter utgör andelen timavlönade upp till 25 procent. Utvecklingen verkar dock tyda på att varje timavlönad person arbetar något mer i snitt än tidigare år. Under våren utgörs av årsarbetare av cirka 5 timavlönade personer, jämfört med 6 stycken året innan för samma period. Variationen är stor och många arbetar endast några få dagar, vilket innebär en stor omsättning på timavlönad personal.

Antalet uppkomna vakanser som beror på att medarbetare sagt upp sig och lämnat Örebro kommun som arbetsgivare eller gått i pension är förhållandevis få. Under pandemin avtog de externa avgångarna, för att åter öka under förra året. I år är antalet avgångar i nivå med förra året och är i jämförelse med andra kommuner relativt låg³. De externa avgångarna och de vakanser som uppstår bidrar till en intern rörlighet och att nya vakanser uppstår på andra ställen i våra verksamheter. En hög rörlighet, oaktat om den är intern eller extern, kan ge olika negativa konsekvenser såväl på arbetsmiljön som kontinuiteten för dem vi finns till för.

Arbetskraftsbristen är en av våra största utmaningar inom kommunen, och den påverkar alla våra verksamheter på olika sätt. Inom Socialförvaltningen ökar behovet av vård och omsorg pga. den åldrande befolkningen. Detta i kombination med att det är allt svårare att hitta personal med rätt utbildning och kompetens, har lett till en ökning av användningen av timavlönad personal pga. de längre rekryteringstiderna. Våra möjligheter att kompetensförsörja våra verksamheter ställer krav på oss som arbetsgivare att ställa om och påverka vårt behov av personal. Inom Socialförvaltningen pågår ett projekt som syftar till att utveckla och etablera en sammanhållen och systematisk process för kompetenshöjning av medarbetare utan formell kompetens inom vård- och omsorgsbranschen. Inom förskola och skola har ett projekt påbörjats med anledning av rådande bemanningssituation.

Kommunens metod för att arbeta med strategisk kompetensförsörjning, *Säkra kompetensen*, fokuserar alltmer på genomförandet av de åtgärder som behöver göras för att lösa kompetensförsörjningsutmaningen i verksamheterna. Ett arbete pågår för att anpassa metoden så att den bättre ska stödja nämnderna i att upprätta kompetensförsörjningsplaner för sina ansvarsområden för 2024.

Kompetensförsörjningsportföljen syftar till att skapa systematiska förutsättningar för kommungemensamma kompetensförsörjningsinsatser, samt bidra till att kommunen i högre utsträckning behåller medarbetare och inte tappar kompetens. Portföljen har fokus på strategisk kompetensförsörjning samt bemanning inom skolan och det sociala området. De fyra projekt som är på gång eller har påbörjats omfattar digitalt kompetens- och lärplattform, kompetensutveckling inom svenskt språk, kompetenshöjning för utbildade medarbetare inom vård och omsorg samt en ny bemanningstrategi för förskola och skola. Av de 7,5 mnkr som tilldelades för 2023 har 2 mnkr använts hittills och prognosen för året är 6,4 mnkr.

³ Nyckeltalsinstitutet

KOMMUN

Förutom det interna kompetensförsörjningsarbetet i kommunen pågår ett regionalt samarbete inom projektet *Trygga kompetensen för en God och nära vård*. Målet är att säkerställa rätt kompetens för nära vård i Örebro län och en kompetensförsörjningsplan har utarbetats tillsammans med kommuner och region. Under våren 2023 har en regional arbetsgrupp arbetat fram aktivitetsförslag för att stärka språk- och kulturkompetensen inom värden. Resultaten beskrivs i en rapport som delats med alla länets kommuner. Projektet kommer fortsätta stödja i insatser inom detta område och andra prioriterade områden enligt den gemensamma kompetensförsörjningsplanen.

Med anledning av det rådande säkerhetsläget i samhället har samarbetet mellan HR och Säkerhetsavdelningen intensifierats under året. Arbetet har inneburit att identifiera vilka roller i kommunen som är säkerhetsklassade samt att utveckla processen vid tillsättning av dessa tjänster, där HR numera ansvarar för att utföra säkerhetsintervjuer och bakgrundskontroller.

Tabell: Antal årsarbetare i kommunen

Nämnd	Tillsvidareanställda		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Totalt antal årsarbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
Bygg- och miljönämnden	51	26	2	3	-	-	82
Funktionsstödsnämnden	1 060	384	53	27	247	108	1 879
Förskolenämnden	1 556	60	105	8	142	10	1 880
Grundskolenämnden	1 666	672	115	89	45	33	2 620
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	771	378	50	47	9	3	1 258
Kommunstyrelsen (egen verksamhet)	352	208	12	6	3	2	582
Kultur- och fritidsnämnden	116	112	13	17	14	12	284
Markplanerings- och exploateringsnämnden	69	46	1	2	-	-	118
Socialnämnden	377	74	30	8	11	4	504
Teknik- och servicenämnden	301	337	31	36	3	4	712
Vård- och omsorgsnämnden	2 133	353	94	24	357	110	3 070
Överförmyndarnämnden	14	2	1	-	-	-	17
Totalt Örebro kommun	8 466	2 652	505	266	831	286	13 005

Chefers förutsättningar

Chefs- och ledarskapet har sin utgångspunkt i verksamhetens syfte och medborgarens behov. Kommunens *Arbetsgivarpolicy* utgör sedan en grund för styrning och ledning inom chef- och ledarskapet.

Forskning visar att antalet underställda medarbetare är en faktor som påverkar både chefers egen och medarbetarnas arbetsmiljö liksom verksamhetens kvalitet. Frågan kring antal underställda är aktualiserad och utgör en viktig del i chefers förutsättningar. Ungefär 56 procent av kommunens chefer har mellan 10 och 30 medarbetare. Fördelningen mellan kvinnliga och manliga chefer inom detta spann är relativt lika. Chefer med färre än 10 medarbetare är oftare manliga chefer. Medan chefer med fler än 30 medarbetare oftare är kvinnliga chefer. Att attrahera, rekrytera och framför allt behålla chefer är en utmaning, både nu och på sikt. De externa avgångarna bland chefer har ökat, efter nedgången under pandemin, och ligger i paritet med 2022. Rörligheten är högre bland chefer än bland medarbetare i stort. Totalt har det inkommit cirka 60 vakanser med behov av chef.

I verksamheterna pågår ett antal aktiviteter för att stärka chef- och ledarskapet och bidra till att stärka chefers förutsättningar. Exempel på aktiviteter är övergripande styrningsfrågor, såsom ett ledarskap mer präglad av arbetsgivarpolicyns intentioner och att leda i förändring, till mer strukturella insatser, såsom en förstärkt chefsintroduktion och kartläggning av chefers arbetsuppgifter.

KOMMUN

Ytterligare insatser behöver planeras och genomföras och följas upp, i synnerhet för att möta de utmaningar som aktualiserats under året, i uppföljningen av såväl det systematiska arbetsmiljöarbetet som i *Säkra kompetensen*.

Lön och lönebildning

Arbetet med lön och lönebildning bedrivs utifrån de centralt tecknade kollektivavtalen och kommunens lönestrategi. Inför 2023 fanns löpande avtal med samtliga fackliga organisationer. I Kommunals HÖK fanns en överenskommelse mellan centrala parter om att industrimärket skulle utgöra utrymmet för löneöversynen 2023. Märket blev klart sista mars, vilket medförde att Kommunals medlemmar fick sina nya löner något senare än de flesta andra, i juni i stället för i april.

Inför nästa år finns höga förväntningar från både medarbetare och fackliga organisationer när det gäller löneökningar. Förväntningarna är till stor del kopplade till industrins märke och det har på flera håll getts uttryck för missnöje om att utfallet i årets löneöversyn inte varit i nivå med industrins löneökningar. Det höga industrimärket påverkar kommunens lönestruktur och det finns en risk att strukturen pressas ihop. I takt med att kompetensförsörjningsutmaningen växer, riskerar även löneökningsbehoven bland flera av kommunens yrkesgrupper att öka.

Under 2024 kommer centrala förhandlingar att genomföras gällande alla kollektivavtal inom den kommunala sektorn. Ovissheten kring kommunens ekonomiska förutsättningar och nästa års avtalsrörelse utgör en svår balansgång där behovet av löneökningar bör ställas mot andra behov.

Delaktighet, arbetsmiljö och frånvaro

Kommunens samverkansavtal reviderades tillsammans med kommunens fackliga parter under 2022. Revideringen bestod av flera olika delar, bl.a. en anpassning till den nya organisationen. Avtalet syftar till att främja delaktighet, engagemang och inflytande för Örebro kommuns medarbetare. Under året pågår ett implementeringsarbete med målet att avtalet ska vara känt och användas inom hela organisationen.

Pandemin har medfört hög frånvaro bland kommunens anställda, både pga. egen sjukfrånvaro och vård av barn (VAB). Frånvaron var fortsatt hög under 2022, trots att restriktionerna avvecklades. Under första halvåret 2023 har det skett en positiv förändring där sjukfrånvaron, särskilt korttidssjukfrånvaron, har minskat markant. Den totala sjukfrånvaron som en andel av den ordinarie arbetstiden ligger nu på samma nivå som före pandemin, medan korttidssjukfrånvaron fortfarande är något högre. En konsekvens av minskad korttidssjukfrånvaro är att långtidssjukfrånvaro ökar som andel av den totala sjukfrånvaron, men mätt i faktiska antalet frånvarotimmar minskar även långtidssjukfrånvaron.

Kommunfullmäktige har det yttersta arbetsmiljöansvaret och ska se till att det finns en väl fungerande organisation för arbetsmiljöarbetet. Årligen genomförs en uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet för att nämnderna och Kommunfullmäktige ska kunna ta sitt arbetsmiljö- och arbetsgivaransvar. Resultaten av uppföljningen för 2022 har rapporterats till varje nämnd och slutligen till Kommunfullmäktige under våren 2023. Resultaten från 2022 års uppföljning visar att det finns gemensamma arbetsmiljöutmaningar inom flera nämnder, som lokaler, hög frånvaro, hög arbetsbelastning, pandemin, chefers förutsättningar, förändringsarbete och brist på skyddsombud. Baserat på det sammanlagda resultatet behöver Örebro kommun fortsätta jobba med resursplanering för att verka för en hållbar bemanningssituation samt jobba med chefers arbetsbelastning och förutsättningar. Kommunen behöver även verka för få fler medarbetare att vilja bli skyddsombud samt stärka chefer i riskbedömning av arbetsmiljön vid verksamhetsförändring.

KOMMUN

Tabell: Frisk- och sjukfrånvaro

	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 2023
Frisknärvaro*					
Totalt	54%	42%	48%	43%	Öka
Kvinnor	50%	39%	45%	39%	Öka
Män	65%	52%	58%	54%	Öka
Sjukfrånvaro i % av arbetstiden					
Totalt	5,7	7,0	6,5	7,0	Minska
Kvinnor	6,3	7,8	7,2	7,8	Minska
Män	3,7	4,8	4,5	5,1	Minska
Sjukfrånvaro i % av arbetstiden per ålder					
Totalt					
upp till 29 år	4,6	6,7	4,8	5,3	Minska
30–49 år	5,5	6,7	6,5	6,8	Minska
50– år	6,4	7,1	7,3	8,0	Minska
Kvinnor					
upp till 29 år	5,1	7,1	5,1	5,5	Minska
30–49 år	6,2	7,3	7,2	7,6	Minska
50-år	7,0	7,6	8,0	8,9	Minska
Män					
upp till 29 år	3,5	5,9	4,1	4,7	Minska
30–49 år	3,1	4,7	4,4	5,2	Minska
50- år	4,5	5,3	4,7	5,0	Minska
Korttidssjukfrånvaro**					
Totalt	7,1	10,6	9,1	10,4	Minska
Kvinnor	7,5	11,2	9,6	11,0	Minska
Män	5,9	8,9	7,6	8,7	Minska
Andel långtidssjukfrånvaro					
Totalt (> 60 dagar)	35,5	28,0	33,1	32,4	Minska
Kvinnor (> 60 dagar)	36,7	29,2	34,6	35,0	Minska
Män (> 60 dagar)	29,5	22,0	26,1	22,8	Minska

* andel tillsvidareanställda medarbetare med 0–5 sjukfrånvarodagar fördelade vid max 3 tillfällen

** antal dagar per anställd, korttidssjukfrånvaro 1–14 dagar

Förväntad utveckling

Örebro kommun fortsätter att växa men inte i samma takt som tidigare år. Samhället håller på att återgå till ett nytt normalläge utan pandemi, där befolkningsutveckling och tendenser på bostadsmarknaden behöver följas noga. Anpassningen till befolkningsförändringen i olika åldrar kräver fortsatt planering och framförhållning. Förändrade demografiska förutsättningar vad gäller barn och unga kräver lokalanpassningar, flexibilitet och översyn om var skolor och förskolor behöver finnas geografiskt.

Planering för näringslivets möjlighet till både expansion och nyetablering blir allt viktigare. En väl fungerande exploateringsverksamhet är en förutsättning för tillväxt.

Det ekonomiska världsläget innebär flera osäkerhetsfaktorer. Hur långvarig inflationen och konjunktur nedgången blir, har stor påverkan för kommunens ekonomiska resultat framåt. En faktor som har betydelse för det ekonomiska läget är arbetsmarknadens utveckling. Arbetsmarknaden har, trots inbromsning av ekonomin, varit stark fram till nu. Framåt prognostiserar Arbetsförmedlingen en marginell ökning av arbetslösheten men betonar att osäkerheten är stor. Vilket även påverkar kostnadsutvecklingen för ekonomiskt bistånd. Sammantaget innebär det osäkra världsläget, pris- och ränteökningars påverkan på konjunkturen och skatteunderlaget osäkerheter för planeringen framåt. För att säkerställa planperiodens resultatnivåer har Kommunstyrelsen gett kommundirektören ett uppdrag att ta fram förslag till effektiviseringar de närmaste åren. Investeringsnivåerna behöver prioriteras och anpassas till rådande förutsättningar och befolkningsutveckling.

Flera verksamheter upplever utmaningar kopplat till kompetensförsörjningen och att kunna möta den demografiska utvecklingen framåt är av stor betydelse för kommunens utveckling. För att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetssätt utifrån fokusområden i kommunens kompetensförsörjningsstrategi tillsammans med arbetet kring att skapa en god och säker arbetsmiljö.

Arbetet med Nära vård tillsammans med regionen syftar till att åstadkomma en mer tillgänglig och närmare vård som tillsammans med nya arbetssätt kan innebära att resurserna inom hälsa, vård och omsorg används bättre och därmed räcker till fler. En ökad digitalisering av verksamheterna är också av betydelse för att klara framtida utveckling.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

Tabell: Resultaträkning för kommunkoncernens samlade verksamhet, belopp i miljoner kronor

Resultaträkning	Not	Kommunkoncernen		Kommunen					
		Bokslut 2022	Prognos 2:2023	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2:2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	4 680,4	5 419,6	1 691,6	1 667,2	2 583,0	2 785,0	3 080,0	295,0
Verksamhetens kostnader	3	-12 724,5	-14 174,6	-7 610,9	-8 321,9	-11 872,4	-12 845,0	-13 345,9	-500,9
- varav jämförelsestörande poster	4	76,2	-	18,2	51,6	76,2	71,0	50,5	-20,5
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-982,0	-1 053,0	-172,4	-179,6	-260,7	-311,0	-266,0	45,0
Verksamhetens nettokostnader		-9 026,0	-9 808,1	-6 091,7	-6 834,4	-9 550,1	-10 371,0	-10 531,9	-160,9
Skatteintäkter	6	7 971,5	8 332,9	5 322,8	5 565,9	7 971,5	8 208,2	8 332,9	124,7
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 183,1	2 284,3	1 449,2	1 516,7	2 183,1	2 266,8	2 284,3	17,6
Verksamhetens resultat		1 128,6	809,2	680,3	248,3	604,5	104,0	85,3	-18,6
Finansiella intäkter	8	261,2	936,5	263,3	829,5	438,6	1 052,8	1 164,8	112,0
Finansiella kostnader	9	-886,1	-1 191,7	-621,4	-568,6	-746,0	-872,8	-888,0	-15,2
- varav jämförelsestörande poster	10	-478,9	-	-506,9	143,0	-478,9	-	147,6	-147,6
Resultat efter finansiella poster		503,7	554,0	322,2	509,2	297,1	284,0	362,1	78,2
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	503,7	554,0	322,2	509,2	297,1	284,0	362,1	78,2
Finansiering via eget kapital		-	-	4,6	8,1	27,0	-	43,0	43,0
Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital		503,7	554,0	326,8	517,3	324,1	284,0	405,1	121,2

Jämförelsestörande poster 2022: I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med -3 mnkr och exploateringsresultat med 79 mnkr. I finansnettot ingår realiserade realisationsvinster/-förluster med 0,4 mnkr, orealiserade realisationsvinster/-förluster med -478 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med -1 mnkr.

Jämförelsestörande poster, prognos 2023: I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 5 mnkr och exploateringsresultat med 45 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 36 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 109 mnkr, reavinstförsäljning av bostadsrätter med 6 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med -4 mnkr.

Kassaflödesanalys

Tabell: Kassaflödesanalys för kommunens samlade verksamhet, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Not	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2022
Periodens/årets resultat		322,2	509,2	297,1
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-13,8	-17,3	-25,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	194,0	346,5	311,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		502,4	838,3	583,1
Ökning (+) /minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	56,4	15,6	73,2
Ökning (-) /minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	-12,2	7,4	-36,5
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	17	-14,8	284,1	-371,6
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	24	-43,2	-367,0	390,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		488,5	778,5	638,4
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	0	-	0
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-515,8	-495,3	-838,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	6,0	4,4	27,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	4,1	5,7	5,5
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-6,2	-0,2	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	-	1,4	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-511,9	-484,1	-805,8
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	23	1 357,6	701,7	1 100,1
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-
Ökning (-) /Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-917,8	-722,8	-1 252,3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		439,8	-21,1	-152,2
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
Årets kassaflöde		416,4	273,4	-319,7
Likvida medel vid årets/periodens början	18-19	6 134,9	5 815,2	6 134,9
Likvida medel vid årets/periodens slut	18-19	6 551,3	6 088,5	5 815,2

*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

Balansräkning

Tabell: Balansräkning för kommunens samlade verksamhet, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Not	Delår 2:2022	Delår 2:2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar		24 991,1	26 577,9	25 515,7
Immateriella anläggningstillgångar	12	1,7	0,9	1,5
Materiella anläggningstillgångar	13-14	6 389,2	6 924,7	6 597,1
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		5 051,4	5 521,0	5 163,8
- pågående nyanläggningar		920,3	981,9	997,4
- fordon, maskiner och inventarier		417,5	421,8	435,9
Finansiella anläggningstillgångar	15	18 600,1	19 652,3	18 917,1
Omsättningstillgångar		7 911,8	7 538,5	7 556,7
Förråd m.m.	16	175,2	191,9	199,4
- Förråd, Lager		12,8	9,5	8,2
- Exploateringsfastigheter		147,8	169,4	177,4
- Tomträtter		14,5	13,1	13,8
Kortfristiga fordringar	17	1 185,3	1 258,0	1 542,1
Kortfristiga placeringar	18	5 276,3	5 579,9	5 307,7
Kassa och bank	19	1 275,0	508,6	507,4
SUMMA TILLGÅNGAR		32 902,9	34 116,4	33 072,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	20	10 968,0	11 452,1	10 942,9
- periodens resultat		322,2	509,2	297,1
- resultatutjämningsreserv		387,0	406,0	406,0
Övrigt eget kapital		10 258,8	10 536,9	10 239,8
Avsättningar		908,6	1 095,1	910,6
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	862,6	1 054,6	869,1
Övriga avsättningar	22	46,0	40,5	41,5
Skulder		21 026,2	21 569,1	21 218,8
Långfristiga skulder	23	14 696,3	13 899,6	14 813,1
Kortfristiga skulder	24	6 329,9	7 669,5	6 405,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		32 902,9	34 116,4	33 072,3
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
- Ställda säkerheter	26			-
Ansvarsförbindelser				
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 685,3	2 730,5	2 633,2
- Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgensåtaganden</i>	25	767,3	786,3	756,9
<i>Risk, kostnad för batteriavfall</i>		2,0	-	2,0
Övrigt	26	0,7	0,7	0,7

Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning

Not 1: Tillämpade redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Tillämpade redovisningsprinciper har inte ändrats sedan det senaste upprättade bokslutet (2022).

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

I Övergripande strategier och budget (ÖSB), som är Örebro kommuns styrdokument för budget och uppföljning, finns ett antal ekonomistyrningsprinciper som bl.a. rör ekonomi i balans, hantering av anspråktagande av eget kapital, överfört resultat och resultatutjämningsreserv. Här beskrivs också planeringsförutsättningar för driftredovisningen, bl.a. avseende nivå för personalomkostnadspålägg och internränta.

En riktlinje för verksamhets- och ekonomistyrning har beslutats av Kommunstyrelsen 2021, riktlinjen gäller från 2023 när ny organisation trädde i kraft. Den visar hur verksamhets- och ekonomistyrningen ska utövas och ska leda till beteenden i organisationen som bidrar till att nå kommunens övergripande målsättningar för verksamhet och ekonomi. Lagstiftningens krav på god ekonomisk hushållning är utgångspunkt i styrningen. Utgångspunkter för ekonomistyrning är att principer ska bygga på en kammungemensam grund, vara tydliga och transparenta.

I driftredovisningen hanteras för närvarande ett antal kommunövergripande kostnadsposter genom interndebering, hyra av fordon, hyra av lokaler, kost (några undantag råder) samt vissa it- och telefonitjänster. Kostnader som har varit gemensamma med andra har fördelats till taxefinansierad verksamhet. Självkostnadsprincipen är utgångspunkten. Utöver detta hanteras ett antal interna kostnadsfördelningar inom och mellan nämnder. När nämnder fördelar resurser till interna (och externa) utförare kan detta ske i form av budgetanslag men också i form av interna intäkter. Inom äldreomsorgen ersätts exempelvis konkurrensutsatta verksamheter med interna intäkter månadsvis.

Med undantag för interndeberingarna så sker inga schablonfördelningar av kostnaden för kommunövergripande verksamheter i den löpande driftredovisningen (detta görs enbart i efterhand i samband med redovisningen av räkenskapsammandraget).

Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

I samband med bokslut 2022, upptäckte Skatteverket att det fanns ett fel i kostnadsutjämnningen för 2022. I ett yttrande från RKR gjordes bedömningen det felaktiga beloppet skulle hänföras till räkenskapsåret 2022. Informationen kom sent och kommunen gjorde bedömning att beloppet inte var väsentligt och gjorde avsteg från RKR:s yttrande, och redovisade det felaktiga beloppet i 2023 års räkenskaper. Det innebär att kommunen även 2023 gör avsteg från RKR:s yttrande. Beloppet för Örebro kommun uppgick till drygt 1 mnkr.

Kommunen redovisar inte leasing enligt RKR R5 Leasing, eftersom ingen prövning av avtal för klassificering har gjorts ännu. Arbetet är påbörjat och kommunen har för avsikt att börja redovisa finansiella leasingobjekt i balansräkningen de kommande åren.

Värdering och omräkningsprinciper

Värdering och omräkningsprinciper för intäkter, tillgångar, avsättningar och skulder anges under respektive rubrik.

KOMMUN

Jämförelsetal

Jämförelsetalen är samma som i årsredovisningen för 2022. Det har inte skett några byten av redovisningsprinciper.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER OCH KOMMUNALA KONCERNFÖRETAG

En fullständig sammanställd redovisning upprättas i samband med årsbokslut. I samband med delårsrapport med prognos 2 upprättas en förenklad sammanställd redovisning av resultaträkning.

RESULTATRÄKNING**Jämförelsestörande poster**

Som jämförelsestörande poster betraktas poster som är sällan förekommande och överstiger 10 mnkr. Realisationsvinster och förluster vid försäljning av anläggningstillgångar, realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar samt intäkter och kostnader till följd av exploateringsverksamheten redovisas alltid som jämförelsestörande.

Extraordinära poster

En post klassificeras som extraordinär om händelsen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, är av sådan typ att den inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till ett väsentligt belopp. I kommunens räkenskaper finns inga poster som är att betrakta som extraordinära.

Intäkter***Skatteintäkter och generella statsbidrag***

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras, det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört en preliminär slutavräkning för 2022 och periodens del av preliminär slutavräkning för 2023.

Statsbidrag som under året/perioden klassats som generella är:

- tillfälligt stöd för Ukraina
- prestationsbaserade medel till kommuner som utökat bemanningen av sjuksköterskor på särskilda boenden

Statsbidraget för tillfälligt stöd för Ukraina är periodiserat proportionellt över bidragsåren. Statsbidraget avseende utökad bemanning av sjuksköterskor är två delar varav den första delen som kom under 2022 periodiserades proportionellt över 2022 och 2023 enligt RKR:s yttrande från 2022 om intäktsredovisning av statsbidrag. Den andra delen som avser 2022 har periodiserat från utbetalningsdatum i augusti 2023 till och med december 2023. Alla övriga statsbidrag är redovisade bland verksamhetens intäkter.

Övriga intäkter

Offentliga Investeringsbidrag och anslutningsavgifter tas upp som en förutbetalad intäkt enligt RKR R2 Intäkter, redovisas bland långfristiga skulder och periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag som inte är ett offentligt bidrag resultatförs när förpliktelsen är uppfylld.

Utdelning

Utdelning från kommunkoncernföretagen redovisas efter att beslut har fattats på bolagsstämman, normalt året efter räkenskapsåret, i enlighet med RKR R2 Intäkter.

KOMMUN

Kostnader***Avskrivningsmetod***

Avskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs som huvudprincip inga avskrivningar. I periodens avskrivningar totalt för kommunen ingår 1 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

BALANSRÄKNING**Tillgångar*****Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar***

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger ett halvt prisbasbelopp. Undantag kan göras för vissa fastighetsutgifter, undantagen är akuta åtgärder, kostnader för komponenter som understiger 300 000 kronor eller del av komponent som understiger 10 procent av komponentens anskaffningsvärde.

Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som en kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

En immateriell anläggningstillgång är en identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form. Kommunens immateriella anläggningstillgångar består främst av licenser och är samtliga externt förvärvade.

Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

En materiell anläggningstillgång är en tillgång som ger kommunen framtida ekonomiska fördelar eller den servicepotential som har samband med innehavet och kommer kommunen till del. Kommunens materiella anläggningstillgångar är antingen förvärvade eller tillverkade. Avskrivningar påbörjas när tillgången tas i bruk. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal används avtalsperioden som avskrivningstid. För tillgångar där anskaffningsvärdet uppgår till minst 100 prisbasbelopp och med identifierbara komponenter med nyttjandeperioder som överstiger 10 år tillämpas komponentredovisning.

Bidrag till infrastruktur

Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas som en omsättningstillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde på balansdagen. Intäkterna bokförs i enlighet, med RKR R2, succesivt i takt med att tomträttsförsäljning sker och matchas mot kalkylerade kostnader. När exploateringsområdet är färdigt och avslutat sker en slutavräkning mot faktiska kostnader.

Finansiella instrument

Kommunens placeringsportföljer inom kapitalförvaltningen är avsedda att täcka framtida åtaganden och är, i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, klassificerade som omsättningstillgång, kortfristiga placeringar. Placerade medel är föremål för försäljning och kan inte betraktas som stadigvarande. Förvaltning av medel inom kapitalförvaltningen regleras i av Kommunfullmäktige antagen placeringspolicy för Örebro kommun. LKBR anger att samtliga placerade medel ska värderas till marknadsvärde på balansdagen. I delår 2 uppgår orealiserade vinster till 112,9 mnkr och orealiserade förluster uppgår till -3,9 mnkr. Orealiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

KOMMUN

Säkringsredovisning

All extern upplåning i koncernen ska samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicyn, vilket innebär att Örebro kommuns internbank står för extern upplåning till koncernens bolag som sedan vidareutlånas via koncerninterna lån till bolagen. Räntevillkoren för de koncerninterna lånen baseras på Stibor 90 dagar plus en intern räntemarginal som täcker upplåningskostnaderna. Inlåningen i internbanken med rörlig ränta matchas mot utlåning med rörlig ränta. I de fall internbanken gör en upplåning med fast ränta så används en ränteswap som omvandlar lånet till rörlig ränta för att internbanken inte ska ha någon ränterisk. I de fall kommunen upptar lån i utländsk valuta så valutasäkras alla flöden till SEK. Örebro kommun har per 31 augusti 2023 ett utestående derivatkontrakt avseende en ränteswap med ett nominellt belopp på 200 mnkr samt tre valutaränteswappar med 1 578 mnkr i nominellt belopp. Kommunen bedömer att säkringsinstrumentet kvalificerar sig för säkringsredovisning i enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Användandet av derivat har inte haft någon påverkan på kommunens resultaträkning. Räntekostnaden har minskat med 7,7 mnkr genom användandet av räntederivat. Eftersom all upplåning vidareutlånas till bolagen så har även kommunens ränteutäkt minskat med samma belopp. Marknadsvärdet för kommunens derivat är positivt och uppgår till 24,3 mnkr per den 31 augusti 2023.

Skulder och eget kapital***Eget kapital***

Kommunen har markeringar i eget kapital för verksamheter som regleras via särskilda regelverk eller annan lagstiftning. Regelverk för intraprenader respektive digital arbetsplats hanterar över- respektive underskott och deras ackumulerade resultat markeras via eget kapital. Vatten- och avloppsverk och avfall regleras via särskilda lagstiftningar som ställer krav på särredovisning, avfalls ackumulerade över- respektive underskott och vatten- och avloppsverks ackumulerade underskott markeras via eget kapital. I de fall VA-verksamheten gör ett överskott/överuttag, redovisas det som skuld till abonnenterna. Kommunen har också markeringar i eget kapital för särskilda insatser för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna har gjorts i samband med tidigare års stora engångsintäkter. De särskilda insatser som kvarstår under 2023 är Sociala investeringar (endast återföringar, sociala investeringar beslutade efter 2020 har en annan form av finansiering), Den växande kommunen, Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet och Återstart näringslivet efter coronapandemin.

Avsättningar och ansvarsförbindelser***Avsättning eller ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser***

Kommunen redovisar sina pensionsåtagande enligt blandmodellen och i enlighet med RKR R10 Pensioner. Blandmodellen innebär att avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och avtalspensioner som intjänats från och med 1998 samt samtliga garanti- och visstidspensioner redovisas som avsättning.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS23. Pensionsskultsberäkning på utfästelser enligt KPA-planen är gjord enligt föreskrifter om försäkringstekniska grunder som finansinspektionen har föreskrivit (FFFS 2007:24) och beräkningen är gjord enligt tryggandelagens bestämmelser. Beräkningarna för pensioner baseras på uppgifter per 22 augusti 2023 från KPA. Senast kända aktualiseringsgrad är 96 procent.

Visstidsförordnanden för förtroendevalda som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

KOMMUN

Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse som avser avtalspensioner har ökat med 78 mnkr exklusive löneskatt mellan den 31 december 2022 och 31 augusti 2023, men ökningen för hela året beräknas till 34 mnkr exklusive löneskatt.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2023 beräknas kostnaden till 335 mnkr, och är bokförd som en kortfristig skuld med 224 mnkr för perioden.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2023 års löneskatt för perioden belastar resultatet.

Övriga avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättningar redovisas enligt RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser, när kommunen har en befintlig förpliktelse som uppstått genom ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund och det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen. Avsättningarna är värderade till den bästa uppskattningen av det belopp som kommer att krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

Avsättning för återställande av deponi

För återställandet av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande uppskattade kostnader för återställandet. Atleverket fick sin ansökan till miljödomstolen om att få fortsätta att deponera till år 2025 på nuvarande deponi beviljad den 6 december 2007. Enligt den senaste fonderingskalkylen uppgår de kvarvarande kostnaderna för sluttäckning till 45,1 mnkr vid en diskonteringsränta på 3 procent. Hittills har uttag på 36,9 mnkr gjorts från avsättningen. Arbetet med sluttäckningen pågår mellan 2008 och 2025.

Övriga ansvarsförbindelser

Örebro kommun förvaltar egna medel åt privatpersoner motsvarande 0,7 mnkr. Kommunen förvaltar också hushållskassor för boende i gruppboende, de redovisas bland övriga kortfristiga skulder.

I kommunens framtida åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 6 mnkr för kostnader innevarande period, 8 mnkr är beräknade kostnader för kommande 12 månader och därefter 10 mnkr som beräknade kostnader för kommande 13 – 60 månader.

Under 2020 inträffade en händelse avseende farligt batteriavfall på en fastighet i kommunen. Den bedömdes i bokslutet 2020 att den inte uppfyller kriterierna för en avsättning och kommunen redovisade den beräknade kostnaden som en ansvarsförbindelse. Under 2023 har de framtida åtaganden som låg till grund upphört och kommunen har inte längre någon ansvarsförbindelse för farligt batteriavfall.

Långfristiga skulder**Redovisning av leasingavtal**

I enlighet med RKR R5 Leasing ska finansiellt leasade objekt redovisas som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunen har gjort ett omtag kring avtal som eventuellt skulle kunna klassificeras som finansiellt leasade objekt, men har ännu inte börjat redovisa dem i balansräkningen. Omställningen kommer fortsätta med en succesiv övergång under de närmaste åren. Tillgångsslagen maskiner, inventarier och modulbyggnader är prövade och redovisas som operationell leasing. I minimileaseavgiften ingår anskaffningspriset exklusive restvärdet samt 12,5 procent moms.

Övriga långfristiga skulder

Kommunen redovisar investeringsbidrag som uppfyller kriterierna för ett offentligt bidrag samt anslutningsavgifter som övriga långfristiga skulder enligt RKR R2 Intäkter. Anslutningsavgiften ska främst täcka investeringskostnaden för VA-ledningen. I samband med en

KOMMUN

anslutning finns vissa mindre driftskostnader, som administrationsomkostnader, men dessa har bedömts vara av mindre omfattning, varför hela anslutningsavgiften periodiseras.

Kortfristiga skulder

Vatten- och avloppsverken redovisar vid ett överuttag en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenterna som en kortfristig skuld.

BORGEN

Örebro kommuns borgensåtagande per 31 augusti 2023 är totalt 8 222 mnkr, av detta avser 7 436 mnkr (per 230630) solidarisk borgen till Kommuninvest. Örebro kommun har som medlem i Kommuninvest ett ansvar gentemot bolagets motparter för bolagets samtliga åtaganden. Detta borgensåtagande är begränsat till den enskilde medlemmens andel av bolagets samtliga åtaganden. Denna andel bestäms både utifrån medlemmens insatskapital och andel skuld/åtagande i förhållande till det totala andelskapitalet och utlåning i Kommuninvest ekonomisk förening.

SÄRREDOVISNING

Kommunen bedriver vatten- och avlopps- respektive avfallsverksamhet i förvaltningsform. Dessa verksamheter regleras av Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) respektive Miljöbalkens avfallsförordning (2011:927). Huvudprincipen är dessa två verksamheter helt ska finansieras med avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter. Avgifterna ska baseras på självkostnadsprincipen och lagstiftaren ställer krav på särredovisning. Resultat och balansräkning för Vatten- och avlopps- respektive Avfallsverksamheten redovisas i delårsrapporten.

Transparensdirektivet

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (2005:590), den så kallade transparenslagen, ställer krav på öppen och separat redovisning för vissa verksamheter i offentliga företag om nettoomsättningen överstiger lagens tröskelvärde på 40 miljoner euro. Kravet gäller om kommunen överstiger tröskelvärdet två år i rad. Vid 2022 års prövning översteg kommunen tröskelvärdet, för andra året i rad. Det innebar att lagens krav på särredovisning trädde i kraft. VA- och Avfallsverksamheterna utgör övervägande del av de kommersiella verksamheterna, och i samband med bokslut 2022 upprättades enklare resultatupställningar för de fastigheter som prövats inom ramen för transparensdirektivet. Ny prövning kommer att ske i samband med bokslut 2023.

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 2: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	63,0	39,7	41,3
Taxor och avgifter	767,2	502,5	552,2
- konsumtionsavgifter VA och avfall	352,0	235,7	247,7
- barnomsorg	117,6	81,5	87,0
- äldre och funktionshindrade	41,5	27,3	29,1
Hyror och arrenden	284,8	183,9	204,4
Bidrag	1 033,8	724,2	611,6
- staten	965,9	667,1	564,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	304,5	191,3	172,1
Exploateringsintäkter	106,7	32,7	75,1
Tomträttsintäkter	18,0	13,7	4,7
Realisationsvinster	5,0	3,7	5,7
Summa	2 583,0	1 691,6	1 667,2

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 3: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-6 443,9	-4 103,5	-4 375,9
Pensionskostnader	-414,3	-280,8	-434,2
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-154,7	-92,7	-94,0
Bränsle, energi och vatten	-75,3	-50,5	-53,3
Köp av huvudverksamhet	-1 812,6	-1 191,0	-1 305,6
Lokal- och markhyror	-1 336,9	-887,0	-996,0
Lämnade bidrag	-564,2	-389,4	-378,9
Realisationsförluster och utrangeringar	-7,7	-1,2	-0,1
Tjänster	-763,8	-438,6	-493,3
Varor	-299,0	-176,4	-190,7
Summa	-11 872,4	-7 610,9	-8 321,9

KOMMUN

Belopp i miljoner kronor	2022		2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 3: Verksamhetens kostnader forts.			
- varav kostnader för revision			
Kostnader för räkenskapsrevision			
Sakkunnigt biträde	0,4	0,2	0,2
Förtroendevalda revisorer	0,2	0,1	0,2
Summa räkenskapsrevision	0,5	0,4	0,4
Kostnader för övrig revision			
Sakkunnigt biträde	2,4	0,6	0,6
Förtroendevalda revisorer	1,0	0,7	0,8
Summa övriga revision	3,4	1,3	1,4
Summa kostnad för revision	3,9	1,7	1,8
Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader			
Jämförelsestörande intäkter			
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	5,0	3,7	5,7
Intäkter exploateringsverksamheten	106,7	32,7	75,1
Summa jämförelsestörande intäkter	111,8	36,4	80,7
Jämförelsestörande kostnader			
Kostnader exploateringsverksamheten	-27,9	-17,0	-29,0
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-7,7	-1,2	-0,1
Summa jämförelsestörande kostnader	-35,6	-18,2	-29,2
Summa	76,2	18,2	51,6
Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,8	-0,5	-0,6
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-162,5	-106,6	-115,8
Avskrivningar maskiner och inventarier	-97,3	-65,1	-63,3
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	-0,1	0,0	0,0
Årets avskrivningar	-260,7	-172,4	-179,6
Not 6: Skatteintäkter			
Preliminära skatteintäkter	7 735,0	5 156,7	5 474,1
Slutavräkning	49,9	56,2	33,3
Preliminär slutavräkning	183,8	108,6	57,1
Skatteväxling gymnasieresor	2,8	1,3	1,6
Summa	7 971,5	5 322,8	5 565,9
Not 7: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	1 558,5	1 039,0	1 131,8
Kostnadsutjämning	-290,2	-193,5	-206,1
Regleringsbidrag	433,2	288,8	245,9
Generellt bidrag från staten	38,7	18,8	11,5
Utjämningsbidrag LSS	164,3	109,5	140,8
Kommunal fastighetsavgift	278,6	186,5	192,9
Summa	2 183,1	1 449,2	1 516,7

Belopp i miljoner kronor	2022		2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 8: Finansiella intäkter			
Ränteintäkter intermbank	220,7	88,0	468,9
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	72,1	66,3	75,6
Ränteintäkter pensionsförvaltning	40,4	37,3	46,5
Ränteintäkter övriga	14,9	6,4	20,3
Borgensavgifter/räntetillägg	48,1	31,7	34,1
Utdelningar koncernbolag	30,0	30,0	33,0
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper			
likviditetsförvaltning	0,4	0,4	1,4
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper			
pensionsförvaltning	-	-	36,4
Övriga finansiella intäkter	1,2	1,0	0,4
Summa finansiella intäkter exkl. värdegläring	427,9	261,0	716,5
Orealiserade realisationsvinster, värdegläring kapitalförvaltning	10,7	2,3	112,9
Summa finansiella intäkter inkl. värdegläring	438,6	263,3	829,5
Not 9: Finansiella kostnader			
Räntekostnader, intermbank	-216,8	-83,8	-466,2
Ränta på pensionskuld	-21,9	-18,3	-80,8
Räntekostnader, övrigt	-10,9	-6,0	-17,4
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper			
likviditetsförvaltning	0,0		-0,4
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper			
pensionsförvaltning	-	0,0	-
Bankkostnader, intermbank	-7,4	-4,8	-
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-0,1	-
Summa finansiella kostnader exkl. värdegläring	-257,2	-113,0	-564,6
Orealiserade realisationsförluster, värdegläring kapitalförvaltning	-488,8	-508,4	-3,9
Summa finansiella kostnader inkl. värdegläring	-746,0	-621,4	-568,6
Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot			
Effekt av sänkt diskonteringsränta			
pensioner	-1,1	-1,1	-3,5
Realiserad kursvinst på värdepapper	0,4	0,4	36,4
Realiserad kursförlust på värdepapper	0,0	0,0	-0,4
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar			1,4
Orealiserad kursvinst på värdepapper	10,7	2,3	112,9
Orealiserad kursförlust på värdepapper			
värdepapper	-488,8	-508,4	-3,9
Summa	-478,9	-506,9	143,0

KOMMUN

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	297,1	322,2	362,1
Realisationsvinster			
anläggningstillgångar	-5,0	-2,4	-11,9
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	478,1	506,1	-109,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,0	1,0	22,4
Resultat efter balanskravsjusteringar	771,2	826,9	263,6
Medel till resultatutjämningsreserv	-19,0	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	752,2	826,9	263,6
Medel till markeringar i eget kapital	18,9	12,1	-14,9
Medel från markeringar i eget kapital	-27,0	-32,3	-43,0
Summa efter markeringar i eget kapital	744,1	806,7	205,7
Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	2,2	2,2	1,5
Investeringar under året	0,0	0,0	-
Årets avskrivningar	-0,8	-0,5	-0,6
Utgående bokfört värde	1,5	1,7	0,9
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år			
Anskaffningsvärde	11,7	11,7	11,7
Akkumulerade avskrivningar	-9,4	-9,4	-10,2
Årets avskrivningar	-0,8	-0,5	-0,6
Summa	1,5	1,7	0,9
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	3	3	3
Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	4 680,8	4 680,8	5 163,8
Investeringar under året	666,6	494,5	472,4
Utrangering/avyttring/korrigerig	-22,4	-18,1	-0,4
Utrangeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0
Utfördelningar	0,0	4,7	0,0
Årets avskrivningar	-161,2	-105,8	-114,8
Överföringar från/till annat tillgångslag	0,0	-4,7	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	5 163,8	5 051,4	5 521,0
Pågående nyanläggningar			
Ingående bokfört värde	923,0	923,0	997,4
Investeringar under året	700,0	460,6	438,5
Aktiverat under året	-630,3	-465,0	-460,2
Utrangeringar/omklassificeringar	4,7	1,7	6,2
Utgående bokfört värde	997,4	920,3	981,9
Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	7 361,2	7 222,3	7 833,2
Akkumulerade avskrivningar	-2 036,2	-2 065,1	-2 197,4
Årets avskrivning	-161,2	-105,8	-114,8
Summa	5 163,8	5 051,4	5 521,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	32	29	34

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	435,1	435,1	435,9
Investeringar under året	109,7	48,4	59,1
Försäljningar	-0,6	2,2	0,0
Utrangering/avyttring/korrigerig	-11,2	-3,1	-9,9
Årets avskrivningar	-97,4	-65,1	-63,3
Övriga förändringar	0,2	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	435,9	417,5	421,8
Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 692,9	1 679,4	1 722,5
Akkumulerade avskrivningar	-1 159,7	-1 196,8	-1 237,4
Årets avskrivningar	-97,4	-65,1	-63,3
Summa	435,9	417,5	421,8
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	8	8	8
Not 15: Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar och bostadsrätter			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	121,6	121,6	134,8
Bostadsrätter	37,8	38,3	37,0
Summa	386,4	386,9	398,7
Utlämnade lån			
Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
Region	0,3	-	-
Föreningar och stiftelser	0,5	-	-
Summa	699,5	698,6	698,6
Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	4 099,0	4 149,0	3 824,0
Kumbro Vind AB	220,8	228,0	213,6
Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Västerporten AB	355,0	355,0	355,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	778,0	728,0	778,0
ÖBO Husaren AB	290,0	290,0	270,0
Örebrobostäder AB	8 591,4	8 391,4	9 491,4
Örebroporten Fastigheter AB	3 343,0	3 218,0	3 468,0
Summa	17 845,2	17 527,4	18 568,0
-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år			
	-14,4	-14,4	-14,4
Övriga långfristiga fordringar			
Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	0,5	0,8	0,5
Övriga	-	0,9	0,9
Summa	0,5	1,6	1,3
Summa finansiella anläggningstillgångar	18 917,1	18 600,1	19 652,3
Not 16: Förråd m.m.			
Förråd	8,2	12,8	9,5
Exploateringsfastigheter	177,4	147,8	169,4
Tomträttsfastigheter småhus	13,8	14,5	13,1
Summa	199,4	175,2	191,9
Not 17: Kortfristiga fordringar			
Statsbidragsfordringar			
Flyktingar	1,8	2,7	1,8
Fordran avseende särskild moms-kompensation	106,2	65,4	71,5
Kommunal fastighetsavgift/skatter	179,4	172,8	193,2
Övriga statsbidragsfordringar	1,3	30,7	35,2
Summa	288,6	271,5	301,8

KOMMUN

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 17: Kortfristiga fordringar forts.			
Övriga omsättningsstillgångar			
Interimsfordringar	908,0	753,7	699,9
Upplupna ränteeinkåter	16,5	31,1	108,7
Upplupna skatteinkåter, inbetald preliminår skatt	10,4	7,9	4,5
Nåstkommande års amortering koncernbolag	14,4	14,4	14,4
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsålning	0,3	-	-
Övriga fordringar	2,0	1,2	1,2
Summa	951,7	808,2	828,7
Kortfristig fordran inom koncernkontot			
Örebroboståder AB	125,7	1,1	2,4
ÖBO Omsorg AB	-	-	-1,4
Örebro Rådhus AB	25,0	-	-
Våtternvatten AB	-	-	1,9
Summa	150,7	1,1	3,0
Kundfordringar	151,1	104,5	124,5
Summa kortfristiga fordringar	1 542,1	1 185,3	1 258,0
Not 18: Kortfristiga placeringar			
Aktiefonder	1 250,0	1 248,4	1 190,8
Råntefonder	4 088,2	4 086,3	4 310,6
Orealiserad värdeförådring	-30,4	-58,4	78,6
Summa	5 307,7	5 276,3	5 579,9
Not 19: Kassa och bank			
Bank och giro	507,4	1 275,0	508,6
Summa	507,4	1 275,0	508,6
Summa omsättningsstillgångar	7 556,7	7 911,8	7 538,5
Not 20: Eget kapital			
Eget kapital (IB)	10 645,8	10 645,8	10 942,9
Årets resultat	297,1	322,2	509,2
Resultatutjämningsreserv	406,0	387,0	406,0
Markeringar	945,7	938,5	146,0
- eget kapital av fall	71,0	73,9	57,7
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	-
- Den v åxande kommunen	13,0	17,4	6,1
- Digital arbetsplats	-17,7	-22,6	-14,7
- fillv åxt- och arbetsmarknadspaketet	20,0	22,7	12,9
- Sociala investeringar	54,8	54,8	56,1
- överfört resultat intraprenader	72,5	59,6	26,4
- exploateringsfastigheter	530,7	530,7	-
- återstart nåningslivet efter coronapandemin	1,5	2,0	1,5
Eget kapital (UB)	10 942,9	10 968,0	11 452,1

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser			
Specifikation avsett till pensioner			
Avtalspensioner	541,4	537,1	688,4
- förmånsbeståmd ålderspension	480,2	475,0	621,5
- pension till efterlevande	6,1	6,4	7,6
- PA-KL-pensioner	55,0	55,5	59,1
- övrigt	0,1	0,1	0,1
Örebro:s särskilda pensionsplan (ÖSPP)	133,8	131,3	133,4
Sårskilda avtals- och visstidspensioner	3,4	4,0	2,7
- sårskilda avtalspensioner	-	0,8	0,8
- visstidspensioner	3,4	3,1	1,9
Avtalspensioner förtroendevalda ej avgångna	12,1	13,6	14,5
Avtalspensioner förtroendevalda OPF-KL	8,7	8,3	9,6
Löneskatt	169,7	168,4	205,9
Summa	869,1	862,6	1 054,6
Ingående avsättning avtalspensioner	517,8	517,8	541,4
Nyintjänad pension	28,1	19,7	111,0
Rånte- och beloppssuppråkningar	12,9	11,1	51,2
Övrigt	-	-0,2	-0,8
Årets utbetalningar	-17,4	-11,4	-14,4
Löneskatt	131,3	130,3	167,0
Summa avsättning	672,7	667,4	855,4
Ingående avsättning ÖSPP	125,3	125,3	133,8
Rånte- och beloppssuppråkningar	3,2	2,1	8,6
Åndrad diskonteringsrånta	0,9	0,9	2,8
Övrigt	6,2	4,1	-10,2
Årets utbetalningar	-1,8	-1,2	-1,7
Löneskatt	32,5	31,8	32,4
Summa avsättning	166,3	163,1	165,8
Ingående avsättning ÖK-SAP	2,8	2,8	3,4
Rånte- och beloppssuppråkningar	0,1	0,1	0,3
Övrigt	2,1	2,1	0,1
Årets utbetalningar	-1,6	-1,0	-1,2
Löneskatt	0,8	1,0	0,7
Summa avsättning	4,3	4,9	3,3
Ingående avsättning förtroendevalda	12,2	12,2	12,1
Nyintjänad pension	-0,6	1,0	0,4
Rånte- och beloppssuppråkningar	0,5	0,5	2,0
Löneskatt	2,9	3,3	3,5
Summa avsättning	15,0	16,9	18,0
Ingående avsättning förtroendevalda OPF-KL	7,3	7,3	8,7
Nyintjänad pension	1,4	1,0	1,0
Löneskatt	2,1	2,0	2,3
Summa avsättning	10,8	10,3	12,0

KOMMUN

Belopp i miljoner kronor	2022		2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser forts.			
Utgående avsättning	869,1	862,6	1 054,6
Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse			
Avtalspensioner	2 117,2	2 156,3	2 195,1
Förtroendevalda	2,0	4,7	2,3
Löneskatt	514,1	524,3	533,1
Summa	2 633,2	2 685,3	2 730,5
Ingående ansvarsförbindelse	2 195,1	2 195,1	2 117,2
Pensionsutbetalningar	-141,0	-94,1	-100,3
Ränte- och beloppsuppräknings	65,1	60,2	167,4
Övrigt	-2,0	-4,9	10,8
Löneskatt	513,6	523,1	532,5
Delsumma ansvarsförbindelse	2 630,8	2 679,5	2 727,6
Ingående ansvarsförbindelse			
förtroendevalda	4,3	4,3	2,0
Ränte- och beloppsuppräknings	0,1	0,1	0,2
Nyintjänad pension	-2,4	0,4	0,2
Löneskatt	0,5	1,1	0,6
Delsumma förtroendevalda	2,4	5,9	2,9
Utgående ansvarsförbindelse totalt	2 633,2	2 685,3	2 730,5
Not 22: Övriga avsättningar			
Avsättning för återställande av deponi			
Ingående bokfört värde	44,6	44,6	39,8
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-4,7	-0,2	-1,0
Utgående bokfört värde	39,8	44,4	38,9
Avsättning parkeringsfriköp			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Utgående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Summa övriga avsättningar	41,5	46,0	40,5
Summa avsättningar	910,6	908,6	1 095,1
Not 23: Långfristiga skulder			
Obligationslån	8 807,0	7 907,0	7 877,9
Kommuninvest	4 100,0	4 900,0	4 100,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Summa långfristiga lån internbank	14 107,0	14 007,0	13 177,9
Region	4,0	4,0	4,0
Summa övriga långfristiga lån	4,0	4,0	4,0
Periodiserade anslutningsavgifter	538,9	521,2	542,2
Periodiserade investeringsbidrag	163,2	164,1	175,6
Summa övriga långfristiga skulder	702,1	685,3	717,8
Summa långfristiga skulder	14 813,1	14 696,3	13 899,6
Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)			
Checkräkningskredit	400,0	400,0	400,0
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Löftesram	600,0	600,0	600,0
Låneskuldens struktur			
Kapitalbindningstid, år	3,4	3,3	2,9
Räntebindningstid, år	0,1	0,2	0,2
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,2	0,3	0,2
Andel lån som förfaller inom ett år, %	21,6	23,3	29,5
Ränta i genomsnitt, %	2,7	1,6	4,5
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	2,8	1,7	4,5
Fordon			
Totala minimileaseavgifter	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-
Därv förfall inom 1 år	-	-	-
Därv förfall mellan 1-5 år	-	-	-
Därv förfall senare än 5 år	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	2022		2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 24: Korrförskilda skulder			
Leverantörsskulder	590,9	358,1	404,9
Korrförskilda lån koncernen			
Örebro Rådhus AB	-	23,2	13,3
Örebrobostäder AB	-	63,3	1,3
Örebroporten Fastigheter AB	154,6	129,9	55,4
Futurum Fastigheter i Örebro AB	182,5	184,0	62,8
Örebro Parkering AB	6,3	6,9	7,6
Örebrokompaniet AB	0,3	7,6	12,4
Länsmusiken Örebro AB	2,9	2,5	4,4
Kumbro utveckling AB	100,3	86,1	133,2
Örebroregionens Science Park AB	2,0	4,7	1,2
Vätternvatten AB	11,9	8,7	-
Övriga	0,2	0,3	0,1
Summa korrförskilda lån koncernen	460,9	517,0	291,7
Kreditlöften och låneramar			
Certifikatslån	1 493,1	2 350,6	2 273,9
Obligationslån	500,0	500,0	2 450,0
Kommuninvest	1 900,0	1 400,0	800,0
Summa korrförskild del av långfristiga lån internbank	3 893,1	4 250,6	5 523,9
Interimsskulder			
Semesterlöneskuld	273,1	152,3	141,7
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	193,4	151,7	224,3
Upplupna löner	17,6	-11,6	14,1
Upplupna sociala avgifter	284,4	231,6	262,3
Upplupna räntekostnader	73,4	33,2	84,1
Förtutbetalda hyresintäkter	-	-0,1	-
Förtutbetalda skatter	-	0,0	-
Övriga interimsskulder	423,3	507,7	511,7
Summa interimsskulder	1 265,3	1 064,7	1 238,2
Momsskuld	4,0	16,2	17,8
Avfallsskatt	1,2	-0,3	0,7
Särskilda punktskatter	0,5	0,7	0,1
Personalens källskatt	96,1	103,4	104,9
Fastighetsskatt	8,9	5,9	5,7
Avräkning gem. hushållskassor VFH	1,1	1,1	0,8
Övriga korrförskilda skulder	83,7	12,4	80,9
Summa övriga korrförskilda skulder	195,5	139,5	210,8
Summa korrförskilda skulder	6 405,7	6 329,9	7 669,5
Not 25: Borgensättaganden			
Majoritetsägda bolag			
- Örebrobostäder AB	10,0	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	475,0	500,0	475,0
- Kumbro utveckling AB	44,9	44,9	44,9
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	57,6	58,1	56,4
- Vätternvatten AB	53,7	38,3	84,3
Minoritetsägda företag	82,5	82,5	82,5
- Örebro läns flygplats AB	82,5	82,5	82,5
Övriga			
- delägda stiftelser, förbund	22,8	22,9	22,8
- övriga bostadslån	3,2	3,3	3,2
- föreningar och andra organisationer	7,2	7,3	7,2
Summa	756,9	767,3	786,3

KOMMUN

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 26: Övriga ansvarsförbindelser			
Övriga tilläggsupplysningar			
Villkorat kapitaltillskott			
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,7	2,7	2,7
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3
Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing			
Maskiner, fordon och inventarier			
Redovisade kostnader innevarande år	33,4	24,5	13,5
Beräknade kostnader kommande 12 mån	16,9	21,6	14,9
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	4,5	6,0	12,4
Beräknade kostnader kommande 61–mån	-	-	-
Hyra fastigheter			
Avgifter med förfall inom 1 år	1 288,4	1 262,2	1 384,1
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 911,7	3 513,4	3 426,5
Avgifter med förfall senare än 5 år	3 497,0	3 132,3	3 891,2
Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %			
Futurum fastigheter AB	10,1%	10,1%	10,1%
Örebrobostäder AB	53,6%	53,6%	53,6%
Örebroporten Fastigheter AB	5,0%	5,0%	5,0%
Västerporten Fastigheter AB	0,3%	0,3%	0,3%
Externa fastighetsägare	31,0%	31,0%	31,0%

Belopp i miljoner kronor	2022	2022	2023
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	254,0	168,0	175,0
Förändring avsättningar	63,1	49,4	202,8
Förändring pensioner exkl. uttag	63,1	49,4	202,8
Förändring övriga avsättningar	-	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-5,6	-23,4	-31,3
Realisationsförluster	7,7	1,2	0,1
Realisationsvinster	-5,0	-3,7	-5,7
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	7,8	5,1	4,8
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-21,6	-21,7	-12,4
Övrigt	5,5	-4,4	-18,2
Summa ej likviditetspåverkande poster	311,5	194,0	346,5

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 skuld till abonnenter inte är tillräckligt stor redovisas resultatet som negativt eget kapital.

Tabell: Resultaträkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Resultaträkning	Not	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	160,2	180,8	255,9
Verksamhetens kostnader	2	-109,5	-122,4	-178,5
Avskrivningar	3	-31,0	-35,9	-47,5
Verksamhetens nettokostnader		19,7	22,5	29,9
Finansiella intäkter	4	0,1	0,1	0,1
Finansiella kostnader	5	-19,0	-22,6	-29,4
Årets resultat		0,7	0,0	0,6

Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Resultaträkning	Not	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	15	113,3	125,5	174,3
Verksamhetens kostnader	16	-114,0	-125,5	-177,1
Avskrivningar		-2,0	-2,1	-3,0
Verksamhetens nettokostnader		-2,7	-2,1	-5,8
Finansiella intäkter	17	0,2	0,5	0,4
Finansiella kostnader	18	0,0	-0,1	-0,1
Årets resultat		-2,5	-1,7	-5,4

Tabell: Balansräkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Balansräkning	Not	2022	2023	2022
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	6-8	2 084,8	2 327,3	2 168,8
Omsättningstillgångar	9	13,3	-72,9	93,0
Summa tillgångar		2 098,1	2 254,4	2 261,7
Skulder och eget kapital				
Eget kapital	10	-	-	-
Eget kapital (IB)		-0,6	-	-0,6
Årets resultat		0,7	-	0,6
Summa eget kapital		0,1	-	-
Skulder				
Långfristiga skulder	11-12	1 948,6	2 063,4	2 084,2
Kortfristiga skulder	13-14	149,5	191,1	177,5
Summa skulder		2 098,0	2 254,4	2 261,7
Summa skulder och eget kapital		2 098,1	2 254,4	2 261,7

Tabell: Balansräkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Balansräkning	Not	2022	2023	2022
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	19-21	88,8	100,9	96,8
Omsättningstillgångar	22	51,8	27,3	31,2
Summa tillgångar		140,6	128,2	128,0
Skulder och eget kapital				
Eget kapital	23	-	-	-
Eget kapital (IB)		76,4	71,0	76,4
Årets resultat		-2,5	-1,7	-5,4
Summa eget kapital		73,9	69,3	71,0
Avsättningar	24	44,4	38,9	39,8
Skulder				
Långfristiga skulder		-	-	-
Kortfristiga skulder	25	22,4	20,1	17,1
Summa avsättningar och skulder		66,8	59,0	57,0
Summa skulder och eget kapital		140,6	128,2	128,0

KOMMUN

Tabell: Kassaflödesanalys VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Delår 2 2022	Delår 2 2023	Bokslut 2022
Löpande verksamhet			
Årets resultat	0,7	-	0,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	31,0	35,9	47,5
-Gjorda avsättningar	-10,4	-12,0	-16,2
-Övrigt	-0,1	0,0	1,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	21,2	24,0	33,7
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	35,4	15,2	59,1
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-20,8	-16,4	-28,5
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	39,8	13,5	67,9
Kassaflöde löpande verksamhet	75,7	36,3	132,1
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-225,2	-194,6	-328,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3,4	0,3	4,0
Kassaflöde investeringsverksamhet	-221,8	-194,3	-324,3
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	130,0		260,0
Amortering av skuld	-21,6	-24,2	-33,7
Kassaflöde finansieringsverksamhet	108,4	-24,2	226,3
Årets kassaflöde	-37,8	-182,2	34,1
Likvida medel vid årets början	-56,5	-21,0	-55,1
Likvida medel vid årets slut	-94,3	-203,2	-21,0

Noter till VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 1 Verksamhetens intäkter	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Brukningsavgifter externa	163,5	167,2	243,5
Brukningsavgifter interna	2,2	2,2	3,5
Förutbetalda intäkter	-32,2	-18,4	-36,9
Anslutningsavgifter ianspråkta för			
- exploateringsinvesteringar	9,5	10,0	14,8
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	6,0	6,7	9,2
Övriga intäkter externa	6,0	7,1	13,0
Övriga intäkter interna	5,1	6,0	8,9
Summa intäkter	160,2	180,8	255,9

Anslutningsavgiften (anläggningsavgift) ska främst täcka investeringskostnaden för VA-ledningen. I samband med en anslutning finns vissa mindre driftskostnader som administrationskostnader, men dessa har bedömts vara av mindre omfattning, varför hela anslutningsavgiften periodiseras, se not 12.

Not 2 Verksamhetens kostnader	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Kostnader externa	-77,2	-84,8	-127,6
Övriga interna kostnader	-32,4	-37,6	-50,8
Summa kostnader	-109,5	-122,4	-178,5

- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead

Teknisk nämnd, Förvaltning	3,5	2,7	5,3
Kommungemensamt			
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	2,7	2,5	4,0
IT och telefoni	0,4	0,4	0,7
Aktivitetsbaserade lokaler*	0,2	0,2	0,3
Försäkringar	0,4	0,4	0,6
Hälsopaketer, Posthantering mm	0,2	0,2	0,3
Summa	7,4	6,3	11,2

Kostnader för Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse betraktas som demokratiska uppdrag och fördelas ej.

Not 3 Avskrivningar	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Vatten- och avloppsledningar	-10,6	-24,2	-32,9
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-19,6	-11,1	-13,6
Maskiner och inventarier	-0,8	-0,6	-1,1
Summa avskrivningar	-31,0	-35,9	-47,5

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden Komponentredovisning tillämpas

Not 4 Finansiella intäkter	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ränta på kundfordringar	0,1	0,1	0,1
Ränta på överlikviditet	-	-	-
Summa finansiella intäkter	0,1	0,1	0,1

Tabell: Kassaflödesanalys Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Delår 1 2023	Delår 2 2022	Delår 2 2023	Bokslut 2022
Löpande verksamhet				
Årets resultat	3,4	-2,5	-1,7	-5,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster				
-Av- och nedskrivningar	1,0	2,0	2,1	3,0
-Gjorda avsättningar	-0,8	-0,2	-1,0	-4,7
-Övrigt	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	3,6	-0,7	-0,6	-7,1
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-6,8	-10,0	-3,1	-1,7
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	9,6	5,1	2,9	-0,2
Kassaflöde löpande verksamhet	6,5	-5,7	-0,7	-8,9
Investeringsverksamhet				
Investering i materiella anläggningstillgångar	-6,1	-36,9	-6,2	-46,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-	-	-
Kassaflöde investeringsverksamhet	-6,1	-36,9	-6,2	-46,0
Finansieringsverksamhet				
Nyupptagna lån	-	-	-	-
Amortering av skuld	-	-	-	-
Kassaflöde finansieringsverksamhet	-	-	-	-
Årets kassaflöde	0,4	-42,6	-6,9	-54,9
Likvida medel vid årets början	13,7	68,6	13,7	68,6
Likvida medel vid årets slut	14,1	26,0	6,8	13,7

Not 5 Finansiella kostnader	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ränta på inlånade anslutningsavgifter	-5,1	-4,8	-7,8
Ränta kapitalkostnad	-13,8	-15,4	-21,4
Övriga finansiella kostnader	-0,2	-2,4	-0,2
Summa finansiella kostnader	-19,0	-22,6	-29,4

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	1 334,6	1 586,8	1 334,6
Nettoinvesteringar	224,7	295,8	300,3
Korrigeringar	-1,6	36,8	-1,7
Avskrivningar	-30,2	-35,2	-46,4
Utgående bokfört värde	1 527,5	1 884,2	1 586,8

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	552,8	576,7	552,8
Drifttagning	-224,8	-332,5	-300,4
Strykningar/flyttningar	1,7	-	-0,1
Nya pågående, ej avslutade investeringar	221,8	194,3	324,3
Utgående bokfört värde	551,6	438,6	576,7

Not 8 Maskiner och inventarier	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	6,4	5,3	6,4
Nettoinvesteringar	-	-	0,0
Korrigeringar	0,0	-	0,0
Avskrivningar	-0,8	-0,6	-1,1
Utgående bokfört värde	5,7	4,7	5,3

Not 9 Likvidkonto	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen			

Not 10 Eget kapital	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Balanserade resultat	-0,6	-	-0,6
Årets resultat	0,7	-	0,6
Summa eget kapital	0,1	-	-

Not 11 Anläggningsslån	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående skuld	1 319,0	1 545,3	1 319,0
Nytt lån	130,0	-	260,0
Amortering	-21,6	-24,2	-33,7
Utgående skuld	1 427,4	1 521,1	1 545,3

KOMMUN

Not 12 Periodiserade anslutningsavgifter	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående balans	496,2	538,9	496,2
Årets avsättning	35,4	15,2	58,9
Ränta influtna anslutningsavgifter, värdesäkring	5,1	4,8	7,8
Ianspråkstagna anslutningsavgifter för			
- exploateringsinvestering VA-ledning	-9,5	-10,0	-14,8
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-6,0	-6,7	-9,2
Utgående bokfört värde	521,2	542,2	538,9

Fr.o.m. 2002 periodiseras anslutningsavgifterna för exploatering. Anläggningsavgifter togs till och med 2006 succesivt i anspråk med 1/33 per år. Från och med 2007 tas de i anspråk med 1/50 årligen. En retroaktiv beräkning från 1996 har skett. Återstående del som periodiserats tillförs årligen ränta med en räntesats motsvarande kommunens interneränta. Influtna anläggningsavgifter ianspråkats även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2023-08-31 uppgår till 542,2 mnkr inklusive ränta.

Not 13 Förutbetalda intäkter	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	-	36,9	-
Förutbetalda intäkter	32,2	18,4	36,9
Utgående bokfört värde	32,2	55,3	36,9

Fr.o.m. 2012 tillämpas en ny redovisningsprincip som går ut på att om utfallet på inkomsterna från avgiftsuttaget överstiger de nödvändigaste kostnaderna, så har verksamheten i princip en skuld till abonnenterna. Normalt görs inte någon återbetalning, utan istället reglerar man avgiften så att man i praktiken gör ett underuttag de närmaste åren.

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter			
10 procent av verksamhetens intäkter	16,0	18,1	25,6

Noter till Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 15 Verksamhetens intäkter	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Brukningsavgifter	75,5	84,2	113,5
Övriga intäkter	37,8	37,8	60,8
- kommuninterna intäkter	4,2	3,5	8,8
Summa intäkter	113,3	125,5	174,3

Not 16 Verksamhetens kostnader	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Kostnader externa	-79,9	-88,4	-125,1
Övriga interna kostnader	-34,2	-37,1	-52,0
Summa kostnader	-114,0	-125,5	-177,1

- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Teknisk nämnd, Förvaltningssledning	1,8	1,7	2,7
Kommungemensamt			
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	1,5	1,3	2,3
IT och telefoni	0,4	0,3	0,6
Försäkringar	0,3	0,3	0,5
Hälsopaket, Posthantering mm	0,1	0,1	0,1
Summa	4,0	3,5	6,1

Kostnader för Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse betraktas som demokratiska uppdrag och fördelas ej.

Not 17 Finansiella intäkter	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ränta på kundfordringar	0,1	0,0	0,1
Ränta på överlikviditet	0,2	0,5	0,3
Summa finansiella intäkter	0,2	0,5	0,4

Not 18 Finansiella kostnader	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ränta på kapitalkostnad	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	-0,1	-0,1
Summa finansiella kostnader	0,0	-0,1	-0,1

Not 19 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	46,5	49,4	46,5
Nettoinvesteringar	3,6	-	5,6
Korrigeringar, utrangeringar	-	-	-0,1
Avskrivningar	-1,8	-1,9	-2,7
Utgående bokfört värde	48,3	47,5	49,4

Not 20 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	6,2	46,6	6,2
Drifttagning	-3,6	-	-5,6
Korrigeringar	-	-	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	36,9	6,2	46,0
Utgående bokfört värde	39,5	52,8	46,6

Not 14 Övriga kortfristiga skulder	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Leverantörsskuld	107,2	126,9	138,2
Semesterlöneskuld	3,0	2,5	3,7
Övriga kortfristiga skulder	7,0	6,3	-1,2
Summa kortfristiga skulder	149,5	191,1	177,5

Not 21 Maskiner och inventarier	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	1,2	0,8	1,2
Nettoinvesteringar	-	-	-
Korrigeringar, flyttning	-	-	-
Avskrivningar	-0,2	-0,2	-0,3
Utgående bokfört värde	0,9	0,6	0,8

Not 22 Likvidkonto	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.			
Not 23 Eget kapital	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Balanserade resultat	76,4	71,0	76,4
Årets resultat	-2,5	-1,7	-5,4
Summa eget kapital	73,9	69,3	71,0

Normalnivå på eget kapital			
10 procent av verksamhetens intäkter	11,3	12,6	17,4

Not 24 Avsättningar till deponi	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Ingående värde	44,6	39,8	44,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-0,2	-1,0	-4,7
Förändring av nuvärdet			
Utgående bokfört värde	44,4	38,9	39,8

För återställandet av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande uppskattade kostnader för återställandet. Atleverket fick sin ansökan om att få fortsätta att deponera på nuvarande deponi beviljad av miljödomstolen 2007-12-06. Slutlig justering av fonden gjordes i samband med bokslut, då avstämning mellan kalkyl och faktiskt utfall genomförts.

Not 25 Kortfristiga skulder	2022 DÅ2	2023 DÅ2	2022
Leverantörsskuld	11,7	6,8	10,1
Avfallskatt	-0,3	0,7	1,2
Semesterlöneskuld	1,8	1,6	2,1
Övriga skulder	9,1	11,1	3,8
Summa kortfristiga skulder	22,4	20,1	17,1

KOMMUN

Driftredovisning

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Delår 2:2022 Kostnader	Delår 2:2022 Intäkter	Delår 2:2022 Netto	Delår 2:2023 Kostnader	Delår 2:2023 Intäkter	Delår 2:2023 Netto	Budget 2023	Prognos 2:2023	Budget- avvikelse 2023	*Justerad budget- avvikelse
Kommunfullmäktige	-9,3	0,0	-9,3	-10,9	0,0	-10,8	-17,2	-17,3	-0,1	-0,1
Kommunfullmäktige	-7,6	0,0	-7,6	-9,1	0,0	-9,1	-13,3	-13,3	0,0	0,0
Stadsrevisionen	-1,7	-	-1,7	-1,8	0,0	-1,8	-3,9	-4,0	-0,1	-0,1
Summa kommunfullmäktige	-9,3	0,0	-9,3	-10,9	0,0	-10,8	-17,2	-17,3	-0,1	-0,1
Förskolenämnden	-579,0	36,2	-542,7	-852,6	95,3	-757,4	-1 171,2	-1 169,8	1,5	4,8
Grundskolenämnden	-1 111,6	211,6	-900,0	-1 747,2	198,1	-1 549,1	-2 475,8	-2 478,8	-3,0	2,9
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-894,8	246,6	-648,3	-1 144,8	339,4	-805,3	-1 277,2	-1 194,9	82,2	89,4
Programnämnd Barn och utbildning	-1 105,0	330,2	-774,9	-	-	-	-	-	-	-
Funktionsstödsnämnden	-596,9	499,0	-97,9	-883,5	57,2	-826,2	-1 183,0	-1 244,1	-61,2	-61,2
Socialnämnden	-433,6	27,2	-406,3	-534,7	28,1	-506,6	-654,4	-735,8	-81,5	-81,5
Vård- och omsorgsnämnden	-1 085,4	816,7	-268,6	-1 520,6	206,9	-1 313,6	-1 922,0	-1 979,5	-57,5	-53,8
Överförmyndarnämnden	-18,1	5,4	-12,6	-18,0	5,5	-12,4	-19,9	-22,2	-2,3	-2,3
Programnämnd Social välfärd	-1 731,3	176,6	-1 554,7	-	-	-	-	-	-	-
Bygg- och miljönämnden	-61,5	52,1	-9,3	-48,3	34,6	-13,7	-26,0	-29,9	-3,9	-3,9
Kultur- och fritidsnämnden	-282,6	49,0	-233,5	-309,5	49,6	-259,9	-404,6	-403,6	1,0	1,0
Teknik- och servicenämnden	-294,1	153,5	-140,6	-488,0	323,5	-164,5	-215,3	-233,4	-18,1	-18,1
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-	-	-	-174,6	126,4	-48,2	-82,3	-84,1	-1,8	-1,8
Programnämnd Samhällsbyggnad	-272,1	197,5	-74,6	-	-	-	-	-	-	-
Landsbyggsnämnden	-4,2	-	-4,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Valnämnden	-1,2	0,7	-0,5	-0,6	0,0	-0,6	-0,2	-0,4	-0,2	-0,2
Kommunstyrelsen	-1 619,8	1 166,7	-453,1	-1 658,9	1 148,0	-510,9	-834,6	-849,6	-14,9	-5,3
Summa nämnder	-10 091,1	3 969,2	-6 121,9	-9 381,2	2 612,7	-6 768,5	-10 266,4	-10 426,1	-159,7	-130,0
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-275,6	273,8	-1,8	-308,6	306,9	-1,7	0,0	-13,3	-13,3	0,0
Avfall	-116,1	113,5	-2,5	-127,7	126,0	-1,7	0,0	-13,3	-13,3	0,0
VA	-159,5	160,3	0,7	-180,9	180,9	0,0	0,0	0,0	-	-
Utrymme för kommunstyrelsen	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-152,0	-82,0	70,0	70,0
Kommunstyrelsen, finansiering	161,7	52,1	213,7	38,2	88,1	126,3	375,7	272,9	-102,8	-102,8
Personalförsäkring	241,7	-	241,7	328,3	-	328,3	504,4	502,6	-1,8	-1,8
Pensionskostnader	-279,6	-	-279,6	-432,8	-	-432,8	-576,6	-597,4	-20,8	-20,8
Semesterlöneskuld förändring	-4,1	-	-4,1	-51,9	-	-51,9	-20,0	-30,0	-10,0	-10,0
Kapitalkostnader	223,1	-	223,1	233,2	-	233,2	376,9	352,1	-24,9	-24,9
Försäljning av tomrätter	-	13,7	13,7	-	4,7	4,7	20,0	15,0	-5,0	-5,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-17,0	32,2	15,2	-29,0	69,1	40,1	71,0	31,0	-40,0	-40,0
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	0,6	0,6	-	6,0	6,0	-	14,0	14,0	14,0
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-2,4	5,7	3,2	-9,7	8,3	-1,4	-	-14,3	-14,3	-14,3
Driftbudget totalt	-10 214,4	4 295,0	-5 919,3	-9 662,5	3 007,8	-6 654,7	-10 060,0	-10 265,9	-205,9	-162,9
Avgår interna poster	2 603,4	-2 603,4	-	1 340,6	-1 340,6	-	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader och intäkter	-7 610,9	1 691,6	-5 919,3	-8 321,9	1 667,2	-6 654,7	-10 060,0	-10 265,9	-205,9	-162,9

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. i ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Sociala investeringar m.m. totalt 43,0 mnkr.

Kommunstyrelsen har i anvisningar inför beslut om verksamhetsplan, tydliggjort att nämnder som prognostiserar negativ budgetavvikelse för året ska besluta om och vidta åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi. Av beslutet ska det framgå vilken ekonomisk effekt respektive åtgärd förväntas ge. Sammanställning av samtliga nämnders beslutade/vidtagna åtgärder framgår av bilaga 3 – Sammanställning av nämndernas åtgärder.

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 prognostiserar en ekonomi i balans för 2023, mindre avvikelse beräknas klaras ut under hösten. Kommunalt partistöd har utbetalats enligt fastställd budgetmodell och regelverk. Under sommaren genomfördes aktivitet Nationaldagen och under hösten genomförs Örebroveckan för Mänskliga rättigheter. Uppföljning av arvodeskostnader för juni/juli har gjorts, då det varit högre än tidigare år. Avvikelsen beror på att budgetsammanträde hållits i juni i stället för december. Budgetkompensation har erhållits utifrån index- och arvodesförändring. Därtill har budgetförstärkning erhållits för ökade utbildningskostnader för nya förtroendevalda.

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 fortsätter att arbeta efter den fastställda revisionsplanen. Fler granskningar är på gång under hösten.

Verksamheten i kommunens nämnder

Nedan lämnas en kort beskrivning av nämndernas verksamhetsresultat, en ekonomisk prognos samt vad som är viktigt att fokusera på inför kommande år för att bibehålla/nå ekonomi i balans samt för att nå uppställda mål. Mer information om varje nämnds ekonomi och verksamhet finns i respektive nämnds delårsrapport, som kan hämtas på orebro.se.

Förskolenämnden

Förskolenämnden ansvarar för att ge barn möjlighet till lärande och plats på förskola. Nämnden ansvarar även för att förskolorna arbetar för att alla barn ska ha samma rättigheter och lika värde.

Förskolenämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr varav en negativ avvikelse på 3,9 mnkr är hänförligt till intraprenaderna. Det innebär att nämnden exklusive intraprenader prognostiserar en positiv avvikelse på 5,4 mnkr.

De små avvikelserna som påvisas är dels kopplade till svårigheter för förskolorna att ställa om och anpassa sin verksamhet till ett lägre barnantal, ökade kostnader och fler barn med särskilda behov.

Förutsättningarna inför verksamhetsåret var ett effektiviseringskrav på 1 procent samt en demografisk utveckling med ett minskat barnunderlag. Sammantaget är bedömningen att Förskolenämndens verksamhet bedrivs på ett sätt som motsvarar uppdraget.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden ansvarar för att ge barn möjlighet till lärande och utbildning. Nämnden ansvarar även för att skolorna arbetar för att eleverna ska ha samma rättigheter och lika värde.

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3 mnkr, varav 9 mnkr avser intraprenaderna och den anslagsfinansierade enheten för flerspråkighet prognostiserar en budgetavvikelse på 0,3 mnkr.

Nämnden exklusive intraprenader och ovan nämnda gemensamma verksamheter prognostiserar en positiv avvikelse på 6 mnkr.

En stor del av avvikelsen beror på svårigheter för skolorna att anpassa sig till minskat antal elever samt ökade kostnader. Dessutom behöver nämnden anpassa sig till att de statliga bidragen är avsevärt lägre 2023 jämfört med de närmast föregående åren.

Förutsättningarna inför verksamhetsåret var ett effektiviseringskrav på 1 procent samt en demografisk utveckling med ett minskat elevunderlag i de lägre åldrarna. Utöver det så har rådande omvärldsläge medfört kostnadsökningar vilket verksamheterna måste hantera inom befintlig budgetram, förutom kostnadsökningar för högre måltidspriser vilket kompensation erhållits för.

Sammantaget är bedömningen att Grundskolenämndens verksamhet bedrivs på ett sätt som delvis motsvarar uppdraget.

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.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 82 mnkr tkr inklusive intraprenaden och 92 mnkr exklusive intraprenaden. Avvikelsen beror i allt väsentligt på att utfall avseende ekonomiskt bistånd prognostiseras bli lägre än budget samt att kostnader för bosättning av personer som kommit inom ramen för massflyktsdirektivet prognostiseras bli lägre än statsbidragsintäkterna som nämnden erhåller som finansiering av uppdraget.

Under 2022 kunde det konstateras att läget på arbetsmarknaden i Sverige var mycket gott och många företag efterfrågade mer arbetskraft än vad som fanns tillgänglig vilket bidrog till att fler nådde egen försörjning och färre behövde ekonomiskt bistånd. Detta påverkade kostnadsutvecklingen kraftigt och nämnden gick in i 2023 med betydligt lägre nivå avseende antal hushåll som varje månad behöver ekonomiskt bistånd jämfört med föregående år. Det är svårt att prognostisera utveckling av ekonomiskt bistånd men bedömningen utifrån nu kända faktorer är att kostnaderna för ekonomiskt bistånd kommer att vara betydligt lägre än budget för året.

Konjunkturläget, arbetslösheten och invandringen till Sverige är avgörande för vilka behov nämnden ska försöka tillgodose.

Den demografiska ökningen av gymnasieelever och fördelningen av elever mellan olika gymnasieprogram vars kostnader skiljer sig åt kommer också att påverka nämndens ekonomi under innevarande år.

Nämnden bedömer att måluppfyllelsen i huvudsak är god.

KOMMUN

Arbetsmarknadspolitiken, bl.a. vad gäller styrningen av Arbetsförmedlingen samt typ och omfattning av statliga lönesubventioner och andra stöd, påverkar nämndens förutsättningar.

Även utbildningspolitiken och socialförsäkringspolitiken, där styrningen av Försäkringskassan och gränsdragningen mellan staten och kommunerna i fråga om försörjning för personer som saknar arbetsförmåga avgörs, är av stor betydelse för nämnden.

Inom gymnasiet är fortsatt prioritering av kvalitetsarbetet och utvecklingsarbetet inom IM samt med det kompensatoriska uppdraget viktigt för att nå nämndens mål. Även inom vuxenutbildningen är kvalitets- och utvecklingsarbetet fortsatt högt prioriterat, inte minst inom SFI och språkutvecklande insatser.

Utveckling av kombinationer av insatser för personer som står långt ifrån arbetsmarknaden och/eller är långvarigt beroende av försörjningsstöd är avgörande för att nå flera av nämndens mål. Ytterligare förutsättningar för måluppfyllelse är stärkt analys- och uppföljningsarbete samt stärkt samverkan såväl inom förvaltningen som med externa aktörer.

Kompetensförsörjning är en övergripande prioritering för nämnden, inte minst när det gäller yrkeslärare och socialsekreterare.

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).

År 2023 började med en ny gemensam Socialförvaltning där programnämndens ansvar delades ut till andra nämnder och då bl.a. till Funktionsstödsnämnden. Det innebar att myndighetsutövningen och köpkraften flyttades till Funktionsstödsnämnden vilket skapade både möjligheter men även nya förutsättningar och utmaningar. De utmaningar som området har både nu och sedan en längre tid tillbaka är att det är fler individer som behöver stöd och det blir mer komplexa ärenden vilket ställer höga krav på medarbetarna. Detta i kombination med att det redan är svårt att rekrytera gör att det kommer att krävas omfattande förändringar i närtid för att klara grunduppdraget samtidigt som arbetsmiljön för medarbetarna måste vara bra.

Det pågår många utvecklingsarbeten varav många bedrivs tillsammans med Vård- och omsorgsnämnden för att hjälpa åt att lösa gemensamma utmaningar. Ett exempel på detta är samarbetet kring rekrytering av sommarvikarier då kompetensförsörjningen är en stor utmaning för båda nämnderna.

Det ekonomiska läget är mycket ansträngt och en större negativ budgetavvikelse prognostiseras. Orsakerna till detta är flera, det handlar bl.a. om ökade behov hos de individer som behöver stöd samt att det är svårt att rekrytera. Nämnden har även högre kostnader kopplade till sjukfrånvaro jämfört med tidigare. Att tillgången på bostäder inte matchar med behovet har lett till att flera beslut inte har kunnat verkställas, vilket resulterat i att nämnden fått betala en särskild avgift till staten för ej verkställda beslut. Det ekonomiska resultatet är prioriterat men måste hanteras utifrån servicemottagarnas behov, vilket är nämndens grunduppdrag, samt att säkerställa en god arbetsmiljö för medarbetarna.

Måluppfyllelsen är god i de delar som avser servicemottagarna och det pågår ett aktivt arbete med kvalitet och uppföljning av avvikelser etc. Det ekonomiska utfallet är sämre än budget och några åtgärder är vidtagna och flera större åtgärder är planerade.

För 2023 prognostiserar Funktionsstödsnämnden en negativ avvikelse på ca 61 mnkr. Större delen av den negativa avvikelsen i förhållande till budget återfinns inom det interna utförandet

KOMMUN

och då främst inom bostad med särskild service, personlig assistans, daglig verksamhet samt barn- och ungdomsverksamheten.

För att nå en ekonomi i balans krävs beslut att fler bostäder med särskild service genomförs och att nämnden fortsätter med frågorna kring den kompetensförsörjningsutmaning som råder. Genom en effektivare bemanning kommer det vara möjligt att klara den förväntade ökning av ärenden utan att öka kostnaderna för personal i samma takt.

Socialnämnden

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

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 82 mnkr för 2023. Nästan hela avvikelsen återfinns inom köp av extern vård och behandling där fler individer per dygn beviljats insats. Nämnden ser fortsatt en viss negativ utveckling avseende familjehemsvård, där allt större andel insatser till barn utförs via konsulentorganisation till en högre kostnad än vid egna uppdragstagare.

I enlighet med nämndens ambition väntas hela personalbudgeten för året utnyttjas, vilket ger förutsättningar för en högre effektivitet i handläggningen och på sikt en högre andel insatser i egen regi. Jämfört med 2022 medför detta att nämndens nettokostnad prognostiseras att öka med 99 mnkr.

En högre andel insatser i egen regi bedöms vara nämndens främsta möjlighet att genomföra samma uppdrag utifrån samma ambitionsnivå som idag, och samtidigt säkerställa att den kommunala köpkraften räcker för målgruppernas behov. Det bedöms även skapa en högre grad av kontroll över process och kvalitet. Flera kartläggande och verksamhetsutvecklande uppdrag pågår eller planeras för att åstadkomma detta. Utmaningen är att en högre andel insatser i egen regi av nödvändighet innebär en högre nivå av fasta kostnader i form av främst personal och lokaler. Även kommunens fleråriga process för lokalförsörjning är en utmaning. För att säkra effektivitet vid en mer omfattande verksamhet i egen regi, behöver också i viss mån flexibiliteten minska i enskilda ärenden gällande individuella lösningar och matchning mot lämpligaste utförare utifrån individens behov och egna önskemål.

Nämnden bedöms bedriva sitt uppdrag med tillräcklig kvalitet utifrån de förutsättningar och utmaningar som råder i form av exempelvis ekonomiskt underskott, kompetensförsörjningsutmaningar och desinformationsspridningen om IFO:s uppdrag. Prognosen är att de nämndmål som rapporteras i delårsrapporten kommer nå måluppfyllelse under året.

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.

Nämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 58 mnkr. En stor del av avvikelsen återfinns inom internt utförande hemvård 51 mnkr, intern utförande vård- och omsorgsboende, 47 mnkr samt färdtjänst, 12 mnkr. Verksamheten har ekonomiska utmaningar kopplat till arbetet med att anpassa scheman och bemanning av förändrat arbetstidsmätt för omvårdnadspersonal, heltid som norm och 11-timmars dygnsvila. Den höga inflationsutvecklingen har också påverkat verksamhetens kostnadsnivå för köp av t.ex. matlådor och livsmedel. För färdtjänsten har indexuppräknning och volymökning påverkat den ökade kostnadsutvecklingen. Nämnden fick under sommaren besked att Socialstyrelsen beviljat ett statsbidrag på 16,8 mnkr vilket har positiv inverkan på den ekonomiska prognosen.

KOMMUN

Prognosen gällande externa köp av vård- och omsorgsboende pekar på en mindre negativ avvikelse med 0,3 mnkr. Avvikelsen beror framför allt på fler parbodygn än förväntat samt något högre beläggningsgrad. Avsatt budget för extern hemvård, LOV, visar i prognosen på en mindre negativ avvikelse motsvarande 0,2 mnkr.

Nämndens ekonomiska läge kräver flertal riktade åtgärder och att möjligheter till effektivisering tas tillvara på ett systematiskt och välplanerat sätt, främst genom stort fokus på schemaplanering och bemanning samt minskad andel timanställda.

Sammantagen analys visar att majoriteten av nämndmålen enligt prognos kommer att uppfyllas. Det finns dock utmaningar för full måluppfyllelse av nämndmålet: chefer inom Vård och omsorg ska ha förutsättningar för att utöva ett aktivt och närvarande ledarskap. Bedömningen är att målet uppfylls delvis. Det pågår prioriterade aktiviteter och strategiska vägval som på sikt ska bidra till måluppfyllelse, vilka beskrivs i rapporten.

För att bedriva grunduppdraget med god kvalitet behöver verksamheterna uppfylla de krav och mål som gäller enligt lagar och andra föreskrifter samt omsätta dessa i praktiken. Kvalitetsarbete ska inte ses som en isolerad företeelse utan som en naturlig del i det vardagliga arbetet. Det pågår ständigt ett systematiskt förbättringsarbete där planering, uppföljning och utvärdering är centrala moment för att säkra god kvalitet. Den sammantagna bedömningen är att nämnden uppfyller kravet på tillräcklig kvalitet men det finns identifierade utvecklingsområden där förbättringsarbete behöver fortgå.

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 miljönämnden bidrar till två av de strategiska målen som har bäring på god ekonomisk hushållning (GEH). Till detta har nämnden tagit fram fyra nämndmål. Tre av nämndmålen bedöms uppfyllas under 2023. På ett av målen kan inte bedömning av måluppfyllelse göras eftersom värdet ska mätas innan målvärde kan tas fram.

Uppdraget ”Utveckla arbetet med att möjliggöra och förenkla för fler privatpersoner och fastighetsägare att installera solceller”, har mynnat ut i att verksamheten kommer att genomföra fler informationssatsningar inom området. Nämnden har för avsikt att genom dessa informationssatsningar förenkla för privatpersoner och fastighetsägare, men även förklara att i vissa fall där byggnaden eller en miljö är extra känslig kan solcellerna behöva anpassas utifrån detta.

Måluppfyllelsen vad gäller NKI visar på god kvalitet och effektivitet i grunduppdraget, trots att Miljöavdelningen kan se en delvis nedåtgående trend. Bygglovsverksamheten har haft färre antal inkomna bygglovsärenden vilket ger en signal om marknadsläget för bostäder. Följdefekten blir minskade intäkter och åtgärder vidtas för en ekonomi i balans.

Flera stora detaljplaner som bidrar till kommunens planreserv för bostäder och verksamhetsmark är antingen klara eller under framtagande. Verksamheten har inte sett något tapp i inkommande planbeskedsärenden, dock har ett fåtal fastighetsägare valt att avvakta med att starta upp planarbeten.

Miljöavdelningens arbete med att ta fram en ny taxa för flera av avdelningens arbetsområden har tagit mycket tid i anspråk. Under hösten har även avdelningen ett tapp av personal pga flera uppsägningar under sommaren. Svårigheter i att rekrytera medför att det blir ett glapp innan ny personal är på plats. Under hösten kommer arbetet med att klassificera ca 1 800 tillsynsobjekt inom miljöbalkens område utifrån den nya taxan, att tas vid, vilket kommer vara resurskrävande.

KOMMUN

Bygg- och miljönämnden redovisar en positiv avvikelse mot periodens budget på 2,3 mnkr till följd av vakanta tjänster samt att merparten av intäkterna inom miljö och hälsa inkommer i början av året. Prognosen visar en negativ avvikelse mot helårsbudget på 3,9 mnkr. Avvikelsen beror på lägre intäkter för ansökan om bygglov vilket kan kopplas till rådande ränte- och konjunkturläge.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att skapa möjligheter till ett aktivt kultur- och fritidsliv i Örebro. I det ingår bl.a. stöd till civilsamhälle och föreningsliv, ansvar för bibliotek, idrottsanläggningar, platser för konst och kultur, friluftsmiljöer och främjande av folkhälsa. Kultur, att förstå varandras livsmönster, t.ex. konst, idrott eller folkbildning är kittet som binder samman oss människor och som överbryggat gränser och skapar möjligheter. Variation och mångfald möjliggör både organiserade och spontana verksamheter och utgör viktiga byggstenar för livskvalitet, upplevelser och delaktighet. Det är en styrka för Örebro kommun och dess invånare att alla har möjlighet att vara med och få ta del av det breda och varierade utbudet av tjänster.

Nämnden kan inte ge någon prognos för måluppfyllelse avseende nämndmålen eftersom det i samband med delårsrapport med prognos 2 inte finns något utfall för de fastställda indikatorerna. Den samlade bedömning av nämndens grunduppdrag samt majoriteten av uppdragen i årets verksamhetsplan är trots det att nämndens verksamheter bidrar till den kommungemensamma måluppfyllelsen. Där utmaningar återfinns förs dialog med kommunledningen och/eller kommunens politiska ledning.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1 mnkr. Av beslutade effektiviseringsförslag prognostiseras en negativ avvikelse på 100 tkr, men bedömningen är att inga ytterligare effektiviseringsåtgärder behövs pga. nämndens beräknade positiva budgetavvikelse.

Markplanerings- och exploateringsnämnden

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

Markplanerings- och exploateringsnämnden bidrar till två strategiska mål som har bäring på god ekonomisk hushållning och till detta har nämnden tagit fram tre nämndmål. Av dessa är prognosen att alla uppfylls.

Nämnden fortsätter arbetet med att ständigt utveckla och stärka sitt grunduppdrag. Arbetet utgår från rådande konjunkturer samt analyser av trender i samhället och dess inverkan på Örebros utveckling för att fortsätta säkra den framtida försörjningen av byggbar mark för bostäder, verksamheter och samhällsservice. Det kvarstår utmaningar med investeringsprocessen och det pågår ständig utveckling av processen. Nämnden är dock beroende av det kommunövergripande arbetet med investeringsprocessen.

Markplanerings- och exploateringsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,8 mnkr för 2023. En del av avvikelsen beror på att skogsverksamheten inte kommer ge motsvarande avkastning som tidigare år, då avkastningen varit hög pga. avverkning för barkborreangrepp samt exploatering. En annan del av avvikelsen kommer från tomträtterna som till följd av försäljningar ger lägre hyres- och arrendeintäkter vilka tidigare varit en del av budgetutrymmet. Prognosen för investeringsbudgeten är att 85 procent kommer ha förbrukats vid årets slut.

Effektiviseringskravet bedöms hanterat då de åtgärder som beslutades i verksamhetsplanen har kunnat realiseras enligt plan och därmed förväntas ge önskad effekt för 2023. Under sommaren tilldelades ytterligare ett effektiviseringsuppdrag, vilket i nuläget inte är hanterat,

KOMMUN

men förväntas kunna hanteras med anpassningar i befintlig verksamhet. För att behålla en ekonomi i balans fortsätter nämnden se över och utveckla arbetssätt.

Teknik- och servicenämnden

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

Teknik- och servicenämndens bedömning är att nämndens mål för god ekonomisk hushållning förväntas nås för innevarande år. Förvaltningen arbetar systematiskt med arbetsmiljöarbetet och har arbetat med flera åtgärder för att skapa förutsättningar för hållbart medarbetarengagemang och för att få resultat i verksamheten. Nämnden arbetar kontinuerligt med att tillskapa möjligheter för de som står långt utanför arbetsmarknaden genom att integrera praktikplatser, lärlingsplatser samt andra typer av arbetsmarknadspolitiska åtgärder i verksamheten.

Nämndens största utmaningar är att hantera utökat driftansvar och åtaganden med minskade ekonomiska förutsättningar, vilket påverkar nämndens möjlighet att utföra grunduppdraget med en godtagbar kvalitet. Det saknas exempelvis resurser för att klara av det reinvesteringsbehov som finns för exempelvis gator, belysning och broar.

Teknik- och servicenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 18 mnkr för de skatte- och internprisfinansierade verksamheterna, vilket motsvarar en budgetavvikelse med 8,4 procent.

De främsta orsakerna till avvikelsen är vinterväghållningen och problematiken kring den växande staden med ökade driftkostnader som följd. Även Måltidsverksamheten bidrar till den prognostiserade avvikelsen till följd av sina ekonomiska utmaningar med internprissättning och generellt ökade prisnivåer. Ytterligare en förklaring till avvikelsen är problematiken kring den förändrade tidredovisningen inom Projektenheten som innebär att overheadkostnader inte kan redovisas på investeringsprojekt.

För de taxefinansierade verksamheterna prognostiseras en negativ budgetavvikelse på -13 mnkr som hänförs till avfallsverksamheten. Avfallsverksamheten planerade vid årets ingång att minska det egna kapitalet med 17 mnkr men prognosen visar en minskning på 13 mnkr. Differensen beror på högre intäkter än förväntat från mottagningen av förorenade jordar vid Atleverket samt lägre avskrivningskostnader. VA-verksamheten planerar på ett överuttag på 7,6 mnkr och prognosen visar att man uppfyller överuttaget. Vid ett överuttag regleras detta som skuld till abonnenterna. Vid delåret beräknas skuld till abonnenterna uppgå till 55 mnkr.

En av nämndens stora ekonomiska utmaningar är förnyelsebehovet av infrastruktur som inte ryms inom befintlig investeringsbudget. Konsekvensen av detta blir att nämnden tvingas hantera underhållskostnader på eftersatta objekt. För att kunna möta stadens tillväxt är stora investeringar framåt en förutsättning, vilket driver på driftkostnaderna ytterligare.

Årets effektiviseringskrav bedöms kunna uppnås, främst genom ökade intäkter inom Park- och gatuverksamheten. Dock kvarstår flera ekonomiska utmaningar för att nämnden ska ha en ekonomi i balans, och i delår 2 görs bedömningen att de övriga beslutade åtgärderna inte kommer att uppnå någon effekt under året.

KOMMUN

Valnämnden

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

Valnämnden flyttade under våren till nyrustade lokaler på Åbylunden 1. Under hösten startar förberedelser inför val till Europaparlamentet, som genomförs i juni 2024. Lokalkostnader för Åbylunden 1 samlas under kommungemensam nivå och belastar därmed inte Valnämndens ekonomi. Personalkostnader för året regleras under hösten. Negativ avvikelse räknas dock, pga. sent inkommen faktura för utrustning till valdistrikt, där kostnaden ej periodiserats på föregående år. Ombudgetering om 50 tkr till Kommunstyrelsen gällande kostnader för valsystemet har genomförts enligt styrmodell för Pm3, där samtliga IT-relaterade intäkter och kostnader flyttas till kommungemensam nivå från samtliga nämnder.

Överförmyndarnämnden

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

Överförmyndarnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse för 2023 på 2,3 mnkr. Avvikelsen beror huvudsakligen på en tillfällig utökning under 2023 och 2024 med 2,0 tjänster samt en permanent utökning av medel för kompetensutveckling av personalen och ställföreträdarna med sammanlagt 300 tkr per år. Dessa åtgärder hänger ihop med ett utvecklingsarbete som syftar till att säkra grunduppdraget och på sikt nå en ekonomi i balans. Utöver dessa utökningar bedöms även Förvaltarenhetens verksamhet ge en negativ avvikelse som kommer att belasta Överförmyndarnämndens utfall.

Åtgärderna med utökade kostnader för bemanning och kompetensutveckling innebär på kort sikt att nämnden inte klarar att hålla en ekonomi i balans. Men på längre sikt innebär åtgärderna 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. Därför syftar åtgärderna att på sikt möjliggöra en ekonomi i balans. Det som återstår och som inte ligger helt och hållet i nämndens kontroll är upplägget kring Förvaltarenheten. Så länge upplägget innebär att Förvaltarenhetens avvikelse ska täckas av Överförmyndarnämnden kommer nämnden inte att kunna undvika negativ budgetavvikelse avseende den delen av verksamheten.

Kommunstyrelsen

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

Uppfattningen är att kommunen har kunnat upprätthålla en fungerande verksamhet trots stora osäkerheter i omvärlden, främst kopplat till ökade räntekostnader, energikostnader och Rysslands invasion mot Ukraina. Hårt arbetande medarbetare gör varje dag sitt yttersta för att medborgarna ska få den service och omvårdnad som de behöver.

Kommunstyrelsens uppsiktsplikt har hanterats genom styrelsens beredningsordning. Här kan behövas en tydligare process under nästa mandatperiod.

Kommunledningsförvaltningen har gjort vissa effektiviseringar men arbetet behöver fortsätta. Balansgången i det arbetet blir att kunna säkra relevant kompetens på viktiga nyckelområden samtidigt som effektiviseringarna ska verkställas. Ledningsprocesserna behöver fortsatt ses över så att Kommunstyrelsen kan få ett relevant stöd i sitt arbete gentemot nämnder och styrelser.

KOMMUN

Kommunstyrelsens samlade budgetavvikelse beräknas till en negativ budgetavvikelse på 15 mnkr. Kommunledningsförvaltningen beräknas vara i nivå med budget med en positiv avvikelse med 0,2 mnkr. Intraprenaden Kulturkvarteret ingår i förvaltningen och beräknas visa negativ avvikelse om 3,9 mnkr. Inom kommungemensam nivå prognostiseras negativ avvikelse, beroende bl.a. på reduceringskrav på administrativa lokaler och effekter av NOD-projektet gällande hyres- och omställningskostnader, vilka sammanförts under kommungemensam nivå från berörda nämnder. Ianspråktagande av eget kapital gällande portföljerna Växande kommunen och Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet kostnadsförs under kommungemensam nivå, vilket ingår i avvikelsen. Politisk kommunledning visar på positiv avvikelse mot budget med 3,3 mnkr, där positiva avvikelsen finns inom de politiska kanslierna.

Schablonersättningen för etablering av flyktingar ligger kvar på samma nivå som 2022, vilket innebär att intäkterna inte minskat i den utsträckning som budgeterats. Prognosen är ca 4 mnkr högre än budget.

Arbetet med att effektivisera kommunens lokalhantering och investeringar kommer att vara viktigt som bidrag till målen.

Kommunstyrelsens utrymme

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgetering och tilläggsanslag innehåller i regel endast ofördelade budgetmedel. I juni förstärktes utrymmet för generella kostnadsökningar och Kommunstyrelsens utrymme för oförutsedda behov med totalt 80 mnkr. Det finansierades genom att höja budgeten för skatteintäkter och generella statsbidrag med vårens positiva skatteunderlagsprognos som grund. Sammantaget bedöms en positiv avvikelse på 70 mnkr för helåret. Prognosen har beaktat medel för satsningar som görs under 2023 och som fördelas senare under året samt avrop från beslutade konsekvenser av investeringsprogram. Men även för att täcka kostnader i samband med en genomgång av anläggningsregistret för att säkerställa rättvisa tillgångsvärden.

Finansiering

Prognosen för finansiering visar på en negativ budgetavvikelse på 103 mnkr. Inom finansiering samlas bl.a. intäkter från verksamheten i form av PO-pålägg och interna kapitalkostnader för att finansiera kommunens arbetsgivaravgifter, pensioner samt avskrivningar. När inflationsnivån ligger kvar på högre nivåer än vad som var med i prognoserna inför året så påverkar det utfallet på pensionskostnaderna som har prisbasbeloppet som värdesäkring. Årets prognos visar på en avvikelse på ca 23 mnkr. Semesterlöneskulden påverkas av lönerevision och förändrat PO-pålägg vilket skapar en negativ budgetavvikelse på ca 10 mnkr. När det blir förskjutningar i investeringsprogrammet ökar inte inflödet av interna intäkter från kapitalkostnaderna i den utsträckning som är budgeterat men å andra sidan så ökar inte heller avskrivningarna i den takt som budgeterats. Den negativa budgetavvikelsen för de interna kapitalkostnaderna är 25 mnkr.

Försäljningen av exploateringsfastigheter och tomträtter bedöms inte nå de budgeterade intäktsnivåerna. Försäljningen från exploateringsförsäljningen pekar på en negativ budgetavvikelse på 8 mnkr. Det förklaras av sviktande marknad och längre ledtider samt att flera aktörer tecknar reservationsavtal men själva köpeskillingen och köpekontraktet drar ut på tiden och därmed även avsluten av köpen. Utöver marknadens påverkan planeras flera resultatpåverkande åtgärder under året, exempelvis genomgång av anläggningsregistret, vilka kommer sänka resultatet. Enligt beräkningar kommer dessa åtgärder påverka resultatet för exploateringsverksamheten vilket försämrar prognosen med ytterligare cirka 18 mnkr. Prognosen för tomträttsförsäljningen visar en negativ budgetavvikelse på 5 mnkr. Övrig verksamhet inom finansiering -14 mnkr.

Verksamheten i kommunens företag

Nedan är en sammanställning över dotterbolagens och de största intressebolagens resultat före bokslutsdispositioner och skatt. Kommentarer till bolagens prognoser för helårsresultatet finns nedan.

Tabell: Kommunens företag i siffror, belopp i miljoner kronor

Företag	Ägarandel	Delår 2023	Prognos 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Bokslut 2022
ÖrebroBostäder AB	100 %	66,8	8,9	10,4	-1,6	63,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100 %	22,9	30,9	32,0	-1,1	64,4
Västerporten Fastigheter AB	100 %	10,8	11,9	9,9	2,0	10,2
ÖBO Husaren AB	100 %	4,8	2,6	4,9	-2,2	3,7
Örebroporten Fastigheter AB	100 %	42,5	40,0	28,0	12,0	42,3
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100 %	103,1	140,2	122,2	18,0	115,5
Örebrokompaniet AB	100 %	4,5	0,0	0,0	0,0	0,4
Örebro Parkering AB	100 %	-0,5	-1,2	-3,2	2,0	-1,9
Länsmusiken i Örebro AB	91 %	-0,7	-2,1	-1,8	-0,4	-1,5
Kumbro Utveckling AB	80 %	2,9	4,0	1,0	3,0	2,0
Kumbro Stadsnät AB	80 %	24,9	27,1	24,3	2,8	37,7
Kumbro Vind AB	80 %	-2,2	-0,8	1,0	-1,8	-23,5
Vätternvatten AB	77 %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Rådhus AB – exkl. utdeln./ränta	100 %	-9,1	-17,0	-15,4	-1,6	-8,4
minus ej ägd andel		-5,1	-5,9	-5,1	-0,8	-2,3
Summa före bokslutsdispositioner och skatt		265,6	238,7	208,3	30,4	300,8
Gustavsvik Resorts AB	45 %	12,2	3,2	3,0	0,2	13,5
minus ej ägd del	55 %	-6,7	-1,8	-1,6	-0,1	-7,4
Örebro Läns Flygplats AB	45 %	-4,0	-3,5	-2,0	-1,5	-0,3
minus ej ägd del	55 %	2,2	1,9	1,1	0,8	0,2
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40 %	12,2	14,4	9,9	4,5	6,1
minus ej ägd del	60 %	-7,3	-8,6	-5,9	-2,7	-3,7
Resultat från de större intressebolagen		8,6	5,6	4,4	1,2	8,4
Resultat inkl. de större intressebolagen		274,1	244,3	212,7	31,6	309,2

Örebro Rådhus AB

Koncernens resultat för helåret 2023 beräknas bli ett överskott på 244 mnkr före bokslutsdispositioner och skatt inklusive resultat från de större intressebolagen, vilket är 32 mnkr högre än budgeterat. De största positiva budgetavvikelserna är Futurum med 18 mnkr och Örebroporten med 12 mnkr. Örebro Parkering har budgeterat ett underskott på 3,2 mnkr men prognosen visar -1,2 mnkr och Länsmusiken har budgeterat med ett underskott på -1,8 mnkr medan prognosen visar -2,1 mnkr.

De majoritetsägda bolagen har tillsammans erhållit 20 mnkr i elstöd.

Örebro Rådhus AB

Den prognostiserade resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB visar ett negativt resultat på minus 17,0 mnkr före utdelning från dotterbolagen. Det är 1,6 mnkr lägre än budget. Nettoomsättningen och rörelsekostnaderna följer i stort sett budget medan räntekostnaderna är ca 1,7 mnkr lägre än budgeterat. I prognosen finns en kostnad på 3,2 mnkr för nedskrivning av värdet på aktierna i Länsmusiken och Örebro Parkering.

I prognosen ingår utdelningar från Örebroporten med 22 mnkr och Futurum med 25 mnkr samt lämnat koncernbidrag på 2,7 mnkr till Länsmusiken och 1,2 mnkr till Örebro Parkering. Resultatet efter utdelningar och koncernbidrag är 26,7 mnkr. Utdelning till kommunen beräknas till maximalt 65,0 mnkr, i enlighet med ÖSB 2023. Utdelningen betalas ut 2024.

ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag redovisar prognoser för helårsresultatet med ett samlat resultat på ca 54,3 mnkr, vilket är 2,9 mnkr lägre än bolagens beslutade budgetar.

KOMMUN

ÖBO:s prognostiserade resultat är 8,9 mnkr, vilket är 1,6 mnkr lägre än den budget som antogs efter kommunfullmäktiges beslut om sänkt resultatkrav för året. På intäktssidan finns ett större hyresbortfall än budgeterat pga. svårigheter att hyra ut alla lägenheter som kommer tillbaka till förvaltning från renoveringsprojekt. Nyproduktionen är fullt uthyrt. Elstöd ingår i prognosen med 11 mnkr jämfört med 20 mnkr som var beräknat i budgeten.

Räntekostnaderna är 15 mnkr högre än budgeterat medan fastighets-, drift- och underhållskostnader är lägre än budgeterat, bl.a. till följd av den organisationsöversyn som gjorts.

ÖBO Omsorgsfastigheters prognos är ett resultat på 30,9 mnkr, vilket är 1,1 mnkr lägre än budgeterat. Den största negativa påverkan är en försäkringsskada på en fastighet. Jämfört med förra prognosen är hyresintäkterna ca 1,3 mnkr högre.

Västerportens resultat är 11,9 mnkr, vilket är 2,0 mnkr högre än budget pga. lägre driftskostnader och något högre intäkter till följd av två förvärv.

ÖBO Husarens prognostiserade resultat är 2,6 mnkr, vilket är 2,3 mnkr lägre än budget.

Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Resultatet för Örebroporten är 40,0 mnkr, vilket är 12,0 mnkr högre än budget. I resultatet ingår realisationsvinster på 13,9 mnkr från avyttring av andelarna i Marieberg Utvecklings AB och Törsjö Logistik AB. Hyresintäkterna överstiger budget med 4,9 mnkr till följd av nya och omförhandlade avtal. Kostnader för underhåll är 10,1 mnkr högre än budgeterat då en generell reservering av planerat underhåll har återförts i prognosen.

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Futurums årsprognos är ett resultat på 140,2 mnkr, vilket är 18,0 mnkr högre än budget. Intäkterna är ca 7,9 mnkr högre än budget, främst pga. statligt elstöd med 5,5 mnkr och en realisationsvinst vid fastighetsförsäljning på 3,2 mnkr. Räntekostnaderna är 9,4 mnkr lägre än beslutad budget till följd av genomförda amorteringar på 275 mnkr.

Örebrokompaniet AB

Besöksnäringen har haft en mycket bra sommarsäsong i år, vilket bl.a. visar sig i att verksamheten på slottet haft högre försäljningssiffror än budgeterat. På kostnadssidan kommer de stora posterna i bolagets stora evenemang under hösten (Spökstaden och The Magic Forest). Bolaget prognostiserar ett nollresultat i enlighet med budget.

Örebro Parkering AB

Örebro Parkering redovisar en prognos på -1,2 mnkr för helåret, vilket är 2,0 mnkr högre än budget. Avvikelsen mot budget beror framför allt på mycket låg bemanning genom inhyrd personal och att någon vd-rekrytering ännu inte genomförts.

Länsmusiken i Örebro AB

Länsmusiken prognostiserar ett underskott på -2,1 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än budget. Det budgeterade underskottet beror på den kraftiga ökningen av hyreskostnaderna och osäkerhet kring utvecklingen av elpriserna för år 2023 som verksamheten inte kunnat parera med ökade intäkter i motsvarande omfattning.

Kumbro Utveckling AB och dotterbolag

Kumbro Utveckling med dotterbolag (exkl. Biogasbolaget) redovisar prognoser med ett samlat resultat på 30,4 mnkr, vilket är ca 4,0 mnkr högre än budgeterat.

Kumbro Utveckling prognostiserar ett resultat för helåret på 4,0 mnkr, vilket är 3 mnkr högre än budget och främst beror på minskade personalkostnader.

Kumbro Stadsnäts prognos är ett resultat på 27,1 mnkr vilket är 2,8 mnkr högre än budgeterat främst pga. högre intäkter än budgeterat.

KOMMUN

Kumbro Vind prognostiserar ett resultat på -0,8 mnkr, vilket är 1,8 mnkr lägre än budget. Jämfört med förra prognosen är det en resultatförbättring med 4,1 mnkr, mycket tack vare en vindrik sommar och lägre spotpriser på el.

Biogasbolaget i Mellansveriges prognos är ett resultat på 14,4 mnkr vilket är 4,5 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på högre leverans och högre prisbild till kund än i budget. Produktionsstöd om 5,7 mnkr ingår också i resultatet.

Vätternvatten AB

Bolaget prognostiserar ett överskott på 0,6 mnkr i driften, vilket framför allt beror på lägre personalkostnader. Eftersom ägarkommunerna ska bära bolagets resultat kommer detta ägarna till del och bolaget kommer visa ett nollresultat för året.

Gustavsvik Resorts AB

Bolaget prognostiserar ett resultat på 3,2 mnkr, vilket är 0,2 mnkr högre än budget. Elkostnader är något högre än budgeterat. Räntekostnader är högre än budget samtidigt som, ej budgeterade, ränteintäkter överstiger räntekostnaderna.

Örebro Läns Flygplats AB

Resultatet i prognosen uppgår till minus 3,5 mnkr, vilket är 1,4 mnkr lägre än budget. På kostnadssidan är de största avvikelserna tjänsteköp (bl.a. bemanning och snöröjning) och återbetalning till Trafikverket för visst stöd under pandemin. Intäkter från frakten och uthyrning av fastigheter är lägre än budgeterat. Elstöd har erhållits och bidrar positivt. Intäkter och kostnader för beredskapsflygplats tar i princip ut varandra.

Övriga kommunägda företag**Örebro läns trädgårdsaktiebolag**

Bolaget har under året tagit beslut om införskaffande av nytt konstverk till Skytteparken. Konstverket är för närvarande under produktion och förväntas kunna installeras i parken under 2024. Årets resultat prognosticeras bli -117 tkr vilket är enligt plan utifrån delbetalning av det kommande konstverket

Nerikes Brandkår

Det prognostiserade resultat beräknas bli ett underskott på 7,2 mnkr, vilket är 5,8 mnkr lägre än budgeterat resultat. Hyreskostnad och finansiella kostnader (pensioner) är stora förklaringsposter.

Stiftelsen Activa

Det prognostiserade resultatet är 0,3 mnkr, vilket är 1,5 mnkr högre än budgeterat. Intäkterna i prognosen är ca 0,8 mnkr högre än budgeterat (varav 0,2 är ränteintäkter). Kostnaderna är ca 0,7 mnkr lägre än budget, varav ca 0,3 är personalkostnader som är lägre pga. vakanser.

KOMMUN

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens investeringar

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar	Nettoutgifter bokslut 2022	Nettoutgifter delår 2	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos	Avvikelse
Förskolenämnden	-2,8	-1,5	-4,9	-4,9	-4,9	0,0
Grundskolenämnden	-14,9	-7,3	-17,2	-17,2	-17,2	0,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-8,7	-1,7	-9,1	-9,1	-8,0	1,1
Socialnämnden	-10,2	-0,3	-1,5	-1,5	-1,3	0,2
Vård- och omsorgsnämnden	-8,1	-6,6	-8,6	-18,1	-12,6	5,5
Funktionsstödsnämnden	-0,9	-0,3	-2,3	-2,3	-0,7	1,6
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-225,2	-170,7	-304,6	-396,7	-348,6	48,1
-varav exploateringsverksamhet	-113,0	-69,5	-72,1	-178,4	-151,0	27,4
Teknik- och servicenämnden (exkl. VA/avfall)	-141,3	-88,3	-140,2	-208,6	-185,4	23,2
Kultur- och fritidsnämnden	-13,2	-9,3	-12,7	-38,7	-27,0	11,7
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	-15,8	-4,4	-27,3	-46,6	-30,5	16,1
VA	-324,3	-194,3	-459,0	-556,4	-430,7	125,7
Avfall	-46,0	-6,2	-8,0	-18,8	-11,4	7,4
Summa Skattefinansierad verksamhet	-441,0	-290,4	-528,4	-743,8	-636,2	107,6
Summa Taxefinansierad verksamhet	-370,3	-200,5	-467,0	-575,2	-442,1	133,1
Totalt kommunens investeringar	-811,2	-490,9	-995,4	-1 319	-1 078,289	240,7

Majoritetsägda bolag	Ägarandel	Nettoutgifter bokslut 2022	Nettoutgifter delår 2	Plan	Prognos 2 2023	Avvikelse
Belopp i mnkr						
Örebrobostäder AB	100 %	-1 349,6	-771,0	-1 166,0	-1 200,0	-34,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100 %	-102,0	-67,0	-158,0	-108,0	50,0
ÖBO Husaren AB	100 %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100 %	-17,0	-8,0	-22,0	-11,0	11,0
Örebroporten Fastigheter AB	100 %	-557,3	-246,0	-553,0	-359,0	194,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100 %	-136,2	-65,0	-163,0	-126,0	37,0
Örebrokompaniet AB	100 %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Parkering AB	100 %	0,0	0,0	-5,0	-0,3	4,7
KumBro Vind AB	80 %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80 %	-14,4	-20,0	-25,0	-22,0	3,0
Vätternvatten AB	77 %	-35,0	-51,0	-48,0	-63,0	-15,0
Länsmusiken	91 %	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45 %	-8,1	-3,9	-33,3	-5,2	28,1
Gustavsvik Resort AB	45 %	-12,6	-22,7	-35,0	-40,1	-5,1
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40 %	-4,5	-1,2	-7,9	-5,6	2,3
Summa		-2 236,7	-1 255,8	-2 216,2	-1 940,2	276,0
Totalt bolagens investeringar*		-2 216,7	-1 224,7	-2 157,9	-1 893,0	264,8
*Avser kommunens ägarandel av investeringen						
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet						
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-136,2	-65,0	-163,0	-126,0	37,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-102,0	-67,0	-158,0	-108,0	50,0
Örebroporten Fastigheter AB		-557,3	-246,0	-213,0	-178,0	35,0
Totalt investeringar i kommunkoncernen*		-3 027,9	-1 715,6	-3 476,8	-2 971,3	505,5
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet		-1 236,5	-545,4	-1 277,8	-1 048,2	229,6

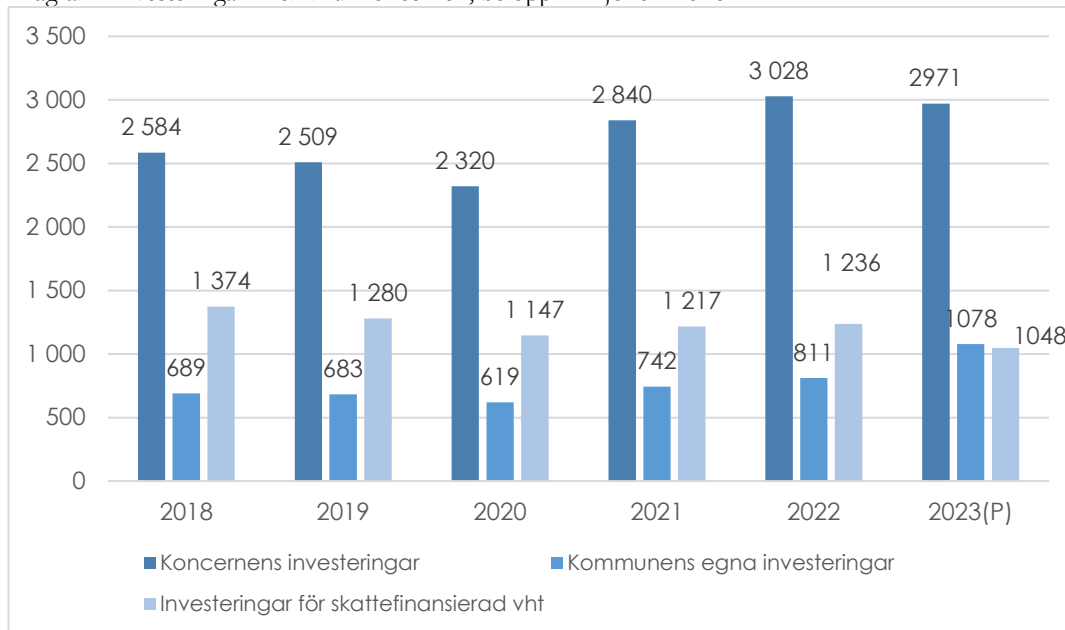
Prognosen för kommunkoncernens investeringar för 2023 beräknas till 2 971 mnkr och innebär 262 mnkr i lägre prognostiserat utfall än prognosen vid delår 1. Prognosen innebär en avvikelse med 506 mnkr i lägre nyttjande gentemot kommunkoncernens budgeterade investeringar för 2023 som vid delårsbokslut 2 uppgår till 3 477 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 85 procent.

Avseende kommunens investeringar prognostiseras 1 078 mnkr av total budget på 1 319 mnkr nyttjas under 2023 och är 123 mnkr lägre än prognosen vid delår 1 och motsvarar en genomförandegrad på 82 procent. Bolagens investeringar (baserat på kommunens ägarandel) prognostiseras till 1 893 mnkr varav prognosen för investeringar för skattefinansierad verksamhet uppgår till 412 mnkr.

KOMMUN

Koncernens genomsnittliga investeringsnivå under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 734 mnkr och innebär en högre genomsnittlig nivå jämfört med åren 2018–2022 när den genomsnittliga nivån uppgick till 2 656 mnkr.

Diagram: Investeringar i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor



Kommunens investeringar

Prognosen 2023 för kommunens egna investeringar uppgår till 1 078 mnkr varav 636 mnkr avser skattefinansierade investeringar och 442 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 82 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som innebär en genomförandegrad på 64 procent. Vid delår 1 prognostiserades 1 201 mnkr nyttjas och innebär att prognosen sänkts med 123 mnkr till delår 2.

De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 744 mnkr och innefattar även överförda medel från föregående år. Prognosen för 2023 innebär att 108 mnkr ej förväntas nyttjas under året och motsvarar en genomförandegrad på 86 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2022 på 65 procent. Till och med sista augusti har 39 procent av total budget nyttjats och utifrån att genomförandegraden för de skattefinansierade investeringarna för de senaste 5 åren genomsnittligt uppgått till cirka 60 procent kan det vara rimligt att tro att genomförandegraden kommer bli lägre vid årets slut än vad prognosen visar. Dock kan den ökade prisnivån i samhället leda till ökade kostnader i projekt och på så vis även en högre grad av budgetnyttjande, men då inte pga. högre genomförandegrad av planerade projekt.

Den prognostiserade avvikelsen för budgetmedel som ej kommer nyttjas under året hänförs till alla nämnder förutom Grundskolenämnden och Förskolenämnden som prognostiserar att nyttja hela sina avsatta investeringsbudgetar för inventarieinköp. Den prognostiserade avvikelsen fördelar sig mellan Markplanerings- och exploateringsnämnden (48 mnkr), Teknik- och servicenämnden (23 mnkr), Kommunstyrelsen (16 mnkr), Kultur- och fritidsnämnden (12 mnkr), Vård- och omsorgsnämnden (6 mnkr), Funktionsstödsnämnden (2 mnkr) samt Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden (1 mnkr). Många faktorer påverkar möjligheten att genomföra planerade investeringar då det är långa processer där tidplaner måste hållas. Möjligheten till färdigställande påverkas bl.a. av inköpsprocessen, eventuella överklaganden av inköpsbeslut och tillgång på projektledare internt.

De medel som inte prognostiseras nyttjas under året hänförs bl.a. till investeringar enligt enprocentregeln som inte kommer genomföras i den omfattning som budget avsatts,

KOMMUN

förseningar avseende investering i motionsspår, investeringar i gasverksamheten där objekt inte längre är aktuella att genomföra under året, inventarieinvesteringar inom fordonsverksamheten, förseningar i investeringsprojekt inom park och gata, trafik och miljö, fastighetsinvesteringar samt exploateringsinvesteringar, samt lägre behov av inventarieinvesteringar inom nämnderna inom det sociala området samt Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden.

De budgeterade taxefinansierade investeringarna uppgår till 575 mnkr inklusive överförda medel från 2022. Prognosen för 2023 innebär att 133 mnkr ej förväntas nyttjas i år, 126 mnkr inom VA-verksamheten och 7 mnkr inom avfallsverksamheten. Prognosen motsvarar en genomförandegrad på 77 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2022 på 63 procent. Prognosen innebär en ökning gentemot föregående prognos med 15 mnkr. Den prognostiserade avvikelsen inom VA-verksamheten beror främst på tidsförskjutningar i planerade projekt. Några av de större budgetmässiga avvikelserna hänförs till ny inloppsdel reningsverket, överföringsledningar och lokala nät samt lågreservoar och kalkanläggning vattenverket. Projekten kommer att genomföras men tidsplanerna har blivit framskjutna. Inom avfall hänförs den prognostiserade avvikelsen till personalbyggnad vid Atle som inte kommer genomföras i år.

Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagens och intressebolagens investeringar uppgår till totalt till 1 256 mnkr per 31 augusti och prognosen för helåret är 1 940 mnkr, vilket är 276 mnkr lägre än planerat. Några av de större investeringarna under 2023 kommenteras nedan (beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift).

ÖrebroBostäder AB:s största investeringar under året är nyproduktion på Aspnäsgatan, kvarteret Måsen, med 163 mnkr (380 mnkr) och nyproduktion och renovering av bostäder i kvarteret Hållstugan på Stortorget med 152 mnkr (721 mnkr). De största om- och tillbyggnadsprojekten är Västthaga med 101 mnkr (601 mnkr), Änggatan med 77 mnkr (112 mnkr) och Norrby med 74 mnkr (394 mnkr).

ÖBO Omsorgsfastigheter AB:s största investeringsprojekt är nyinvestering i vård- och omsorgsboende Askenäshemmet med 73 mnkr (219 mnkr). Därutöver avser 28 mnkr underhåll enligt plan.

Örebroporten Fastigheter AB:s största investeringar som färdigställts under året är om-, till- och nybyggnation av fastigheten Tankbilen för Teknik- och serviceförvaltningen med 89 mnkr (217 mnkr), nybyggnation av kontor på Kexfabriken 2 med 46 mnkr (300 mnkr) och upprustning av Åbylunden 1 (Stadsbyggnadshus 1) med 23 mnkr (201 mnkr). Största pågående projekt är om- och tillbyggnad av Skofabriken i Skebäck för 29 mnkr (38 mnkr).

Futurum Fastigheter AB:s största investering under året är om- och tillbyggnad av Glanshammars skola med 39 mnkr (44 mnkr). Största pågående nyinvestering är ersättningsförskola Lundby Linden med 14 mnkr (35 mnkr). Under året planeras en hyresgäst Anpassning av Sveaskolan påbörjas med 10 mnkr (51 mnkr). Investering i ny brandstation Öster pågår också.

KumBro Stadsnät AB räknar med fortsatta investeringar i fiberutbyggnad på 22 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 1 150 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under året, vilket är 5 mnkr mindre än

KOMMUN

genomsnittet under de senaste fem åren. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 561 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna och som finansieras genom framtida hyreskostnader.

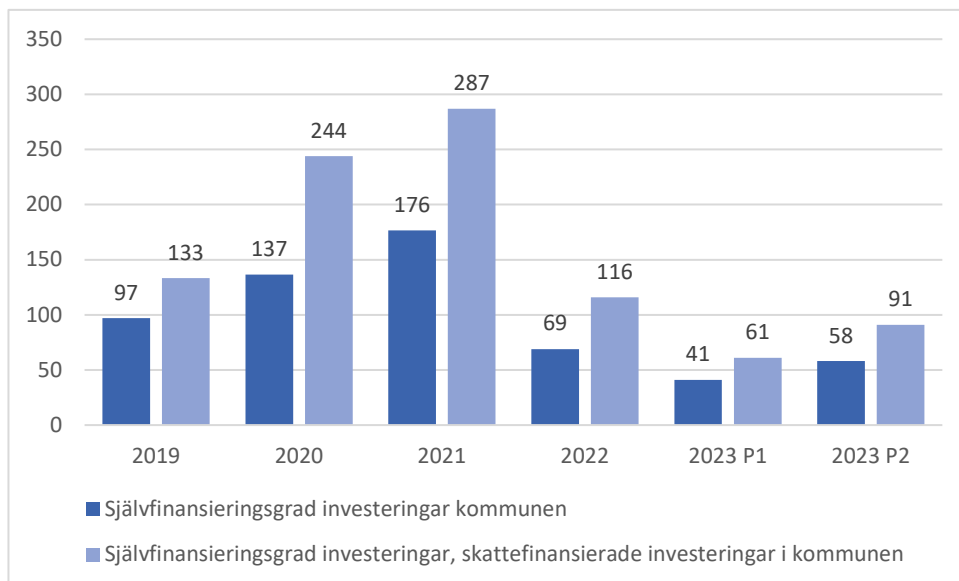
I investeringsprogrammet som beslutats av Kommunfullmäktige presenteras den samlade bilden över driftkostnadskonsekvenserna av investeringar i kommunal verksamhet, oavsett om de sker i kommunen eller i något av bolagen. Kommunen har ett finansiellt mål om att koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska uppgå till 14 procent av skatteintäkter och generella bidraget. Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet prognostiseras till 10 procent och understiger det finansiella målet.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Prognosen för 2023 vid delår 2 för kommunens investeringar innebär en beräknad självfinansieringsgrad på 58 procent och motsvarande värde för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 91 procent. Kommunen har ett finansiellt mål som anger att de egna investeringarna i skattefinansierad verksamhet, exklusive överförda aslag, ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent. Det budgeterade värdet för självfinansieringsgraden 2023 uppgår till 101 procent och innebär därmed att årets budgeterade investeringar är i enlighet med det finansiella målet. Enligt prognosen för 2023 beräknas dock självfinansieringsgraden till 91 procent, vilket innebär att det finansiella målet ej uppfylls. Avvikelsen gentemot budgeterat värde förklaras bl.a. utifrån att prognosen omfattar beslutad investeringsbudget för 2023 samt överförda medel från föregående år, vilka ej beräknas med initialt i budgetarbetet vid beräkningen av det finansiella målet. Årets prognos motsvarar en genomförandegrad på 86 procent, vilken historiskt har uppgått till runt 60 procent. Om prognosen justeras med hänsyn till den historiska genomförandegraden på 60 procent av årets budget beräknas prognosen för det finansiella målet för 2023 i stället till 130 procent och innebär därmed att målet prognostiseras uppfyllas för 2023.

Att beräkningen av självfinansieringsgraden utifrån lagd prognos för 2023 innebär en avvikelse gentemot målvärdet på 100 procent beror (som nämnts ovan) på att prognosen omfattar utfall på projekt där budget överförts från föregående år. Beräknas självfinansieringsgraden i stället utifrån prognosen exklusive andelen (29 procent) för överförd budget från föregående år uppgår självfinansieringsgraden till 129 procent och målet för 2023 prognostiseras uppfyllas.

Diagram: Självfinansieringsgrad investeringar, procent



Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

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

	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Prognos reglering ackumulerat resultat	Prognos årets nya markeringar	Utgående markering
Markering i eget kapital						
Eget kapital Avfall	-	71,0	71,0	-13,3	-	57,7
Eget kapital VA*	-	0,0	0,0	-	-	-
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	-	71,0	71,0	-13,3	0,0	57,7
Intraprenader**	-	61,3	61,3	-20,0	-14,9	26,4
Digital arbetsplats	-	-17,7	-17,7	3,0	-	-14,7
Summa markering regleras via interna regelverk	-	43,6	43,6	-17,0	-14,9	11,7
Den växande kommunen	40,0	-27,0	13,0	-6,8	-	6,1
Tillväxt- och arbetsmarknadspaket***	34,7	-14,8	20,0	-7,1	-	12,9
Återstart näringslivet efter coronapandemin****	5,0	-3,5	1,5	-	-	1,5
Summa markering särskilt beslutade insatser	79,7	-45,3	34,4	-13,9	-	20,5
Sociala investeringar	60,3	-5,5	54,8	1,3	-	56,1
Summa markering satsningar med återföringsmodell	60,3	-5,5	54,8	1,3	-	56,1
Summa markeringar via eget kapital	140,0	63,9	203,9	-43,0	-14,9	146,0

*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.

KOMMUN

Bilaga 2 Intraprenader

Tabell: Intraprenader, belopp i miljoner kronor

	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2023	Prognos Avvikelse bokslut	Av nämnd prövad avvikelse	Prognos nytt ackumulerat resultat	Preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7 procent-regeln**
Intraprenader						
Norrby förskolor	-0,1	30,1	-1,0	-1,0	-1,1	-1,1
Förskolor Lillån	3,2	50,9	0,0	0,0	3,2	3,2
Förskolor Varberga	3,6	58,6	-3,3	-3,3	0,3	0,3
Rosta förskolor	1,9	30,6	0,0	0,0	1,9	1,9
Förskolor Väster	3,8	58,2	0,0	0,0	3,8	3,8
Summa intraprenader – Förskolenämnden	12,4	228,4	-4,3	-4,3	8,1	8,1
Almbyskolan F–9, Almbyskolan sarskola	5,7	90,2	-3,0	-3,0	2,7	2,7
Brickebackens skola	3,7	55,2	2,9	2,9	6,6	3,9
Brunnskolan F–6	1,5	32,9	0,3	0,3	1,9	1,9
Engelbrektskolan 4–9, Engelbrekt sarskola	4,2	65,6	0,6	0,6	4,7	4,6
Gumaeliuskolan F–9	1,2	55,1	0,6	0,6	1,8	1,8
Hagaskolan F-6	2,1	29,1	0,0	0,0	2,1	2,0
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,6	82,1	0,0	0,0	4,6	4,6
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7-9	-0,5	60,5	-1,2	-1,2	-1,7	-1,7
Norrby skola F–6	-0,4	49,8	-3,7	-3,7	-4,0	-4,0
Stora Mellösa skola F–6	1,0	15,1	-0,4	-0,4	0,6	0,6
Stureskolan F-3	1,3	18,9	0,5	0,5	1,8	1,3
Wällerska skolan F–6	1,8	27,3	-0,2	-0,2	1,6	1,6
Vivalla F-6., Vivalla sarskola	2,1	56,3	-2,8	-2,8	-0,7	-0,7
Västra Engelbrektskolan F–9, Tegnérskolan F–3	0,1	59,4	-2,8	-2,8	-2,7	-2,7
Summa intraprenader – Grundskolenämnden	28,3	697,4	-9,1	-9,1	19,2	15,8
Komvux	7,2	147,0	-9,9	-9,9	-2,8	-2,8
Summa intraprenad – Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	7,2	147,0	-9,9	-9,9	-2,8	-2,8
Kulturkvarteret	-6,1	62,9	-3,9	-3,9	-10,0	-10,0
Summa intraprenad– Kommunstyrelsen	-6,1	62,9	-3,9	-3,9	-10,0	-10,0
Socialpsykiatri	10,2	135,8	0,0	0,0	10,2	9,5
Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden	10,2	135,8	0,0	0,0	10,2	9,5
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	15,3	0,0	0,0	0,6	0,6
Demenscentrum	0,3	-43,0	-2,8	-2,8	-2,5	-3,0
Backagården	0,3	27,1	-0,9	-0,9	-0,6	-0,6
Klosterbacken	3,0	43,9	-1,8	-1,8	1,2	1,2
Lindhultsgården	-0,2	19,7	0,0	0,0	-0,2	-0,2
Lövenhjelmiska	1,5	40,2	-0,2	-0,2	1,4	1,4
Skebäcksgården	2,9	44,2	-0,2	-0,2	2,6	2,6
Ängen	1,0	41,2	-1,8	-1,8	-0,9	-0,9
Summa intraprenader Vård- och omsorgsnämnden	9,3	188,5	-7,7	-7,7	1,6	1,1
Summa intraprenader Digital arbetsplats, administrativa arbetsplatser*	61,3	1 460,0	-34,9	-34,9	26,4	21,8
	-17,7	-	3,0	3,0	-14,7	-14,7
	43,6	1 460,0	-31,9	-31,9	11,7	7,1

*Prövas inte enligt sju procentregeln.

**Fastställande av ackumulerat resultat sker i samband med beslut om överfört resultat.