

# Delårsrapport med prognos 1 2023

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 5 juni 2023

---



## Innehåll

<b>Förslag till beslut</b> .....	<b>3</b>
<b>Kommundirektörens bedömning och analys</b> .....	<b>4</b>
Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi .....	4
Händelser av väsentlig betydelse .....	4
Förväntad utveckling .....	4
<b>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</b> .....	<b>6</b>
Ekonomiskt läge .....	6
Finansiella mål .....	6
Resultat och ekonomisk ställning .....	7
Balanskravsresultat.....	18
<b>Finansiella rapporter</b> .....	<b>19</b>
Resultaträkning.....	19
Kassaflödesanalys.....	20
Balansräkning .....	21
Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning.....	22
Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna.....	33
<b>Driftredovisning</b> .....	<b>36</b>
Kommunfullmäktige .....	37
Verksamheten i kommunens nämnder.....	37
Verksamheten i kommunens företag.....	44
<b>Investeringsredovisning</b> .....	<b>47</b>
Kommunkoncernens investeringar .....	47
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet.....	50
<b>Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital</b> .....	<b>51</b>
<b>Bilaga 2 Intraprenader</b> .....	<b>52</b>

## Förslag till beslut

### Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 30 april och helårsprognos 1 för 2023 för Örebro kommun. I rapporten görs en uppföljning av kommunens finansiella mål och finansiella ställning.

Resultat efter årets första fyra månader visar ett utfall på 22 mnkr. Årets prognos på helår visar ett resultat på 215 mnkr. Det budgeterade resultatet är 284 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på -69 mnkr. -87 mnkr av avvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat och 18 mnkr inom finansverksamheten.

Prognosen inom den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter ingår i verksamhetens resultat och prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse på -238 mnkr.

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 201 mnkr vilket är 166 mnkr lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 728 mnkr, vilket är 18 mnkr lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 474 mnkr, vilket är 148 mnkr lägre än budget.

Två av fyra finansiella mål beräknas uppnås under året.

### Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 1 2023 Örebro kommun

### Förslag till beslut

Kommunledningsförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 1 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 samband med delårsrapport med prognos 2
3. ÖrebroBostäder AB ska säkerställa en plan för hur bolaget kan skapa en långsiktigt hållbar ekonomi med stabila resultat. Resultatkravet för ÖrebroBostäder AB sänks till 10 mnkr för 2023 och utdelning ska inte lämnas till Örebro Rådhus AB 2023.
4. Delårsrapporten överlämnas till Kommunfullmäktige.

# Kommundirektörens bedömning och analys

## Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi

Årets första prognos pekar mot en negativ budgetavvikelse för den löpande verksamheten inom nämnderna, motsvarande -1,6 procent i relation till verksamhetens prognostiserade nettokostnader. Vidare prognostiseras två av fyra finansiella mål att uppnås. Utfallet till och med april och prognosen för resten av året, påverkas av det oroliga läget i omvärlden, där kriget i Ukraina – förutom allt mänskligt lidande det innebär – starkt bidrar till fortsatt höga priser på energi och drivmedel. Även om den höga inflationen har börjat mattas av något bedöms den fortsatt ligga på nivåer långt över Riksbankens tvåprocentmål under både 2023 och 2024.

Mot bakgrund av det bekymmersamma läget är det av största vikt att nämndernas budgetföljsamhet förbättras. För att kunna bibehålla en stark finansiell ställning är det centralt att verksamhetens nettokostnadsnivå och den totala investeringsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunledningen kommer följa utvecklingen noga och löpande föra en dialog med nämnderna i syfte att stärka följsamheten till budget och de finansiella målen.

### Händelser av väsentlig betydelse

Fram till och med april 2023 har inga större externa händelser inträffat som fått väsentlig påverkan på det ekonomiska resultatet. Vi har exempelvis inte haft någon etablering eller nedläggning av verksamhet under inledningen av året. Däremot kan det konstateras att kriget i Ukraina alltså påverkar kommunens ekonomi på olika sätt i och med att det oroliga omvärldsläget i allmänhet och den finansiella oron i synnerhet.

Coronapandemin har under de senaste åren, framför allt under 2020 och 2021, haft stor påverkan på såväl verksamhet som ekonomi. Dessa effekter avtar allt mer. Dock kan det konstateras att sjukfrånvaron inom kommunens personalintensiva verksamheter i viss mån tycks ha fått en ny ”normalnivå” som är betydligt högre än innan pandemin.

Från januari innevarande år inrättades den nya nämndsorganisationen och bedömningen är att övergången till en ny organisation fungerat väl.

### Förväntad utveckling

Örebro kommun fortsätter att växa men kanske inte i samma takt som tidigare år. Anpassningen till befolkningsförändringen i olika åldrar kräver dock fortsatt planering och framförhållning. Planering för näringslivets möjligt till både expansion och nyetablering blir allt viktigare. Etableringstrycket är fortsatt stort. Palmbohult kommer bli Örebros nya verksamhetsområde på runt 50 hektar med ett av Sveriges bästa logistiklägen längs E18/E20.

Möjligheten att kombinera distans- och kontorsarbete har ökat och kan komma att påverka hur och var man väljer att bosätta sig. Påverkan kommer även att vara stor på kommunens behov av administrativa lokaler. Lokalytan behöver krympas de kommande åren. Kommunkoncernens verksamheter påverkas stort av prisökningar på byggmaterial och energi

Arbetet med Nära vård tillsammans med regionen kommer att påverka Vårdboendenämndens verksamhet i stor utsträckning. Syftet är 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. Kärnan i Nära vård är ett personcentrerat arbetssätt som utgår från individens behov och förutsättningar.

Grundskolans resultat behöver förbättras avsevärt och en planering för en långsiktigt hållbar utveckling kommer att vara nödvändig. En kommungemensam satsning kommer att behövas för att stärka elevernas möjligheter till att nå måluppfyllelsen.

# God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

## Ekonomiskt läge

*Avsnittet baseras på Ekonomirapport maj 2023, SKR*

I SKR:s ekonomirapport sammanfattas det aktuella ekonomiska läget. 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.

Inflationstoppen bedöms nu vara nådd i flera länder men beräknas inte komma ner till centralbankernas inflationsmål förrän i slutet av 2023 eller under 2024. Riksbanken i Sverige höjde styrräntan i april 2023 vilket innebär att nivån nu ligger på 3,5 procent. SKR gör bedömningen att Riksbanken kommer att göra en ytterligare höjning under 2023 för att inte riskera en lång period över målnivån och styrräntan bedöms bli 3,75 procent i slutet av året. Inflationen i Sverige är i april 2023 7,6 procent för KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) och 10,5 procent för KPI (konsumentprisindex).

Inflationen och räntehöjningarna har bromsat efterfrågan i ekonomin och svensk BNP minskade sista kvartalet 2022. Sverige bedöms vara i en lågkonjunktur 2023, BNP väntas falla med 1 procent. Det är främst räntepåverkande delar av ekonomin som bidrar till minskad efterfrågan, hushållens konsumtion samt investeringar. 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.

Den minskade efterfrågan gör att många företag behöver anpassa sina kostnader. Den kortsiktiga anpassningen till konjunkturen behöver dock avvägas mot den mer strukturella kompetensbristen. Det finns matchningsproblem mellan utbud och efterfrågan på arbetsmarknaden. Läget på arbetsmarknaden bidrar till att konjunkturedgången inte ännu djupare. Arbetslösheten bedöms tillfälligt öka till ca 9 procent 2024 för att sedan vända nedåt då lågkonjunkturen mattas av och läget stabiliseras inför 2025 och 2026. Om arbetslösheten skulle bli högre kommer dock efterfrågan att försämrats ytterligare och därmed även lågkonjunkturen.

Nuvarande prognos för konjunkturen gör att skatteunderlaget i nominella termer bedöms utvecklas relativt väl. Skatteintäkterna i riket ökar nominellt med 4,3 procent 2023 och 4,0 procent 2024, för att sedan öka ytterligare när arbetsmarknaden återhämtar sig. Trots den nominella ökningen av skatteunderlaget så minskar köpkraften reellt på grund av att kostnaden för bland annat 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.

## 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 det säkerställas att den totala nettokostnadsnivån och investeringsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag över tid. Det behöver också vara en balans mellan egen finansiering och upplåning för hela kommunkoncernen. På lång sikt behöver kommunen upprätthålla

nivån på soliditeten för att bibehålla ett finansiellt handlingsutrymme. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och den samlade nivån för nya investeringar och underhåll av redan befintliga tillgångar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Av årets resultat i prognosen på 215 mnkr uppgår verksamhetens resultat till 17 mnkr vilket motsvarar 0,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (6,0 procent 2022). Prognosen pekar på att det finansiella målet på 1 procent inte beräknas uppnås. Den genomsnittliga andelen för perioden 2019-2023 ligger på 2,9 procent.

Det budgeterade värdet för självfinansieringsgraden avseende kommunens egna investeringar exklusive överförda anslag uppgick till 101 procent. Enligt prognosen beräknas självfinansieringsgraden till 61 procent, vilket innebär att målet om 100 procent självfinansieringsgrad inte beräknas uppnås. Årets prognos motsvarar en genomförandegrad på 98 procent, vilken historiskt har uppgått till knappt 60 procent. Om prognosen skulle beräknas med hänsyn till den historiska genomförandegraden på 60 procent skulle självfinansieringsgraden i stället uppgå till 102 procent.

För att anpassa nivån för koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet till det finansiella utrymmet, oavsett hur kommunen väljer att organisera sin fastighetsförvaltning, så finns ett finansiellt mål som anger att dessa investeringar inte ska överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, beräknas till 10 procent vilket innebär att målet beräknas att uppnås.

Det finansiella målet om en soliditet på minst 50 beräknas uppnås även om soliditeten minskar med 1,6 procentenheter under året till 55,3 procent.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Prognos måluppfyllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	0,2 procent Målet beräknas inte uppnås
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent, exklusive överförda investeringar.	61 procent Målet beräknas inte uppnås
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska inte överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	10 procent Målet beräknas uppnås
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive interbankens påverkan.	55,3 procent Målet beräknas uppnås

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

- minst tre av fyra finansiella mål är uppfyllda samt
- minst 70 procent av de nämndmål som är relaterade till de verksamhetsmässiga GEH-målen är uppfyllda.

De verksamhetsmässiga GEH-målen följs upp först i Delårsrapport med prognos 2.

## Resultat och ekonomisk ställning

### Resultaträkning

Örebro kommun bedriver en del av sin verksamhet i företags- och entreprenadform och har därför ägarintressen i ett antal olika aktieföretag, ekonomiska föreningar och stiftelser. I samband med årsbokslut görs sammanställda räkenskaper över årets resultat för den kommunala koncernen. I Delårsrapport med prognos 1 omfattar den finansiella analysen främst ett övergripande ekonomiperspektiv för kommunen. I avsnittet Driftredovisning och

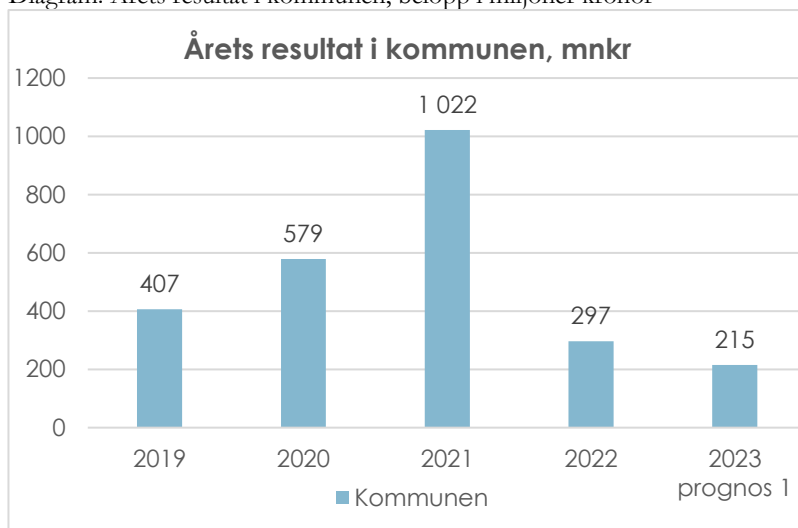
Investeringsredovisning ges en översiktlig bild över delårsresultat och prognos för verksamheten i kommunens nämnder och bolag.

### Periodens resultat

Periodens resultat (januari–april) uppgår till 22 mnkr (-122 mnkr delår 1 2022). Den främsta skillnaden mellan åren härrör från högre skatteintäkter och generella statsbidrag, ökade pensionskostnader samt minskade intäkter i den löpande verksamheten samt att kapitalförvaltningen inom finansnettot startat försiktigt positivt i relation till föregående års börsras. Jämförelsestörande poster ingår i resultatet med 150 mnkr. Periodens resultat exkl. jämförande poster landar på -128 mnkr vilket är 338 mnkr lägre än delår 1 2022. Verksamhetens nettokostnad för delår 1 ligger på 3 636 mnkr vilket är 13,8 procent mer än föregående delår 1 och motsvarar cirka 35 procent av årsbudgeten. Exklusive jämförelsestörande poster är ökningen 13,9 procent för perioden. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag är 4,4 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Finansnettot för perioden landade på 146 mnkr (-292 mnkr delår 1 2022).

### Årets prognos

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Årets första prognos i kommunen visar ett resultat på 215 mnkr (297 mnkr 2022). Det är 69 mnkr lägre än det budgeterade resultatet på 284 mnkr. -87 mnkr av budgetavvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat där prognosen för den löpande verksamheten visar en negativ budgetavvikelse medan årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag är högre än budgeterad. Resterande del av budgetavvikelsen återfinns inom finansverksamheten som redovisar en prognostiserad budgetavvikelse på 18 mnkr.

I årets prognos finns jämförelsestörande poster från försäljning av tillgångar och orealiserade realisationsvinster och realisationsförluster inom kapitalförvaltningen. Exkluderas de jämförelsestörande posterna landar kommunens prognos för årets resultat på 13 mnkr.



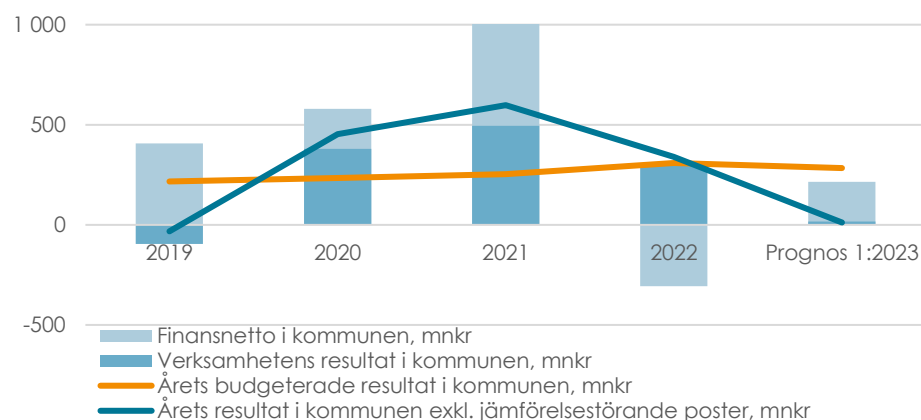
Tabell: Jämförelsestörande poster i kommunens resultat, belopp i miljoner kronor

Jämförelsestörande poster i kommunens resultat	Delår 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 1:2023
<b>Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat</b>	<b>10</b>	<b>15</b>	<b>72</b>	<b>118</b>	<b>75</b>	<b>76</b>	<b>68</b>
Realisationsvinster/ -förluster från försäljning av anläggningstillgångar	1	3	5	2	2	-3	3
Exploateringsresultat	9	12	67	117	140	79	65
Ändrat livslängdsantagande RIPS (pensionsskuld)	-	-	-	-	-30	-	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, digital arbetsplats resp. elevdatorer	-	-	-	-	-36	-	-
<b>Jämförelsestörande poster i finansiella poster</b>	<b>-343</b>	<b>134</b>	<b>367</b>	<b>9</b>	<b>349</b>	<b>-479</b>	<b>134</b>
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	0	16	191	34	68	0	16
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	-342	122	178	-11	280	-478	122
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-1	-4	-3	-14	1	-1	-4
<b>Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat</b>	<b>-333</b>	<b>150</b>	<b>439</b>	<b>127</b>	<b>424</b>	<b>-403</b>	<b>203</b>

### Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 13 mnkr. Det är verksamhetens resultat som utgör grunden för det finansiella resultatmålet. Budgeterat resultat motsvarar 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, 104 mnkr.

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



### Verksamhetens nettokostnad i kommunen

Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 10 494 mnkr (9 727 mnkr 2022). I verksamhetens nettokostnad ingår det ekonomiska resultatet av den löpande verksamheten. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 944 mnkr eller 9,9 procent jämfört med 2022. Budgeterad nettokostnadsökning är 7,8 procent. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 9,7 procent (4,1 procent 2022).

Flera verksamheter påverkas av det rådande världsläget. Inflationen ger upphov till successiva kostnadsökningar beroende på när avtal prisjusteras. Fortsatt höga priser på livsmedel, energi och drivmedel påverkar på olika sätt.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en negativ budgetavvikelse på -203 mnkr (43 mnkr 2022), varav nämnderna sammantaget visar en budgetavvikelse på -169 mnkr (-135 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Taxefinansierad verksamhet -14 mnkr (0 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Övriga poster inom verksamhetens nettokostnad finansiering och avskrivningar visar en negativ avvikelse på -51 mnkr. Där återfinns bl.a. lägre försäljning av tillgångar (exploateringsfastigheter) -6 mnkr och högre pensionskostnad än budgeterat 29 mnkr. Avskrivningarna prognostiseras till 280 mnkr, vilket är en ökning jämfört med 2022, men 31 mnkr lägre än budget. Eftersatt aktivering av nedlagda investeringsutgifter, s.k. pågående arbete i balansräkningen, bidrar till de relativt låga

avskrivningskostnaderna för året men skjuts på framtiden och belastar driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden när de tas i drift.

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor

Verksamhetens resultat	Delår 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Prognos 1:2023	Budget 2023	Avvikelse 2023
Verksamhetens intäkter	887	868	2 597	2 583	2 840	2 775	65
Verksamhetens kostnader	-3 998	-4 416	-11 481	-11 872	-13 054	-12 755	-299
Avskrivningar och nedskrivningar	-84	-88	-288	-261	-280	-311	31
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 196</b>	<b>-3 636</b>	<b>-9 171</b>	<b>-9 550</b>	<b>-10 494</b>	<b>-10 291</b>	<b>-203</b>
Skatteintäkter	2 640	2 755	7 484	7 972	8 243	8 188	55
Generella statsbidrag och utjämning	726	757	2 183	2 183	2 268	2 207	61
<b>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>3 366</b>	<b>3 512</b>	<b>9 667</b>	<b>10 155</b>	<b>10 511</b>	<b>10 395</b>	<b>116</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>170</b>	<b>-124</b>	<b>495</b>	<b>605</b>	<b>13</b>	<b>104</b>	<b>-87</b>

### Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

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

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras till 10 511 mnkr, 116 mnkr högre än budget (10 155 mnkr 2022), vilket är en ökning med 356 mnkr jämfört med 2022 eller 3,5 procent. Kommunen har budgeterat med en ökning med 2,4 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 då de inte är villkorade, men är i sin tur fördelade till berörda nämnder via Kommunstyrelsen. Då anslagna medel för löne- och hyreskompensation till nämnderna inte räcker till för årets löne- och indexökningar föreslår Kommunstyrelsen en upprevidering av skatteintäkter och generella statsbidrag med 80 mnkr till Kommunfullmäktige i juni.

När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag vara kvar för att begränsa behovet av upplåning för att finansiera kommunens investeringar. Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet – den ska visa om det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Prognosen visar att verksamhetens nettokostnader utgör 100 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag 2023 (94,5 procent 2022).

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

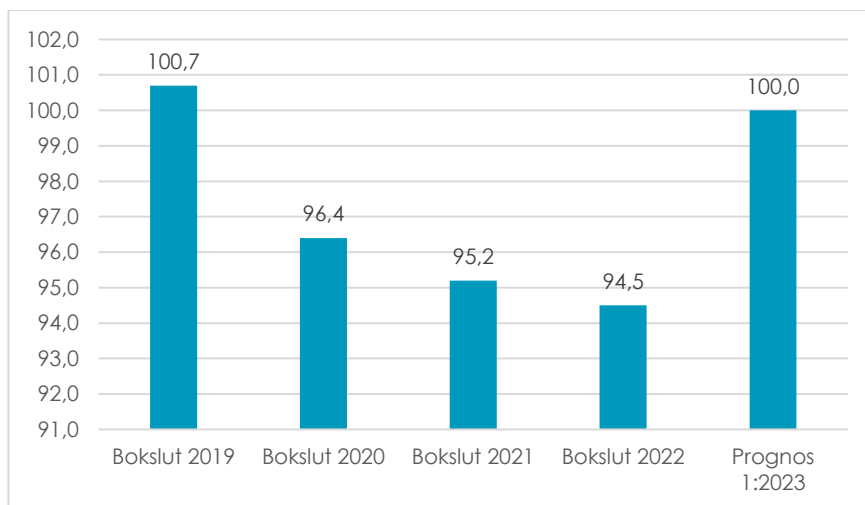


Diagram: När andelen överstiger 100 procent innebär det att skatteintäkter och generella statsbidrag inte räcker till och att resultaten från finansverksamheten är med och bidrar för att finansiera den verksamhet som bedrivs. Nivån på kommunalskatten har varit oförändrad sedan 2016.

Tabell: Nyckeltal 5 år, procent

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

## 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. Av kommunens totala budgetavvikelse på -69 mnkr utgör avvikelsen inom verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar en budgetavvikelse på -234 mnkr (82 mnkr 2022). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en budgetavvikelse på -169 mnkr (-32 mnkr 2022). Det motsvarar en avvikelse på -1,6 procent i relation till verksamhetens prognostiserade nettokostnader. Den löpande verksamheten bör inte ha större avvikelse än +/-1 procent. 10 av 13 nämnder har större avvikelse än +/- 1 procent. Det finns därför anledning att följa och analysera orsaker till avvikelser i budgetföljsamheten framåt.

Tabell: Komprimerad driftnämndstabell med budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor

Driftnämnd, anslag	Delår 1:2022 Netto	Delår 1:2023 Netto	Budget 2023	Prognos 1:2023	Budget- avvikelse 2023	*Justerad budget- avvikelse	Budget- följsamhet
Kommunfullmäktige	-4,5	-5,6	-17,2	-17,2	0,0	0,0	0,0%
Nämnder totalt	-3 170,1	-3 506,4	-10 126,8	-10 295,5	-168,8	-135,0	-1,6%
Taxefinansierad verksamhet	-1,6	3,4	-	-14,0	-14,0	0,0	
Utrymme för kommunstyrelsen	0,0	-3,9	-211,7	-216,7	-5,0	-5,0	-2,3%
Kommunstyrelsen, finansiering	64,7	-35,7	375,7	329,7	-45,9	-45,9	13,9%
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-3 111,5</b>	<b>-3 548,3</b>	<b>-9 980,0</b>	<b>-10 213,7</b>	<b>-233,7</b>	<b>-185,9</b>	<b>-2,3%</b>

Årets första prognos signalerar en gynnsam utveckling av skatteintäkter för året. Men försäljningen av tillgångar inom exploateringsverksamheten påverkas av oro för bl.a. ökade byggkostnader, där en del parter skjuter projekt på framtiden, vilket ser ut att hämma utvecklingen och prognostiseras strax under budgeterad nivå. Nämndernas samlade budgetavvikelse är negativ, signalerna om olika typer av kostnadsökningar blir allt tydligare, där hög inflation är en av orsakerna. Men det förklarar inte allt, så en fördjupad analys av orsak och verkan och vad som väntas inför kommande år är av vikt inför 2024 och följande planperiod. Befolkningsutveckling, verksamheternas lokalbehov och investeringsplaneringen behöver gå i takt för att inte kommunen ska dra på sig en för stor kostym och onödiga kostnader vid en vikande befolkningsutveckling. Därtill kommer den oro som till viss del hänger i på den finansiella marknaden.

Tabell: Fördelning av budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

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

### Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot uppgår till 146 mnkr i delår 1. Helårsprognosen beräknas till 198 mnkr vilket är 18 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror främst på att resultatet inom kapitalförvaltningen är 53 mnkr högre än budgeterat. Avkastningen hittills i år för pensionsportföljen och den långfristiga likviditetsportföljen är 4,2 procent vilket är högre än det budgeterade avkastningsmålet på 3,5 procent. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är, efter önskemål från kommunen, 35 mnkr lägre än budgeterat och beräknas till 30 mnkr. Övrig finansverksamhet prognostiseras till -31 mnkr, där ingår finansiella kostnader för pensioner på -89 mnkr.

De orealiserade vinsterna inom kapitalförvaltningen uppgår till 122 mnkr i delår 1 och efter prognostiserade utdelningar beräknas de orealiserade vinsterna till 59 mnkr för helåret. Exklusive orealiserade vinster prognostiseras finansnettot till 139 mnkr vilket är 41 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 +/- 55 mnkr.

Tabell: Finansnetto, belopp i miljoner kronor

	Delår 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 1:2023	Budget avvikelse
<b>Finansnetto</b>							
Finansiella intäkter	101	449	688	439	1 023	1 084	61
Finansiella kostnader	-393	-303	-161	-746	-843	-885	-42
<b>Finansnetto</b>	<b>-292</b>	<b>146</b>	<b>527</b>	<b>-307</b>	<b>180</b>	<b>198</b>	<b>18</b>
varav utdelning Örebro Rådhus AB	0	0	47	30	65	30	-35
varav kapitalförvaltning (exkl orealiserat)	48	77	169	113	146	140	-6
varav orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	-342	122	280	-478	-	59	59
varav övrigt	2	-54	31	28	-31	-31	1
<b>Finansnetto exkl. orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen</b>	<b>50</b>	<b>24</b>	<b>247</b>	<b>171</b>	<b>180</b>	<b>139</b>	<b>-41</b>

### Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 1 är positivt och uppgår till 302 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -277 mnkr (-320 mnkr 2022) vilket är 346 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 939 mnkr vilket är 179 mnkr högre än budgeterat vilket främst beror på förändring av kortfristiga fordringar, skulder, förråd, lager mm. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -1 195 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 168 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad på 88 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 380 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen vilket är detsamma som budget. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till 154 mnkr vilket är 193 mnkr högre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

<b>Kassaflödesanalys</b>	<b>Delår 1:2022</b>	<b>Delår 1:2023</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Bokslut 2022</b>	<b>Budget 2023</b>	<b>Prognos 1:2023</b>	<b>Budget avvikelse</b>
Årets resultat	-122	22	1 022	297	284	215	-69
Avskrivningar	84	0	288	261	311	280	-31
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	305	492	202	80	165	443	278
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>267</b>	<b>514</b>	<b>1 512</b>	<b>638</b>	<b>760</b>	<b>939</b>	<b>179</b>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-258</b>	<b>-195</b>	<b>-738</b>	<b>-806</b>	<b>-1 363</b>	<b>-1 195</b>	<b>168</b>
Nyupptagna lån internbank	340	310	1 050	1 100	1 146	845	-301
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	-421	-326	-897	-1 252	-1 146	-845	301
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>-81</b>	<b>-16</b>	<b>153</b>	<b>-152</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-72</b>	<b>302</b>	<b>907</b>	<b>-320</b>	<b>-603</b>	<b>-277</b>	<b>346</b>
Kassaflöde skattefinansierad verksamhet	-72	368	1 148	8	-39	154	193

## Investeringar

Av total budget på 1 367 mnkr uppgår prognosen för kommunens egna investeringar till 1 201 mnkr, där 728 mnkr avser de skattefinansierade investeringarna och 474 mnkr avser taxefinansierade investeringar.

För de skattefinansierade investeringarna hänförs prognosen för medel som ej kommer nyttjas under året (18 mnkr) bland annat till investeringar enligt enprocentregeln som inte kommer genomföras i den omfattning som budget avsatts, investeringar i gasverksamheten där objekt inte längre är aktuella att genomföra under året, investeringar inom park och gata som blivit försenade samt lägre behov av inventarieinvesteringar inom grundskola och förskola.

Den prognostiserade avvikelsen för de taxefinansierade investeringarna (148 mnkr) beror främst på tidsförskjutningar i planerade projekt.

Prognosen för kommunens investeringar i både skatte- och taxefinansierad verksamhet innebär en genomförandegrad på 88 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som motsvarade en genomförandegrad på 64 procent. Historiskt har genomförandegraden legat runt cirka 60 procent och prognosen kan därmed betraktas något optimistisk och kommer med sannolikhet att bli lägre vid årets slut.

Utifrån prognos för 2023 beräknas självfinansieringsgraden för kommunens investeringar till 41 procent och motsvarande värde för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 61 procent. Om prognosen skulle beräknas med hänsyn till den historiska genomförandegraden på 60 procent skulle självfinansieringsgraden i stället uppgå till 102 procent.

Dotterbolagens och intressebolagens investeringar uppgår vid första tertialet totalt till 560 mnkr och prognosen för helåret är 2 032 mnkr, vilket är 126 mnkr lägre än planerat utifrån kommunens ägarandel.

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Avvikelse 2023
<b>Kommunkoncernens investeringar</b>								
Skattefinansierad verksamhet	-483	-478	-332	-432	-441	-745	-728	18
varav exploatering	-144	-109	-84	-117	-113	-178	-178	0
Taxefinansierad verksamhet	-206	-205	-287	-310	-370	-622	-474	148
<b>Kommunens investeringar</b>	<b>-689</b>	<b>-683</b>	<b>-619</b>	<b>-742</b>	<b>-811</b>	<b>-1 367</b>	<b>-1 201</b>	<b>166</b>
<b>Bolagens investeringar, kommunens ägarandel</b>	<b>-1 850</b>	<b>-1 837</b>	<b>-1 701</b>	<b>-2 098</b>	<b>-2 212</b>	<b>-2 158</b>	<b>-2 032</b>	<b>126</b>
varav bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-682	-617	-816	-784	-527	-874	-762	112
<b>Kommunkoncernens investeringar</b>	<b>-2 539</b>	<b>-2 520</b>	<b>-2 320</b>	<b>-2 840</b>	<b>-3 023</b>	<b>-3 525</b>	<b>-3 233</b>	<b>292</b>
varav kommunkoncernens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-1 165	-1 095	-1 147	-1 217	-968	-1619	-1 490	129

## Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 33 639 mnkr i delår 1. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 34 481 mnkr, en ökning under året med 1 408 mnkr med en budgetavvikelse på -186 mnkr. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 921 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 277 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 845 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 211 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 15 330 mnkr, en ökning med 719 mnkr under året.

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

	Delår 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 1:2023	Budget avvikelse
<b>Balansräkning</b>							
<b>Tillgångar</b>	<b>31 692</b>	<b>33 639</b>	<b>31 172</b>	<b>33 073</b>	<b>34 667</b>	<b>34 481</b>	<b>-186</b>
Immateriella anläggningstillgångar	2	1	2	1	7 651	7 518	-133
Materiella anläggningstillgångar	6 242	6 723	6 039	6 597	20 062	19 870	-192
Finansiella anläggningstillgångar	18 092	19 243	17 665	18 917	19 085	18 799	-287
- varav internbank	17 139	18 172	16 722	17 954	5 062	5 388	326
Omsättningstillgångar	7 355	7 671	7 468	7 557	150	150	0
- varav placerade medel	5 363	5 516	5 684	5 308			
- varav kassa och bank	699	601	451	507			
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>31 692</b>	<b>33 639</b>	<b>31 174</b>	<b>33 073</b>	<b>34 667</b>	<b>34 481</b>	<b>-186</b>
Eget kapital	10 524	10 965	10 646	10 943	11 227	11 158	-69
Avsättningar	902	1 101	873	911	1 080	1 111	31
Skulder	20 266	21 573	19 655	21 219	22 360	22 212	-148
- varav lån/internbank	17 240	18 309	16 900	18 000	19 146	18 845	-301
Ansvarsförbindelse pensioner	2 740	2 782	2 733	2 633	2 669	2 675	-6
Borgensförbindelser	735	756	730	757		787	-
Balansomslutning exkl. internbank	14 082	15 025	14 114	14 611	15 061	15 3330	269
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse pensioner	55,3%	54,5%	56,1%	56,9%	56,8%	55,3%	-1,5%
Finansiell nettotillgång	4 806	4 955	5 109	4 869	-	4 255	-
Kassalikviditet	104%	116%	118%	115%	-	105%	-

## Soliditet

Soliditet är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning. För att få en bättre bild över det totala handlingsutrymmet inkluderas även de pensionsförpliktelser som återfinns som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Vid beräkning av soliditeten för kommunen så räknas påverkan från kommunens internbank bort eftersom internbankens upp- och utlåning ökar balansomslutningen och därmed minskar soliditeten. Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent för kommunen. Soliditeten beräknas att minska under året med 1,6 procentenheter och uppgå till 55,3 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 4 255 mnkr, en minskning med 614 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 105 procent, en minskning med 10 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 261 procent (293 procent 2022).

## Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 18 310 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan i stället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året ökat med 213 mnkr och uppgår till 6 117 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 97 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 13 177 mnkr. Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 18 314 mnkr, en ökning med 310 mnkr jämfört med årsskiftet. Internbankens låneskuld uppgår till 18 310 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 18 280 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 19 874 och nettolåneskulden prognostiseras till 14 334, en ökning med 1 158 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 19 021 mnkr, vilket är en ökning med 325 mnkr. Åtagandet avser i huvudsak (99,8 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 741 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 95,5 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 1:2023	Prognos 1:2023
Internbankens låneskuld	15 008	15 850	16 900	18 000	18 310	18 845
Örebro kommun (exkl internbank)	4	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	950	908	1 010	980	980	1 025
<b>Koncernens låneskuld</b>	<b>15 962</b>	<b>16 762</b>	<b>17 914</b>	<b>18 984</b>	<b>19 294</b>	<b>19 874</b>
Likviditet och placerade medel	4 656	5 296	6 210	5 904	6 117	5 540
<b>Kommunkoncernens nettolåneskuld</b>	<b>11 306</b>	<b>11 466</b>	<b>11 704</b>	<b>13 080</b>	<b>13 177</b>	<b>14 334</b>

## Skuldförvaltning

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

Tabell: Normportfölj, belopp i miljoner kronor

År	Belopp	Andel 2023-04-30	Norm +/-3%	Policy
0-1 år	3 432	19%	30%	max 40%
1-5 år	12 678	69%	55%	
> 6 år	2 200	12%	15%	
	<b>18 310</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Tabell: Likviditetsreserv, belopp i miljoner kronor

Likviditetsreserv	Belopp	Andel 2023-04-30	Policy
Låneförfall 12 månader	3 432	19%	max 40%
Nyupplåning 12 månader	1 000		
Likviditetsreserv	7 028	159%	minst 80%

Den genomsnittliga räntan uppgår till 2,21 procent (2,15 procent 2022). Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 6,8 år (7,3 år 2022).

Tabell: Genomsnittlig ränta och kapital

Genomsnittlig ränta och kapital	2020	2021	2022	2023-04-30
Kapitalbindningstid	3,6 år	3,6 år	3,3 år	3,3 år
Genomsnittlig ränta	1,42 %	1,40 %	2,15 %	2,21 %
Räntebindningstid	8,5 år	8,1 år	7,3 år	6,8 år

## Kapitalförvaltning

Kommunens långsiktiga kapitalförvaltning är uppdelad på två förvaltningsområden: långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Båda förvaltningsområdena följer samma placeringsreglemente och har samma långsiktiga avkastningsmål: 1,5 procent real årlig avkastning. Avkastningen i portföljerna under året uppgår till 4,2 procent vilket är 0,3 procentenheter lägre än avkastningsmålet och 0,1 procentenheter lägre än index. Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningsmålet. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicyen, som fastställs av Kommunfullmäktige, samt mer detaljerat i placeringsriktlinjen som fastställs av Kommunstyrelsen. Placeringar tillåts i räntebärande värdepapper, aktier och likvida medel. Fördelning mellan tillgångsslag uttrycks som en normalportfölj. Normalportföljen motsvarar den portföljsammansättning som krävs för att den förväntade avkastningen ska motsvara avkastningskravet över tid. Placeringar får dock variera mellan angivna högsta och lägsta värden utifrån aktuell situation på finansmarknaden. Portföljerna är placerade med 65 procent i räntebärande värdepapper samt 35 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent. Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 6 år. Durationen i den långsiktiga kapitalförvaltningen uppgår till 2,7 år. Den kortfristiga överskottslikviditeten placeras i en kortfristig likviditetsportfölj och får endast placeras i räntebärande värdepapper. Den genomsnittliga durationen får vara högst ett år i portföljen (0,8 år per den 30 april 2023).

Tabell: Kapitalförvaltning

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 1:2023	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 1:2023
Marknadsvärde, mnkr	1 764	1 633	1 701	2 860	2 886	3 006
Bokfört värde, mnkr	1 596	1 636	1 664	2 586	2 907	2 955
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	1 990	2 240	2 240
Avkastning portfölj, %	10,9	-7,4	4,2	10,9	-7,4	4,2
Jämförelseindex, %	11,3	-8,8	4,3	11,3	-8,8	4,3
Avkastningsmål enligt policy, %	3,4	10,3	4,5	3,4	10,3	4,5
Duration, år	2,9	2,6	2,6	2,9	2,6	2,6
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	173	-131	68	274	-224	120
- varav realiserade vinster och förluster, mnkr	102	-172	40	177	-295	71

Med kreditrisk avses risken att en motpart inte kan svara upp mot sina betalningsåtaganden. För att bedöma graden av kreditvärdighet tillämpas Standard & Poor's ratingkategorier. Kapitalförvaltningen har rätt att placera i räntebärande värdepapper med hög kreditvärdighet, dvs. motsvarande minst investment grade (de fyra högsta ratingkategorierna enligt Standard & Poor's eller motsvarande bedömd risknivå).

Tabell: Ratingkategori

Ratingkategori	Andel 2023-04-30	Max andel
Värdepapper med rating om lägst AAA	73 %	100 %
Värdepapper med rating om lägst AA-	6 %	70 %
Värdepapper med rating om lägst A-	9 %	50 %
Värdepapper med rating om lägst BBB-	11 %	25 %

## Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 3 842 mnkr i delår 1. Helårsprognosen för pensionsåtagande är 3 746 mnkr, en ökning med 244 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen beror främst på den höga inflationen där uppräkningsgraden av prisbasbeloppet ökar



pensionssskulden. Kommunen har avsatt medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgår till 1 701 mnkr (1 633 mnkr 2022). Återlånade medel, dvs. skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för placerade medel, beräknas till 2 045 mnkr vid årsskiftet (2 141 mnkr 2022).

Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen, där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen beräknas till 2 675 mnkr vid årsskiftet (2 633 mnkr 2022). Helårsprognosen för ansvarsförbindelsen är betydligt lägre än utfallet i delår 1, vilket beror på helårseffekten av årets pensionsutbetalningar (amortering av åtagandet), där endast periodens utbetalningar ingår i delår 1.

Tabell: Pensionsförpliktelser, belopp i miljoner kronor

Pensionsförpliktelse	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 1:2023	Prognos 1:2023
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>					
Avsättning inkl. löneskatt	733	827	869	1 060	1 071
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 775	2 733	2 633	2 782	2 675
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
<b>Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)</b>	<b>3 508</b>	<b>3 560</b>	<b>3 502</b>	<b>3 842</b>	<b>3 746</b>
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 591	1 764	1 633	1 701	1 701
<b>Summa förvaltade pensionsmedel</b>	<b>1 591</b>	<b>1 764</b>	<b>1 633</b>	<b>1 701</b>	<b>1 701</b>
<b>Finansiering</b>					
Återlånade medel	1 917	1 796	1 869	2 141	2 045
Konsolideringsgrad	45 %	50 %	47 %	44 %	45 %

## Ekonomisk ställning

Utvecklingen i Sverige och omvärlden har påverkat det ekonomiska läget för Örebro kommun. Den senaste skatteprognosen från april visar en ökning jämfört med ÖSB 2023 men möts samtidigt av ökade behov från bland annat index- och löneökningar och innebär sammantaget att resultatet prognostiseras att bli lägre än budgeterat. Effekter av index- och löneökningar har fått genomslag på verksamheternas nettokostnader som bedöms öka med 9,9 procent vilket kan jämföras med skatteintäktsutvecklingen som prognostiseras till 3,5 procent.

Nämnderna har försämrade utfall/prognos jämfört med 2022 vilket delvis förklaras av ökade kostnader men även av minskade intäkter från bland annat statsbidrag. Flera nämnder lyfter kompetensförsörjningen som en utmaning som påverkar kostnaderna.

Kommunens ekonomiska ställning har förstärkts de senaste åren. Det finns utmaningar för de närmaste åren då inflationen väntas ligga kvar på höga nivåer. Kommunens fortsatta arbete för att säkerställa en ekonomi i balans blir avgörande för kommunens ekonomiska ställning framåt.

Inflationens utveckling har stor betydelse och påverkar framför allt värdesäkring av pensionerna som orsakar stora kostnadsökningar 2023 och 2024 för att sedan avta 2025 under förutsättning att inflationen går tillbaka. Hur stor betydelse som pensionskostnadernas tillfälliga ökning på grund av inflationen får på kommunens ekonomiska ställning långsiktigt är svårt att bedöma i dagsläget. De försämrade ekonomiska utsikterna med höga index- och löneökningar under de närmsta åren 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, framför allt för de yngre barnen. Förändringen 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.

## 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. Vilket innebär att kommunens orealiserade vinster och orealiserade förluster i värdepapper inte ska ingå i det justerade balanskravsresultatet. Det görs även justeringar för orealiserade 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 103 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. I delårsresultatet redovisas dock ett negativt balanskravsresultat. Historiskt har delårsresultatet varit något lägre än årsresultatet. Det blir därför viktigt att vidta åtgärder för en ekonomi i balans och följa utvecklingen framåt. Är kriterierna uppfyllda för ett användande av RUR får detta prövas i samband med årsredovisningen. Balanskravsutredningen nedan visar hur balanskravsresultatet har uppstått.

Tabell: Balanskravsutredning, belopp i miljoner kronor

Årets resultat i förhållande till balanskravet	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Delår 1:2023	Prognos 1:2023
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>407</b>	<b>579</b>	<b>1 022</b>	<b>297</b>	<b>22</b>	<b>215</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster, materiella anläggningstillgångar	-12	-2	-4	-5	-3	-3
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-178	11	-280	478	-122	-122
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-74	25	-40	1	13	13
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>142</b>	<b>614</b>	<b>699</b>	<b>771</b>	<b>-90</b>	<b>103</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-	-208	-19	-19	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>142</b>	<b>406</b>	<b>680</b>	<b>752</b>	<b>-90</b>	<b>103</b>

\*Totalt finns 406 mnkr reserverade i RUR (2010-2022)

För att stärka kommunens handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare resultat i RUR (2010–2022) 406 mnkr, vilket 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 420 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 I.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

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

Resultaträkning	Not	Delår 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2022	Budget 2023	Prognos 1:2023	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	886,6	868,1	2 583,0	2 775,0	2 840,0	65,0
Verksamhetens kostnader	3	-3 998,1	-4 416,4	-11 872,4	-12 755,0	-13 054,0	-299,0
- varav jämförelsestörande poster	4	10,4	15,3	76,2	71,0	68,1	-2,9
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-84,2	-87,6	-260,7	-311,0	-280,0	31,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-3 195,7</b>	<b>-3 635,9</b>	<b>-9 550,1</b>	<b>-10 291,0</b>	<b>-10 494,0</b>	<b>-203,0</b>
Skatteintäkter	6	2 639,6	2 754,8	7 971,5	8 188,0	8 242,6	54,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	725,9	757,2	2 183,1	2 207,0	2 268,2	61,2
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>169,8</b>	<b>-123,9</b>	<b>604,5</b>	<b>104,0</b>	<b>16,8</b>	<b>-87,2</b>
Finansiella intäkter	8	101,1	446,4	438,6	1 023,0	1 083,6	60,5
Finansiella kostnader	9	-393,0	-300,7	-746,0	-843,0	-885,3	-42,2
- varav jämförelsestörande poster	10	-342,9	134,4	-478,9	-	134,4	134,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-122,1</b>	<b>21,8</b>	<b>297,1</b>	<b>284,0</b>	<b>215,1</b>	<b>-68,9</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	11	<b>-122,1</b>	<b>21,8</b>	<b>297,1</b>	<b>284,0</b>	<b>210,8</b>	<b>-73,2</b>
Finansiering via eget kapital		8,5		27,0	-	47,8	47,8
<b>Resultat inkl. ianspråktagat eget kapital</b>		<b>-113,6</b>	<b>21,8</b>	<b>324,1</b>	<b>284,0</b>	<b>262,9</b>	<b>-21,1</b>

**Jämförelsestörande poster 2022:** I verksamhetens nettokostnader ingår vinster/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 3 mnkr och exploateringsresultat med 65 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 16 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 122 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 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2022
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Periodens/årets resultat		-122,1	21,8	297,1
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-6,8	-7,8	-25,5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	84,8	267,2	311,5
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>-44,1</b>	<b>281,3</b>	<b>583,1</b>
Ökning(+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	52,1	13,1	73,2
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	10,1	13,3	-36,5
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	30,8	174,8	-371,6
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	218,2	31,3	390,1
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>267,1</b>	<b>513,7</b>	<b>638,4</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	0
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-263,3	-201,0	-838,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	4,1	2,6	27,5
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	1,2	3,3	5,5
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-	-	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	-	-	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-258,0</b>	<b>-195,2</b>	<b>-805,8</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Nyupptagna lån (+)	23	340,0	310,1	1 100,1
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-421,4	-326,4	-1 252,3
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-81,4</b>	<b>-16,3</b>	<b>-152,2</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>-72,3</b>	<b>302,3</b>	<b>-319,7</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens början</b>	18-19	6 134,9	5 815,2	6 134,9
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	18-19	6 062,6	6 117,4	5 815,2

\*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

## Balansräkning

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

Balansräkning	Not	Delår 1:2022	Delår 1:2023	Bokslut 2022
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>24 336,4</b>	<b>25 967,9</b>	<b>25 515,7</b>
Immateriella anläggningstillgångar	12	2,0	1,2	1,5
Materiella anläggningstillgångar	13-14	6 242,4	6 723,5	6 597,1
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		4 971,8	5 297,4	5 163,8
- pågående nyanläggningar		842,8	1 005,7	997,4
- fordon, maskiner och inventarier		427,9	420,4	435,9
Finansiella anläggningstillgångar	15	18 092,0	19 243,2	18 917,1
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>7 355,1</b>	<b>7 670,9</b>	<b>7 556,7</b>
Förråd m.m.	16	152,8	186,1	199,4
Kortfristiga fordringar	17	1 139,8	1 367,4	1 542,1
Kortfristiga placeringar	18	5 363,1	5 516,5	5 307,7
Kassa och bank	19	699,4	601,0	507,4
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>31 691,5</b>	<b>33 638,8</b>	<b>33 072,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>	20	<b>10 523,7</b>	<b>10 964,8</b>	<b>10 942,9</b>
- periodens resultat		-122,1	21,8	297,1
- resultatutjämningsreserv		387,0	406,0	406,0
Övrigt eget kapital		10 258,8	10 536,9	10 239,8
<b>Avsättningar</b>		<b>902,0</b>	<b>1 100,7</b>	<b>910,6</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	856,0	1 060,0	869,1
Övriga avsättningar	22	46,1	40,7	41,5
<b>Skulder</b>		<b>20 265,8</b>	<b>21 573,3</b>	<b>21 218,8</b>
Långfristiga skulder	23	13 335,1	15 097,1	14 813,1
Kortfristiga skulder	24	6 930,7	6 476,2	6 405,7
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>31 691,5</b>	<b>33 638,8</b>	<b>33 072,3</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
- Ställda säkerheter	26			-
Ansvarsförbindelser				
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 739,8	2 781,6	2 633,2
- Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden	25	735,1	756,5	756,9
Risk, kostnad för batteriavfall		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 interndebitering, 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 programnämnder 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 interndebiteringarna 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 att 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.

### **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 SKR:s aprilprognos 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

Båda bidragen är periodiserade proportionellt över bidragsåren, och 2023 är det sista året.

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.

#### **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 0,5 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 hänförs 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, successivt 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 1 uppgår orealiserade vinster till 138,6 mnkr och orealiserade förluster uppgår till -16,6 mnkr. Orealiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

#### *Säkringsredovisning*

All extern upplåning i koncernen ska samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicy, 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 30 april 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 3,6 mnkr genom användandet av räntederivat. Eftersom all upplåning vidareutlånas till bolagen så har även kommunens ränteintäkt minskat med samma belopp. Marknadsvärdet för kommunens derivat är positivt och uppgår till 103,2 mnkr per den 30 april 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 8 april 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.

Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse som avser avtalspensioner har ökat med 119 mnkr exklusive löneskatt mellan den 31 december 2022 och 30 april 2023, men ökningen för hela året beräknas till 33 mnkr exklusive löneskatt.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2023 beräknas kostnaden till 334 mnkr, och är bokförd som en kortfristig skuld med 125 mnkr i delår 1 varav 13 mnkr avser 2022 års kostnader.

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 36,7 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 hushållsskissor för boende i gruppbostad, de redovisas bland övriga kortfristiga skulder.

I kommunens framtida åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 3 mnkr för kostnader innevarande period, 7 mnkr är beräknade kostnader för kommande 12 månader och därefter 6 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 successiv 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 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 30 april 2023 är totalt 8 546 mnkr, av detta avser 7 790 mnkr (per 221231) 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 att 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 avlopp- respektive Avfallsverksamheten redovisas i bilaga till 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, prövning för andra året i rad. Det innebär att lagens krav på särredovisning trädde i kraft. VA- och Avfallsverksamheten utgör övervägande del av de kommersiella verksamheterna, och i samband med bokslut 2022 upprättades enklare resultatuppsättningar för de fastigheter som prövats inom ramen för transparensdirektivet. Ny prövning kommer att ske i samband med bokslut 2023.

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022	Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022
	Delår 1	Delår 1	Bokslut		Delår 1	Delår 1	Bokslut
<b>Not 2: Verksamhetens intäkter</b>				<b>Not 3: Verksamhetens kostnader</b>			
Försäljningsintäkter	19,5	20,5	63,0	Löner och sociala avgifter	-2 292,5	-2 432,5	-6 443,9
Taxor och avgifter	243,0	285,3	767,2	Pensionskostnader	-142,2	-267,3	-414,3
- konsumtionsavgifter VA och avfall	114,0	119,5	352,0	Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-35,8	-42,6	-154,7
- barnomsorg	37,7	41,3	117,6	Bränsle, energi och vatten	-27,7	-30,5	-75,3
- äldre och funktionshindrade	13,4	14,2	41,5	Köp av huvudverksamhet	-584,9	-651,1	-1 812,6
Hyror och arrenden	93,5	98,3	284,8	Lokal- och markhyror	-438,3	-488,7	-1 336,9
Bidrag	408,7	340,1	1 033,8	Lämnade bidrag	-178,8	-181,6	-564,2
- staten	369,2	312,1	965,9	Realisationsförluster och utrangeringar	-0,3	-0,1	-7,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	96,1	87,9	304,5	Tjänster	-208,0	-226,1	-763,8
Exploateringsintäkter	19,8	30,0	106,7	Varor	-89,5	-95,8	-299,0
Tomträttsintäkter	4,9	2,7	18,0	<b>Summa</b>	<b>-3 998,1</b>	<b>-4 416,4</b>	<b>-11 872,4</b>
Realisationsvinster	1,2	3,3	5,0	<b>- varav kostnader för revision</b>			
<b>Summa</b>	<b>886,6</b>	<b>868,1</b>	<b>2 583,0</b>	<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>			
				Sakkunnigt biträde	0,1	0,1	0,4
				Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,2
				<b>Summa räkenskapsrevision</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>	<b>0,5</b>
				<b>Kostnader för övrig revision</b>			
				Sakkunnigt biträde	0,2	0,2	2,4
				Förtroendevalda revisorer	0,3	0,4	1,0
				<b>Summa övriga revision</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>	<b>3,4</b>
				<b>Summa kostnad för revision</b>	<b>0,7</b>	<b>0,8</b>	<b>3,9</b>

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022	Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022
	Delår 1	Delår 1	Bokslut		Delår 1	Delår 1	Bokslut
<b>Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader</b>				<b>Not 8: Finansiella intäkter</b>			
<b>Jämförelsestörande intäkter</b>				Ränteutgifter internbank	28,2	203,5	220,7
Realisationsvinster för				Ränteutgifter likviditetsförvaltning	30,4	39,4	72,1
anläggningstillgångar	1,2	3,3	5,0	Ränteutgifter pensionsförvaltning	17,2	22,0	40,4
Intäkter exploateringsverksamheten	19,8	30,0	106,7	Ränteutgifter övriga	3,9	10,2	14,9
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>21,0</b>	<b>33,3</b>	<b>111,8</b>	Borgensavgifter/räntetillägg	15,5	16,6	48,1
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>				Utdelningar koncernbolag	-	-	30,0
Kostnader exploateringsverksamheten	-10,3	-17,9	-27,9	Realisationsvinster, försäljning			
Realisationsförluster för				finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
anläggningstillgångar	-0,3	-0,1	-7,7	Realisationsvinster aktier,			
<b>Summa jämförelsestörande kostnader</b>	<b>-10,6</b>	<b>-18,1</b>	<b>-35,6</b>	räntebärande värdepapper			
<b>Summa</b>	<b>10,4</b>	<b>15,3</b>	<b>76,2</b>	likviditetsförvaltning	0,4	9,8	0,4
<b>Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar</b>				Realisationsvinster aktier,			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,3	-0,3	-0,8	räntebärande värdepapper			
Avskrivningar byggnader och				pensionsförvaltning	-	6,1	-
anläggningar	-51,5	-56,1	-162,5	Övriga finansiella intäkter	0,4	0,1	1,2
Avskrivningar maskiner och				<b>Summa finansiella intäkter exkl.</b>			
inventarier	-32,4	-31,3	-97,3	<b>värdereglering</b>	<b>96,0</b>	<b>307,8</b>	<b>427,9</b>
Avskrivningar maskiner och				Orealiserade realisationsvinster,			
inventarier på leasingavtal	0,0	0,0	-0,1	värdereglering likviditetsförvaltning	3,4	92,9	6,9
<b>Årets avskrivningar</b>	<b>-84,2</b>	<b>-87,6</b>	<b>-260,7</b>	Orealiserade realisationsvinster,			
Återföring av tidigare nedskrivna				värdereglering pensionsförvaltning	1,8	45,7	3,8
anläggningstillgångar	-	-	-	<b>Summa finansiella intäkter inkl.</b>			
Nedskrivningar materiella				<b>värdereglering</b>	<b>101,1</b>	<b>446,4</b>	<b>438,6</b>
anläggningstillgångar	-	-	-	<b>Not 9: Finansiella kostnader</b>			
<b>Summa</b>	<b>-84,2</b>	<b>-87,6</b>	<b>-260,7</b>	Räntekostnader, internbank	-25,9	-203,0	-216,8
<b>Not 6: Skatteintäkter</b>				Ränta på pensionsskuld	-14,8	-72,9	-21,9
Preliminära skatteintäkter	2 578,3	2 737,0	7 735,0	Räntekostnader, övrigt	-2,6	-5,4	-10,9
Slutavräkning	31,1	10,8	49,9	Realisationsförluster aktier,			
Preliminär slutavräkning	29,2	5,9	183,8	räntebärande värdepapper			
Skatteväxling gymnasieresor	0,9	1,0	2,8	likviditetsförvaltning	-	-	0,0
<b>Summa</b>	<b>2 639,6</b>	<b>2 754,8</b>	<b>7 971,5</b>	Realisationsförluster aktier,			
<b>Not 7: Generella statsbidrag och utjämning</b>				räntebärande värdepapper			
Inkomstutjämning	519,5	566,4	1 558,5	pensionsförvaltning	0,0	-	-
Kostnadsutjämning	-96,7	-103,1	-290,2	Bankkostnader, internbank	-2,3	-2,6	-7,4
Regleringsbidrag	144,4	123,0	433,2	Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,2
Generellt bidrag från staten	10,7	4,0	38,7	<b>Summa finansiella kostnader exkl.</b>			
Utjämningsbidrag LSS	54,8	70,4	164,3	<b>värdereglering</b>	<b>-45,7</b>	<b>-284,1</b>	<b>-257,2</b>
Kommunal fastighetsavgift	93,2	96,5	278,6	Orealiserade realisationsförluster,			
<b>Summa</b>	<b>725,9</b>	<b>757,2</b>	<b>2 183,1</b>	värdereglering likviditetsförvaltning	-222,1	-10,5	-313,3
				Orealiserade realisationsförluster,			
				värdereglering pensionsförvaltning	-125,2	-6,1	-175,4
				<b>Summa finansiella kostnader inkl.</b>			
				<b>värdereglering</b>	<b>-393,0</b>	<b>-300,7</b>	<b>-746,0</b>
				<b>Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnetto</b>			
				Effekt av sänkt diskonteringsränta			
				pensioner	-1,1	-3,5	-1,1
				Realiserad kursvinst på värdepapper	0,4	15,9	0,4
				Realiserad kursförlust på värdepapper	0,0	-	0,0
				Orealiserad kursvinst på värdepapper	5,1	138,6	10,7
				Orealiserad kursförlust på			
				värdepapper	-347,3	-16,6	-488,8
				<b>Summa</b>	<b>-342,9</b>	<b>134,4</b>	<b>-478,9</b>

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022	Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022
	Delår 1	Delår 1	Bokslut		Delår 1	Delår 1	Bokslut
<b>Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet</b>				<b>Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst</b>			
Årets resultat enligt resultaträkningen	92,8	21,8	297,1	Ingående bokfört värde	435,1	435,9	435,1
Realisationsvinster				Investerings under året	27,4	20,3	109,7
anläggningstillgångar	-1,2	-3,3	-5,0	Försäljningar	0,0	0,0	-0,6
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	342,1	-122,0	478,1	Utrangering/avyttring/korrigerings	-2,2	-4,4	-11,2
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	1,0	13,2	1,0	Årets avskrivningar	-32,4	-31,3	-97,4
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>434,7</b>	<b>-90,3</b>	<b>771,2</b>	Övriga förändringar	-	-	0,2
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-19,0	<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>427,9</b>	<b>420,4</b>	<b>435,9</b>
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	<b>Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst</b>			
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>434,7</b>	<b>-90,3</b>	<b>752,2</b>	Anskaffningsvärde	1 664,2	1 698,4	1 692,9
Medel till markeringar i eget kapital	2,2	-4,8	18,9	Ackumulerade avskrivningar	-1 203,9	-1 246,6	-1 159,7
Medel från markeringar i eget kapital	-26,7	-47,8	-27,0	Årets avskrivningar	-32,4	-31,3	-97,4
<b>Summa efter markeringar i eget kapital</b>	<b>410,3</b>	<b>-142,9</b>	<b>744,1</b>	<b>Summa</b>	<b>427,9</b>	<b>420,4</b>	<b>435,9</b>
<b>Not 12: Immateriella tillgångar</b>				<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
Ingående bokfört värde	2,2	1,5	2,2	<b>Not 15: Finansiella anläggningstillgångar</b>			
Investerings under året	-	-	0,0	<b>Värdepapper, andelar och bostadsrätter</b>			
Årets avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,8	Aktier	227,0	227,0	227,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>2,0</b>	<b>1,2</b>	<b>1,5</b>	Andelar och grundfondskapital	109,3	121,6	121,6
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år</b>				Bostadsrätter	38,8	37,5	37,8
Anskaffningsvärde	11,7	11,7	11,7	<b>Summa</b>	<b>375,1</b>	<b>386,1</b>	<b>386,4</b>
Ackumulerade avskrivningar	-9,4	-10,2	-9,4	<b>Utlämnade lån</b>			
Årets avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,8	Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
<b>Summa</b>	<b>2,0</b>	<b>1,2</b>	<b>1,5</b>	Region	0,3	0,3	0,3
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	Föreningar och stiftelser	0,5	0,5	0,5
* Uppgift saknas för koncernen				<b>Summa</b>	<b>699,5</b>	<b>699,5</b>	<b>699,5</b>
<b>Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				<b>Utlämnade lån internbank, koncernen</b>			
Ingående bokfört värde	4 680,8	5 163,8	4 680,8	Futurum Fastigheter i Örebro AB	4 149,0	3 899,0	4 099,0
Investerings under året	344,3	189,4	666,6	Kumbro Vind AB	231,6	217,2	220,8
Utrangering/avyttring/korrigerings	-2,2	-0,3	-22,4	Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Utrangeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0	Västerportens AB	355,0	355,0	355,0
Utfördelningar	4,7	-11,8	0,0	ÖBO Omsorgsfastigheter AB	678,0	778,0	778,0
Årets avskrivningar	-51,2	-55,6	-161,2	ÖBO Husaren AB	290,0	270,0	290,0
Överföringar från/till annat tillgångsslag	-4,7	11,8	0,0	Örebrostäder AB	8 191,4	9 091,4	8 591,4
Övriga förändringar	-0,1	0,0	0,0	Örebroporten Fastigheter AB	2 968,0	3 393,0	3 343,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>4 971,8</b>	<b>5 297,4</b>	<b>5 163,8</b>	<b>Summa</b>	<b>17 031,0</b>	<b>18 171,6</b>	<b>17 845,2</b>
<b>Pågående nyanläggningar</b>				<b>-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år</b>	<b>-14,4</b>	<b>-14,4</b>	<b>-14,4</b>
Ingående bokfört värde	923,0	997,4	923,0	<b>Övriga långfristiga fordringar</b>			
Investerings under året	232,5	182,5	700,0	Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	0,8	0,5	0,5
Aktiverat under året	-315,0	-173,0	-630,3	<b>Summa</b>	<b>0,8</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
Övriga förändringar	-	-	-	<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>18 092,0</b>	<b>19 243,2</b>	<b>18 917,1</b>
Investerings under året ej aktiverade				<b>Not 16: Förråd m.m.</b>			
Utrangeringar/omklassificeringar	2,2	-1,2	4,7	Förråd	10,1	7,7	8,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>842,8</b>	<b>1 005,7</b>	<b>997,4</b>	Exploateringsfastigheter	127,7	164,9	177,4
<b>Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				Tomträttsfastigheter småhus	15,0	13,4	13,8
Anskaffningsvärde	7 090,0	7 550,3	7 361,2	<b>Summa</b>	<b>152,8</b>	<b>186,1</b>	<b>199,4</b>
Ackumulerade avskrivningar	-2 066,7	-2 197,4	-2 036,2				
Årets avskrivning	-51,5	-55,6	-161,2				
<b>Summa</b>	<b>4 971,8</b>	<b>5 297,4</b>	<b>5 163,8</b>				
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*</b>	<b>28</b>	<b>29</b>	<b>32</b>				

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022	Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022
	Delår 1	Delår 1	Bokslut		Delår 1	Delår 1	Bokslut
<b>Not 17: Kortfristiga fordringar</b>				<b>Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser</b>			
<b>Statsbidragsfordringar</b>				<b>Specifikation avsatt till pensioner</b>			
Flyktingar	1,6	1,1	1,8	Avtalspensioner	536,1	690,4	541,4
Fordran av seende särskild momskompensation	78,8	75,8	106,2	- förmånsbestämd ålderspension	473,7	625,1	480,2
Kommunal fastighetsavgift/skatter	165,0	186,3	179,4	- pension till efterlevande	6,7	6,3	6,1
Övriga statsbidragsfordringar	-11,2	51,1	1,3	- PA-KL-pensioner	55,7	58,8	55,0
<b>Summa</b>	<b>234,2</b>	<b>314,3</b>	<b>288,6</b>	- övrigt	-	0,1	0,1
<b>Övriga omsättningsstillgångar</b>				Örebro:s särskilda pensionsplan (ÖSPP)	127,6	135,9	133,8
Interimsfordringar	703,9	717,5	908,0	Särskilda avtals- och visstidspensioner	4,3	3,471	3,4
Uppplupna ränteintäkter	10,7	80,6	16,5	- särskilda avtalspensioner		1,0	
Uppplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	17,1	7,1	10,4	- visstidspensioner	4,3	2,5	3,4
Nästkommande års amortering koncernbolag	14,4	14,4	14,4	Avtalspensioner förtroendevalda ej avgångna	12,8	14,0	12,1
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	0,3	Avtalspensioner förtroendevalda			
Övriga fordringar	1,6	1,6	2,0	OPF-KL	8,1	9,3	8,7
<b>Summa</b>	<b>747,7</b>	<b>821,3</b>	<b>951,7</b>	Löneskatt	167,1	207,0	169,7
<b>Kortfristig fordran inom koncernkontot</b>				<b>Summa</b>	<b>856,0</b>	<b>1 060,0</b>	<b>869,1</b>
Örebrobostäder AB	-	59,4	125,7	<b>Ingående avsättning avtalspensioner</b>	<b>517,8</b>	<b>541,4</b>	<b>517,8</b>
Örebro Rådhus AB	10,7	27,7	25,0	Nyintjänad pension	14,5	107,0	28,1
Vätternvatten AB	30,6	3,4	-	Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>41,3</b>	<b>90,4</b>	<b>150,7</b>	Ränte- och beloppsuppräknings	9,4	49,1	12,9
<b>Kundfordringar</b>				Övrigt	0,0	-0,7	-
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>1 139,8</b>	<b>1 367,4</b>	<b>1 542,1</b>	Årets utbetalningar	-5,6	-6,5	-17,4
<b>Not 18: Kortfristiga placeringar</b>				Löneskatt	130,0	167,5	131,3
Likviditetsförvaltning	3 654,4	3 761,0	3 706,0	<b>Summa avsättning</b>	<b>666,1</b>	<b>857,9</b>	<b>672,7</b>
Pensionsförvaltning	1 603,2	1 663,9	1 632,2	<b>Ingående avsättning ÖSPP</b>	<b>125,3</b>	<b>133,8</b>	<b>125,3</b>
Orealiserad värdeförändring	105,5	91,6	-30,4	Ränte- och beloppsuppräknings	1,1	4,3	3,2
<b>Summa</b>	<b>5 363,1</b>	<b>5 516,5</b>	<b>5 307,7</b>	Ändrad diskonteringsränta	0,9	2,9	0,9
<b>Not 19: Kassa och bank</b>				Övrigt	0,9	-4,4	6,2
Bank och giro	699,4	601,0	507,4	Årets utbetalningar	-0,6	-0,8	-1,8
<b>Summa</b>	<b>699,4</b>	<b>601,0</b>	<b>507,4</b>	Löneskatt	31,0	33,0	32,5
<b>Summa omsättningsstillgångar</b>				<b>Summa avsättning</b>	<b>158,5</b>	<b>168,8</b>	<b>166,3</b>
<b>Not 20: Eget kapital</b>				<b>Ingående avsättning ÖK-SAP</b>	<b>2,8</b>	<b>3,4</b>	<b>2,8</b>
Eget kapital (IB)	10 645,8	10 942,9	10 645,8	Ränte- och beloppsuppräknings	0,0	0,3	0,1
<b>Korrigerad ingående värde eget kapital</b>				Övrigt	1,9	0,3	2,1
<b>Årets resultat</b>	<b>-122,1</b>	<b>21,8</b>	<b>297,1</b>	Årets utbetalningar	-0,4	-0,6	-1,6
<b>Resultatutjämningsreserv</b>	<b>387,0</b>	<b>406,0</b>	<b>406,0</b>	Löneskatt	1,0	0,8	0,8
<b>Markeringar</b>	<b>942,0</b>	<b>882,0</b>	<b>945,7</b>	<b>Summa avsättning</b>	<b>5,3</b>	<b>4,3</b>	<b>4,3</b>
- eget kapital avfall	61,7	57,0	71,0	<b>Ingående avsättning förtroendevalda</b>	<b>12,2</b>	<b>12,1</b>	<b>12,2</b>
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0	Nyintjänad pension	0,2	-0,1	-0,6
- Den växande kommunen	20,3	6,1	13,0	Ränte- och beloppsuppräknings	0,5	2,0	0,5
- Digital arbetsplats	-17,6	-14,7	-17,7	Löneskatt	3,2	3,4	2,9
- tillväxt- och arbetsmarknadspaketet	24,6	12,9	20,0	<b>Summa avsättning</b>	<b>16,0</b>	<b>17,4</b>	<b>15,0</b>
- Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	12,4	-	-	<b>Ingående avsättning förtroendevalda</b>			
- Sociala investeringar	55,0	56,5	54,8	<b>OPF-KL</b>	<b>7,3</b>	<b>8,7</b>	<b>7,3</b>
- överfört resultat intraprenader	54,8	31,9	72,5	Nyintjänad pension	0,8	0,6	1,4
- exploateringsfastigheter	530,7	530,7	530,7	Löneskatt	2,0	2,2	2,1
- återstart näringslivet efter coronapandemin	3,91	1,5	1,5	<b>Summa avsättning</b>	<b>10,0</b>	<b>11,5</b>	<b>10,8</b>
<b>Eget kapital (UB)</b>	<b>10 523,7</b>	<b>10 964,8</b>	<b>10 942,9</b>	<b>Utgående avsättning</b>	<b>856,0</b>	<b>1 060,0</b>	<b>869,1</b>
				Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbehåll			
				Avtalspensioner	2 200,6	2 236,3	2 117,2
				Förtroendevalda	4,3	2,2	2,0
				Löneskatt	534,9	543,1	514,1
				<b>Summa</b>	<b>2 739,8</b>	<b>2 781,6</b>	<b>2 633,2</b>

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022	Belopp i miljoner kronor	2022	2023	2022
	Delår 1	Delår 1	Bokslut		Delår 1	Delår 1	Bokslut
<b>Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser, forts.</b>				<b>Not 24: Kortfristiga skulder</b>			
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	<b>2 195,1</b>	<b>2 117,2</b>	<b>2 195,1</b>	<b>Leverantörsskulder</b>	<b>396,6</b>	<b>434,5</b>	<b>590,9</b>
Pensionsutbetalningar	-47,6	-50,8	-141,0	<b>Kortfristiga lån koncernen</b>			
Ränte- och beloppsuppräknings	55,3	162,5	65,1	Örebrobostäder AB	89,4	-	-
Övrigt	-2,2	7,4	-2,0	Örebroporten Fastigheter AB	39,7	92,2	154,6
Löneskatt	533,9	542,5	513,6	Futurum Fastigheter i Örebro AB	132,0	67,2	182,5
<b>Delsumma ansvarsförbindelse</b>	<b>2 734,5</b>	<b>2 778,8</b>	<b>2 630,8</b>	Örebro Parkering AB	4,8	5,9	6,3
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>				Örebrokompaniet AB	16,7	16,6	0,3
<b>förtroendevalda</b>	<b>4,3</b>	<b>2,0</b>	<b>4,3</b>	Länsmusiken Örebro AB	4,6	0,9	2,9
Ränte- och beloppsuppräknings	0,1	0,2	0,1	Kumbro utveckling AB	76,1	121,2	100,3
Nyintjänad pension	-0,1	0,1	-2,4	Örebroregionens Science Park AB	6,6	1,3	2,0
Löneskatt	1,0	0,5	0,5	Vätternvatten AB	-	-	11,9
<b>Delsumma förtroendevalda</b>	<b>5,3</b>	<b>2,8</b>	<b>2,4</b>	Övriga	0,3	0,3	0,2
<b>Utgående ansvarsförbindelse totalt</b>	<b>2 739,8</b>	<b>2 781,6</b>	<b>2 633,2</b>	<b>Summa kortfristiga lån koncernen</b>	<b>370,0</b>	<b>305,5</b>	<b>460,9</b>
<b>Not 22: Övriga avsättningar</b>				<b>Kreditlöften och låneramar</b>			
<b>Avsättning för återställande av deponi</b>				Certifikatslån	1 790,0	1 882,3	1 493,1
Ingående bokfört värde	44,6	39,8	44,6	Obligationslån	500,0	500,0	500,0
Uttag	-0,1	-0,8	-4,7	Kommuninvest	2 300,0	1 550,0	1 900,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,5</b>	<b>39,1</b>	<b>39,8</b>	<b>Summa kortfristig del av långfristiga lån internbank</b>	<b>4 590,0</b>	<b>3 932,3</b>	<b>3 893,1</b>
<b>Avsättning parkeringsfriköp</b>				<b>Interimsskulder</b>			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6	Semesterlöneskuld	429,9	424,2	273,1
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>	Nyintjänade pensionsförmåner,			
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>46,1</b>	<b>40,7</b>	<b>41,5</b>	av giftsbestämd ålderspension	86,4	124,9	193,4
<b>Summa avsättningar</b>	<b>902,0</b>	<b>1 100,7</b>	<b>910,6</b>	Upplupna löner	15,2	23,1	17,6
<b>Not 23: Långfristiga skulder</b>				Upplupna sociala avgifter	318,1	350,0	284,4
Obligationslån	6 550,0	9 077,9	8 807,0	Upplupna räntekostnader	15,8	102,3	73,4
Kommuninvest	4 900,0	4 100,0	4 100,0	Förutbetalda hyresintäkter	0,1	-	-
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0	Förutbetalda skatter	0,0	-	-
Handelsbanken				Övriga interimsskulder	492,1	544,3	423,3
<b>Summa långfristiga lån internbank</b>	<b>12 650,0</b>	<b>14 377,9</b>	<b>14 107,0</b>	<b>Summa interimsskulder</b>	<b>1 357,6</b>	<b>1 568,8</b>	<b>1 265,3</b>
Region	4,0	4,0	4,0	Momsskuld	15,4	14,6	4,0
<b>Summa övriga långfristiga lån</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	Avfallsskatt	1,7	3,0	1,2
Periodiserade anslutningsavgifter	514,9	537,7	538,9	Särskilda punktskatter	0,6	0,6	0,5
Periodiserade investeringsbidrag	166,2	177,6	163,2	Personalens källskatt	94,7	96,7	96,1
<b>Summa övriga långfristiga skulder</b>	<b>681,1</b>	<b>715,2</b>	<b>702,1</b>	Fastighetsskatt	2,9	2,8	8,9
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>13 335,1</b>	<b>15 097,1</b>	<b>14 813,1</b>	Avräkning gem. hushållskassor VFH	0,9	0,9	1,1
<b>Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)</b>				Övriga kortfristiga skulder	100,2	116,4	83,7
Checkräkningskredit	400,0	400,0	400,0	<b>Summa övriga kortfristiga skulder</b>	<b>216,5</b>	<b>235,1</b>	<b>195,5</b>
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0	<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>6 930,7</b>	<b>6 476,2</b>	<b>6 405,7</b>
Löftesram	600,0	600,0	600,0	<b>Not 25: Borgensåtaganden</b>			
<b>Låneskuldens struktur</b>				<b>Majoritetsägda bolag</b>	<b>614,2</b>	<b>640,8</b>	<b>641,2</b>
Kapitalbindningstid, år	3,5	3,3	3,4	- Örebrobostäder AB	10,0	10,0	10,0
Räntebindningstid, år	0,1	0,1	0,1	- Örebro rådhus AB	500,0	475,0	475,0
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,2	0,1	0,2	- Kumbro utveckling AB	44,9	44,9	44,9
Andel lån som förfaller inom ett år, %	26,6	18,7	21,6	- Biogasbolaget i Mellansverige AB	59,2	57,2	57,6
Ränta i genomsnitt, %	0,5	3,8	2,7	- Vätternvatten AB	-	53,7	53,7
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	0,5	3,8	2,8	<b>Minoritetsägda företag</b>	<b>87,5</b>	<b>82,5</b>	<b>82,5</b>
<b>Fordon</b>				- Örebro läns flygplats AB	87,5	82,5	82,5
Totala minimileaseavgifter	-	-	-	<b>Övriga</b>	<b>33,5</b>	<b>33,2</b>	<b>33,2</b>
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-	- delägda stiftelser, förbund	22,9	22,8	22,8
Därav förfall inom 1 år	-	-	-	- övriga bostadslån	3,3	3,2	3,2
Därav förfall mellan 1-5 år	-	-	-	- föreningar och andra organisationer	7,3	7,2	7,2
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-	<b>Summa</b>	<b>735,1</b>	<b>756,5</b>	<b>756,9</b>

Belopp i miljoner kronor	2022		2022	Belopp i miljoner kronor	2022		2022
	Delår 1	Delår 1	Bokslut		Delår 1	Delår 1	Bokslut
<b>Not 26: Övriga ansvarsförbindelser</b>				<b>Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster</b>			
<b>Övriga tilläggsupplysningar</b>				Justering för av- och nedskrivningar			
<b>Villkorat kapitaltillskott</b>				<b>Förändring avsättningar</b>			
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,7	2,7	2,7	82,1	85,4	254,0	
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3	<b>35,8</b>	<b>198,7</b>	<b>63,1</b>	
<b>Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing</b>				Förändring pensioner exkl. uttag			
Maskiner, fordon och inventarier				-	-	-	
Redovisade kostnader innevarande år	12,2	6,5	33,4	<b>Övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>-33,1</b>	<b>-16,9</b>	
Beräknade kostnader kommande 12 mån	26,3	14,2	16,9	Realisationsförluster	0,3	0,1	
Beräknade kostnader kommande 13-60 mån	9,3	8,4	4,5	Realisationsvinster	-1,2	-3,3	
<b>Hyra fastigheter</b>				Ränta anslutningsavgifter och byggränta	2,5	2,4	
Avgifter med förfall inom 1 år	1 199,4	1 288,4	1 288,4	Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-35,4	-15,3	
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 351,1	2 911,7	2 911,7	Övrigt	0,7	-0,8	
Avgifter med förfall senare än 5 år	5 705,1	3 497,0	3 497,0	<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>84,8</b>	<b>267,2</b>	
<b>Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %</b>				<b>311,5</b>			
Futurum fastigheter AB	10,1%	10,1%	10,1%				
Örebrostäder 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%				



## 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, istället 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 1	Delår 1	Bokslut
Resultaträkning	Not	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	1	79,7	92,8	255,9
Verksamhetens kostnader	2	-55,2	-65,3	-178,5
Avskrivningar	3	-14,7	-16,9	-47,5
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>9,8</b>	<b>10,6</b>	<b>29,9</b>
Finansiella intäkter	4	0,0	0,0	0,1
Finansiella kostnader	5	-9,1	-10,6	-29,4
<b>Årets resultat</b>		<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>

**Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut
Resultaträkning	Not	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	15	53,0	64,8	174,3
Verksamhetens kostnader	16	-54,3	-60,6	-177,1
Avskrivningar		-1,0	-1,0	-3,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2,3</b>	<b>3,2</b>	<b>-5,8</b>
Finansiella intäkter	17	0,1	0,2	0,4
Finansiella kostnader	18	0,0	0,0	-0,1
<b>Årets resultat</b>		<b>-2,2</b>	<b>3,4</b>	<b>-5,4</b>

**Tabell: Balansräkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor**

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut
Balansräkning	Not	2022	2023	2021
<b>Tillgångar</b>				
Anläggningstillgångar	6-8	2 005,5	2 233,2	2 168,8
Omsättningstillgångar	9	103,3	26,0	93,0
<b>Summa tillgångar</b>		<b>2 108,8</b>	<b>2 259,2</b>	<b>2 261,7</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>				
Eget kapital	10		-	
Eget kapital (IB)		-0,6	-	-0,6
Årets resultat		0,6	-	0,6
<b>Summa eget kapital</b>		<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder	11-12	1 953,5	2 070,8	2 084,2
Kortfristiga skulder	13-14	155,4	188,4	177,5
<b>Summa skulder</b>		<b>2 108,8</b>	<b>2 259,2</b>	<b>2 261,7</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>2 108,8</b>	<b>2 259,2</b>	<b>2 261,7</b>

**Tabell: Balansräkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut
Balansräkning	Not	2022	2023	2022
<b>Tillgångar</b>				
Anläggningstillgångar	19-21	67,5	101,8	96,8
Omsättningstillgångar	22	83,3	38,4	31,2
<b>Summa tillgångar</b>		<b>150,7</b>	<b>140,2</b>	<b>138,3</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>				
Eget kapital	23			
Eget kapital (IB)		76,4	71,0	76,4
Årets resultat		-2,2	3,4	-5,4
<b>Summa eget kapital</b>		<b>74,2</b>	<b>74,4</b>	<b>71,0</b>
Avsättningar	24	44,4	39,1	39,8
<b>Skulder</b>				
Långfristiga skulder		-	-	-
Kortfristiga skulder	25	32,1	26,8	17,1
<b>Summa avsättningar och skulder</b>		<b>76,5</b>	<b>65,8</b>	<b>57,0</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>150,7</b>	<b>140,2</b>	<b>128,0</b>

Tabell: Kassaflödesanalys VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

	Delår 1 2022	Delår 1 2023	Bokslut 2022
<b>Kassaflödesanalys</b>			
<b>Löpande verksamhet</b>			
Årets resultat	0,6	-	0,6
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	14,7	16,9	47,5
-Gjorda avsättningar	2,5	-5,8	-16,2
-Övrigt	-7,2		1,7
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>10,6</b>	<b>11,1</b>	<b>33,7</b>
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	23,6	4,5	59,1
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-39,4	-34,9	-28,5
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	45,7	10,8	67,9
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>40,6</b>	<b>-8,5</b>	<b>132,1</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-129,2	-81,6	-328,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2,6	0,3	4,0
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-126,7</b>	<b>-81,3</b>	<b>-324,3</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Nyupptagna lån	130,0	-	260,0
Amortering av skuld	-10,4	-12,1	-33,7
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>119,6</b>	<b>-12,1</b>	<b>226,3</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>33,5</b>	<b>-101,9</b>	<b>34,1</b>
Likvida medel vid årets början	-56,5	-21,0	-55,1
Likvida medel vid årets slut	-23,0	-122,9	-21,0

Tabell: Kassaflödesanalys Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

	Delår 1 2022	Delår 1 2023	Bokslut 2022
<b>Kassaflödesanalys</b>			
<b>Löpande verksamhet</b>			
Årets resultat	-2,2	3,4	-5,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	1,0	1,0	3,0
-Gjorda avsättningar	-0,1	-0,8	-4,7
-Övrigt	-	0,0	0,0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-1,4</b>	<b>3,6</b>	<b>-7,1</b>
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-11,7	-6,8	-1,7
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	14,8	9,6	-0,2
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>1,7</b>	<b>6,5</b>	<b>-8,9</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-14,5	-6,1	-46,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-	-
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-14,5</b>	<b>-6,1</b>	<b>-46,0</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Nyupptagna lån	-	-	-
Amortering av skuld	-	-	-
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-12,8</b>	<b>0,4</b>	<b>-54,9</b>
Likvida medel vid årets början	68,6	13,7	68,6
Likvida medel vid årets slut	55,8	14,1	13,7

## Noter till VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 1 Verksamhetens intäkter	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Brukingsavgifter externa	79,4	80,8	243,5
Brukingsavgifter interna	1,1	1,0	3,5
Förutbetalda intäkter	-13,4	-2,1	-36,9
<b>Anslutningsavgifter ianspråkta för</b>			
- exploateringsinvesteringar	4,7	5,0	14,8
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	2,8	3,3	9,2
Övriga intäkter externa	2,9	2,4	13,0
Övriga intäkter interna	2,3	2,5	8,9
<b>Summa intäkter</b>	<b>79,7</b>	<b>92,8</b>	<b>255,9</b>

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

Not 2 Verksamhetens kostnader	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Kostnader externa	-38,7	-46,5	-127,6
Övriga interna kostnader	-16,5	-18,7	-50,8
<b>Summa kostnader</b>	<b>-55,2</b>	<b>-65,3</b>	<b>-178,5</b>

**- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead**

	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
<b>Kommungemensamt</b>			
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	1,3	1,3	4,0
IT och telefoni	0,2	0,2	0,7
Aktivitetsbaserade lokaler*	0,1	0,1	0,3
Försäkringar	0,2	0,2	0,6
Hälsopaket, Posthantering mm	0,1	0,1	0,3
<b>Summa</b>	<b>3,7</b>	<b>3,2</b>	<b>11,2</b>

\*Hyran för Citypassagen går från och med 2022 som en direktkostnad istället för overhead.

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

Not 3 Avskrivningar	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Vatten- och avloppsledningar	-10,1	-11,5	-32,9
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-4,3	-5,1	-13,6
Maskiner och inventarier	-0,4	-0,3	-1,1
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-14,7</b>	<b>-16,9</b>	<b>-47,5</b>

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden. Komponentredovisning tillämpas

Not 4 Finansiella intäkter	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ränta på kundfordringar	0,0	0,0	0,1
Ränta på överlikviditet	-	-	-
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>

Not 5 Finansiella kostnader	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ränta på inlånade anslutningsavgifter	-2,5	-2,4	-7,8
Ränta kapitalkostnad	-6,6	-7,7	-21,4
Övriga finansiella kostnader	0,0	-0,5	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-9,1</b>	<b>-10,6</b>	<b>-29,4</b>

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	1 334,6	1 586,8	1 334,6
Nettoinvesteringar	220,1	135,9	300,3
Korrigeringar	-1,6	-	-1,7
Avskrivningar	-14,4	-16,6	-46,4
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 538,7</b>	<b>1 706,1</b>	<b>1 586,8</b>

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	552,8	576,7	552,8
Drifttagning	-220,2	-135,9	-300,4
Strykningar/flyttningar	1,7	-	-0,1
Nya pågående, ej avslutade investeringar	126,4	81,3	324,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>460,7</b>	<b>522,0</b>	<b>576,7</b>

Not 8 Maskiner och inventarier	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	6,4	5,3	6,4
Nettoinvesteringar	-	-	0,0
Korrigeringar	0,0	-	0,0
Avskrivningar	-0,4	-0,3	-1,1
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>6,1</b>	<b>5,0</b>	<b>5,3</b>

Not 9 Likvidkonto	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.			

Not 10 Eget kapital	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Balanserade resultat	0,6	-	-0,6
Årets resultat	-0,6	-	0,6
<b>Summa eget kapital</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Not 11 Anläggningslån	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående skuld	1 319,0	1 545,3	1 319,0
Nytt lån	130,0	-	260,0
Amortering	-10,4	-12,1	-33,7
<b>Utgående skuld</b>	<b>1 438,6</b>	<b>1 533,2</b>	<b>1 545,3</b>

Not 12 Periodiserade anslutningsavgifter	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående balans	496,2	538,9	496,2
Årets avsättning	23,6	4,5	58,9
Ränta inflyttna anslutningsavgifter, värdesäkring	2,5	2,4	7,8
lanspråkstagna anslutningsavgifter för			
- exploateringsinvestering VA-ledning	-4,7	-5,0	-14,8
- räntekostnader för investeringar i			
exploateringsområden	-2,8	-3,3	-9,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>514,9</b>	<b>537,7</b>	<b>538,9</b>

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 internränta.

Inflyttna anläggningsavgifter ianspråk tas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2023-04-30 uppgår

## Noter till Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 15 Verksamhetens intäkter	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Brukningsavgifter	36,2	40,5	113,5
Övriga intäkter	1,8	2,3	60,8
- kommuninterna intäkter	2,8	4,6	8,8
<b>Summa intäkter</b>	<b>53,0</b>	<b>64,8</b>	<b>174,3</b>

Not 16 Verksamhetens kostnader	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Kostnader externa	-37,9	-43,4	-125,1
Övriga interna kostnader	-16,4	-17,2	-52,0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-54,3</b>	<b>-60,6</b>	<b>-177,1</b>

### - Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead

Teknisk nämnd, Förvaltningledning	0,9	0,8	2,7
<b>Kommungemensamt</b>			
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	0,8	0,7	2,3
IT och telefoni	0,2	0,2	0,6
Försäkringar	0,2	0,2	0,5
Hälsopaket, Posthantering mm	0,0	0,0	0,1
<b>Summa</b>	<b>2,0</b>	<b>1,9</b>	<b>6,1</b>

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

Not 17 Finansiella intäkter	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ränta på kundfordringar	0,1	-	0,1
Ränta på överlikviditet	0,0	0,2	0,3
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>	<b>0,4</b>

Not 18 Finansiella kostnader	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ränta på kapitalkostnad	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>

Not 19 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	46,5	49,4	46,5
Nettoinvesteringar	-	-	5,6
Korrigeringar, utrangeringar	-	-	-0,1
Avskrivningar	-0,9	-0,9	-2,7
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>45,7</b>	<b>48,4</b>	<b>49,4</b>

Not 20 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	6,2	46,6	6,2
Drifttagning	-	-	-5,6
Korrigeringar	-	-	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	14,5	6,1	46,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>20,7</b>	<b>52,7</b>	<b>46,6</b>

Not 13 Förutbetalda intäkter	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	-	36,9	-
Förutbetalda intäkter	13,4	2,1	36,9
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>13,4</b>	<b>39,0</b>	<b>36,9</b>

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	8,0	9,3	25,6
--------------------------------------	-----	-----	------

Not 14 Övriga kortfristiga skulder	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Leverantörsskuld	129,3	138,9	138,2
Semesterlöneskuld	5,1	4,9	3,7
Övriga kortfristiga skulder	7,5	5,6	-1,2
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>155,4</b>	<b>188,4</b>	<b>177,5</b>

Not 21 Maskiner och inventarier	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	1,2	0,8	1,2
Nettoinvesteringar	-	-	-
Korrigeringar, flyttning	-	-	-
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1,1</b>	<b>0,7</b>	<b>0,8</b>

Not 22 Likvidkonto	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.			

Not 23 Eget kapital	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Balanserade resultat	76,4	71,0	76,4
Årets resultat	-2,2	3,4	-5,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>74,2</b>	<b>74,4</b>	<b>71,0</b>

Normalnivå på eget kapital

10 procent av verksamhetens intäkter	5,3	6,5	17,4
--------------------------------------	-----	-----	------

Not 24 Avsättningar till deponi	2022 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Ingående värde	44,6	39,8	44,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-0,1	-0,8	-4,7
Förändring av nuvärdet	-	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,4</b>	<b>39,1</b>	<b>39,8</b>

För återställandet av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande uppskattade kostnader för återställandet. Atlevirket 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 DÅ1	2023 DÅ1	2022
Leverantörsskuld	18,8	10,4	10,1
Avfallsskatt	1,7	3,0	1,2
Semesterlöneskuld	3,2	3,2	2,1
Övriga skulder	8,4	10,2	3,8
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>32,1</b>	<b>26,8</b>	<b>17,1</b>

## Driftredovisning

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Delår 1:2022 Kostnader	Delår 1:2022 Intäkter	Delår 1:2022 Netto	Delår 1:2023 Kostnader	Delår 1:2023 Intäkter	Delår 1:2023 Netto	Budget 2023	Prognos 1:2023	Budget- avvikelse 2023	*Justerad budget- avvikelse
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,5</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-5,6</b>	<b>-17,2</b>	<b>-17,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Kommunfullmäktige	-3,8	0,0	-3,8	-4,8	0,0	-4,8	-13,3	-13,3	0,0	0,0
Stadsrevisionen	-0,7	-	-0,7	-0,8	0,0	-0,8	-3,9	-3,9	0,0	0,0
<b>Summa kommunfullmäktige</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,5</b>	<b>-5,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-5,6</b>	<b>-17,2</b>	<b>-17,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Förskolenämnden	-316,9	22,0	-294,9	-448,3	40,9	-407,3	-1 158,9	-1 161,0	-2,0	2,0
Grundskolenämnden	-634,6	121,8	-512,8	-957,5	88,0	-869,4	-2 472,4	-2 475,8	-3,4	5,2
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-469,6	117,6	-352,1	-630,6	217,0	-413,6	-1 252,7	-1 215,9	36,8	43,9
Programnämnd Barn och utbildning	-566,4	168,7	-397,8	-	-	-	-	-	-	-
Funktionsstödsnämnden	-304,3	251,4	-52,9	-440,1	32,6	-407,6	-1 165,6	-1 194,4	-28,8	-27,6
Socialnämnden	-217,5	12,6	-204,9	-259,0	11,8	-247,2	-654,4	-736,3	-81,8	-81,8
Vård- och omsorgsnämnden	-552,4	407,3	-145,1	-767,5	101,6	-665,9	-1 895,3	-1 944,0	-48,7	-44,9
Överförmyndarnämnden	-9,0	2,4	-6,6	-7,5	1,8	-5,7	-19,9	-21,8	-1,9	-1,9
Programnämnd Social välfärd	-852,3	88,8	-763,6	-	-	-	-	-	-	-
Bygg- och miljönämnden	-32,8	23,8	-9,1	-23,3	21,1	-2,2	-26,4	-27,0	-0,6	-0,6
Kultur- och fritidsnämnden	-142,7	26,9	-115,8	-147,9	21,4	-126,5	-397,9	-397,5	0,5	0,5
Teknik- och servicenämnden	-147,4	75,2	-72,1	-247,4	159,1	-88,2	-211,8	-232,1	-20,3	-20,3
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-	-	-	-85,6	62,2	-23,4	-84,3	-85,5	-1,3	-1,3
Programnämnd Samhällsbyggnad	-577,8	537,2	-40,6	-	-	-	-	-	-	-
Landsbygdsnämnden	-2,3	-	-2,3	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-
Valnämnden	-0,4	5,0	4,7	-0,4	0,0	-0,4	-0,2	-1,5	-1,3	-1,3
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-363,3</b>	<b>158,9</b>	<b>-204,4</b>	<b>-811,5</b>	<b>562,7</b>	<b>-248,8</b>	<b>-786,8</b>	<b>-802,8</b>	<b>-15,9</b>	<b>-6,7</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>-5 189,8</b>	<b>2 019,6</b>	<b>-3 170,1</b>	<b>-4 826,7</b>	<b>1 320,3</b>	<b>-3 506,4</b>	<b>-10 126,8</b>	<b>-10 295,5</b>	<b>-168,8</b>	<b>-135,0</b>
<b>Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter</b>	<b>-131,9</b>	<b>130,3</b>	<b>-1,6</b>	<b>-154,5</b>	<b>157,8</b>	<b>3,4</b>	<b>-</b>	<b>-14,0</b>	<b>-14,0</b>	<b>0,0</b>
Avfall	-55,3	53,0	-2,2	-61,7	65,1	3,4	-	-14,0	-14,0	0,0
VA	-76,6	77,2	0,6	-92,8	92,8	0,0	-	-	-	-
<b>Utrymme för kommunstyrelsen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>0,0</b>	<b>-3,9</b>	<b>-211,7</b>	<b>-216,7</b>	<b>-5,0</b>	<b>-5,0</b>
<b>Kommunstyrelsen, finansiering</b>	<b>36,5</b>	<b>28,2</b>	<b>64,7</b>	<b>-71,5</b>	<b>35,8</b>	<b>-35,7</b>	<b>375,7</b>	<b>329,7</b>	<b>-45,9</b>	<b>-45,9</b>
Personalförsäkring	110,8	-	110,8	140,8	-	140,8	504,4	512,9	8,5	8,5
Pensionskostnader	-141,4	-	-141,4	-266,6	-	-266,6	-576,6	-605,5	-28,9	-28,9
Semesterlöneskultsförändring	-29,6	-	-29,6	-38,5	-	-38,5	-20,0	-30,0	-10,0	-10,0
Kapitalkostnader	108,9	-	108,9	114,1	-	114,1	376,9	366,7	-10,3	-10,3
Försäljning av tomträtter	-	4,9	4,9	-	2,7	2,7	20,0	20,0	0,0	0,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-10,3	19,2	8,9	-17,9	30,0	12,1	71,0	50,0	-21,0	-21,0
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	0,6	0,6	-	-	0,0	-	15,0	15,0	15,0
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-1,9	3,6	1,7	-3,4	3,0	-0,4	-	0,7	0,7	0,7
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-5 289,6</b>	<b>2 178,1</b>	<b>-3 111,5</b>	<b>-5 062,1</b>	<b>1 513,9</b>	<b>-3 548,3</b>	<b>-9 980,0</b>	<b>-10 213,7</b>	<b>-233,7</b>	<b>-185,9</b>
Avgår interna poster	1 291,6	-1 291,6	-	645,7	-645,7	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-3 998,1</b>	<b>886,6</b>	<b>-3 111,5</b>	<b>-4 416,4</b>	<b>868,1</b>	<b>-3 548,3</b>	<b>-9 980,0</b>	<b>-10 213,7</b>	<b>-233,7</b>	<b>-185,9</b>

\*Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Sociala investeringar m.m. totalt 47,8 mnkr.

Nedan lämnas en kortfattat beskrivning av nämndernas uppdrag samt ekonomiska prognos för 2023. Mer information om varje nämnds ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport, som kan hämtas på orebro.se.

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 budget i balans för 2023. Kommunalt partistöd har utbetalats enligt fastställd budgetmodell och regelverk. Under sommaren genomförs aktivitet Nationaldagen och under hösten veckan för Mänskliga rättigheter. Kostnader för aktiviteterna finns budgeterade med ca 380 tkr sammantaget. 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. För stadsrevisionen har nya förtroendevalda tillträtt under våren.

Stadsrevisionen prognostiserar en budget i balans för 2023.

## Verksamheten i kommunens nämnder

### 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 negativ budgetavvikelse på 2 mnkr varav 4,3 mnkr är hänförligt till intraprenaderna. Det innebär att nämnden exklusive intraprenader prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 2,3 mnkr. Sett till nämndens budgetram så innebär det en avvikelse på cirka 0,2 procent.

De små avvikelserna som påvisas är till viss del kopplade till svårigheter för förskolorna att ställa om och anpassa sin verksamhet till ett lägre barnantal.

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, men nämnden har en utmaning i att anpassa verksamheten och nyttja förskolelokalerna optimalt för att ge verksamheterna förutsättningar att fylla sina barnavdelningar. Som läget är nu finns en överetablering i vissa områden.

Förskolorna har under våren arbetat hårt med att säkerställa både kvalitet i verksamheterna och att ha en ekonomi i balans. Detta är en utmaning kopplat till att förskolorna samtidigt planerar för att anpassa verksamheten för kommande års minskade barnantal. För att verksamheten ska kunna bedrivas kostnadseffektivt kan beståndet av förskolor behöva ses över. Rektorer är i behov av stabila ekonomiska förutsättningar och ett tillräckligt

barnunderlag för att få ekonomin i balans så att fokus hamnar på kunskapsutveckling och en trygg lärandemiljö.

## Grundskolenämnden

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

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,4 mnkr för 2023, varav 7 mnkr avser intraprenaderna och den anslagsfinansierade enheten för flerspråkighet prognostiserar en ekonomi i balans. En stor del av avvikelsen beror på svårigheter för skolorna att anpassa sig till minskade elevflöden samt uteblivna statliga bidrag kopplat till pandemin.

Jämfört med föregående år prognostiserar Grundskolenämnden med ett intäktsbortfall på närmare 40 mnkr. Dessa är kopplade till stödinsatser för coronapandemin samt minskade statsbidrag 2023.

Nämnden exklusive intraprenader och ovan nämnda gemensamma verksamheter prognostiserar ett överskott på 3,6 mnkr och är i relation till budgetomslutningen en positiv avvikelse på cirka 0,1 procent.

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 erhålls för.

Grundskolorna har under våren arbetat hårt med att säkerställa både kvalitet i verksamheterna och samtidigt klara en ekonomi i balans. Detta är en utmaning kopplat till att samtidigt planera för att anpassa verksamheten efter förändrade elevflöden. För att verksamheten ska kunna bedrivas kostnadseffektivt kan skolbeståndet behöva ses över. Rektorer är i behov av stabila ekonomiska förutsättningar och ett tillräckligt elevunderlag för att få ekonomin i balans så att fokus hamnar på kunskapsutveckling och en trygg lärandemiljö.

## 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 37 mnkr inklusive intraprenaden och 44 mnkr exklusive intraprenaden. Avvikelsen beror beror främst på att utfall avseende ekonomiskt bistånd prognostiseras bli lägre än budget samt att kostnader för bosättning av personer som kommit inom ramen för massflyktingsdirektivet prognostiseras bli lägre än statsbidragsintäkterna som nämnden erhåller som finansiering av uppdraget.

Under 2022 konstaterades att läget på arbetsmarknaden i Sverige var mycket bra 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. Utveckling av ekonomiskt bistånd är svårprognostiserat men bedömningen utifrån nu kända faktorer är att kostnaderna för ekonomiskt bistånd kommer att vara betydligt lägre än budget för året.

## Funktionsstödsnämnden

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

Funktionsstödsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 29 mnkr för 2023. Prognosen är dock mycket osäker då nämndens köpkraft balanserar upp en del av underskottet som annars skulle blivit större. Orsakerna till den negativa avvikelsen är flera men bemanningsproblematiken är en påverkande faktor samt bristen på bostäder med särskild service. Det är flera åtgärder vidtagna sedan tidigare vilket påverkar resultatet positivt men för att åstadkomma en större förändring krävs både rätt lokaler och fler bostäder med särskild service. Byggnation och ombyggnation tar tid och kräver stora investeringar men processen är initierad.

Bemanningen är en stor utmaning i hela landet och det är svårt att rekrytera personal med rätt utbildning både till tillsvidareanställningar och till vikariat. Det är även högre kostnader för sjukfrånvaro nu än det var före pandemin vilket tyder på en ny ”normalnivå” av sjukfrånvaro som är betydligt högre än tidigare. Detta märks tydligt i verksamheter som kräver fysisk närvaro än i verksamheter som har möjlighet att arbeta på distans, vilket väldigt få av funktionsstödsnämndens medarbetare har möjlighet att göra. Vid hög sjukfrånvaro ökar oftast även kostnaden för overtid.

## Socialnämnden

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

Socialnämnden 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, än vad tilldelad ram täcker kostnaderna för. Nämnden ser fortsatt en viss negativ utveckling avseende familjehemsvård, där allt större andel insatser utförs via konsultorganisation till en högre kostnad än via egna uppdragstagare.

Bedömningen är fortsatt att nämndens möjlighet att genomföra verksamheten billigare än idag, och säkerställa att den kommunala köpkraften räcker för målgruppernas behov, är genom att utföra en högre andel insatser i egen regi, vilket också skapar 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.

## 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.

Vård- och omsorgsnämndens prognos för helår 2023 är en negativ avvikelse på 49 mnkr, främst beroende på prognostiserat underskott inom Hemvård samt Vård- och omsorgsboende. Även kostnad för Färdtjänst beräknas överstiga budgetram med 10 mnkr.

Hemvården och Vård- och omsorgsboende redovisar försämrade resultat jämfört med föregående år. Verksamheterna påverkas av ökade kostnader kopplat till inflation, minskat nattarbetstidsmått samt minskade statsbidrag. Därtill har verksamheternas tilldelade ramar minskat med en procent, arbete pågår med åtgärder kopplat till planering och bemanningsekonomi för att minska kostnader.

Det redovisade negativa avvikelserna kräver flertal riktade åtgärder och att möjligheter till effektivisering tas tillvara på ett systematiskt och välplanerat sätt. Effektiviseringsåtgärder som förutses ge mest ekonomisk effekt, både på kort och lång sikt, behöver fortsätta prioriteras. Arbetet för en ekonomi i balans behöver dock vägas mot ambitionsnivå och kvalitetsaspekter för en god och trygg vård och omsorg.

Vård och omsorg behöver minska sina kostnader både utifrån utbudet av välfärdstjänster och kostnaden för själva utförandet. Eftersom biståndsbeslut utgör ingången till vård- och omsorgsinsatser pågår en översyn av biståndsriktlinjerna utifrån skälig levnadsnivå. Översynen innefattar omvärldsbevakning och analys av huruvida vissa insatser kan ersättas av andra mindre kostnadskrävande insatser. Beredande beslut förväntas tas i juni. Vidare innebär beslutet om att avveckla vård- och omsorgsboendet Ölmbrogården minskade driftkostnader och på sikt även hyreskostnader.

## **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 prognostiserar en negativ avvikelse på 0,7 mnkr vid årets slut. Verksamheterna beräknas göra en mindre positiv avvikelse medan den politiska verksamheten väntas göra en mindre negativ avvikelse i och med att budget reducerats till följd av omorganisationen.

Bygglovsverksamheten har påverkats av de höjda bolåneräntorna och inflationen som gjort att antalet ansökningar om bygglov har minskat, vilket förväntas ge lägre intäkter än tidigare år. Konjunkturförändringar skapar alltid svårigheter att göra tillförlitliga prognoser. Ytterligare räntehöjningar kan bidra till ännu färre ansökningar om bygglov och därmed en försämrad prognos.

Stadsplaneringsavdelningen förväntas få ekonomisk effekt av förra årets förändrade taxa då detaljplaner faktureras vid mera säkra tidpunkter än tidigare, för att alltid få ersättning för nedlagd tid. Oförutsedda kostnader, som till exempel när verksamheten har fått en förlikningskostnad, är svåra att hantera när budgetramarna är snäva.

Verksamheterna inom livsmedelstillsyn samt miljö- och hälsoskydd har tidigare utmaningar med kompetensförsörjningen. De nyrekryteringar som nu skett bidrar till förbättrad tillsyn och endast ett mindre underskott vid årets slut.

## **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att skapa möjligheter till ett aktivt kultur- och fritidsliv i Örebro. I det ingår bland annat stöd till civilsamhälle och föreningsliv, ansvar för bibliotek, idrottsanläggningar, platser för konst och kultur, friluftsmiljöer och främjande av folkhälsa.

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 0,5 mnkr mot budget. Den positiva avvikelserna är dels hänförligt till tjänster som under våren ej tillsatts i samband med avslut, och dels till en hyreskostnad som verksamheten inte belastas av under årets första halva.



Årets första kvartal har fortsatt präglats av omvärldsfaktorer som nämnden inte själv råder över. Inom nämnden finns det en osäkerhet framåt vad gäller de ökade priserna i samhället på vissa varor/produkter som främst kan förknippas med det nuvarande säkerhetspolitiska läget.

I samband med delårsbokslutet visar nämndens förbrukning ett utfall på 31,8 procent, vilket är något lägre än periodens riktvärde på 33,3 procent. Flera oregelbundenheter finns inom nämndens ekonomi som bidrar till ett ojämnt resultat över året. Bland annat gäller det utbetalningar av nämndens olika bidrag samt större underhållskostnader som normalt inkommer senare under året.

Årets effektiviseringskrav motsvarar nästan 1,1 procent av nämndens budgetram. För att hantera effektiviseringskravet och de utökade uppdragen fattade nämnden i samband med Verksamhetsplan med budget, beslut om ett antal åtgärder. Samtliga effektiviseringsförslag förutom ett förväntas uppnå effekt under året. Bidragsformen ”Ung peng” får under året inte full effekt utifrån att några ansökningar redan beviljats när beslutet om effektiviseringen togs.

## Markplanerings- och exploateringsnämnden

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

Markplanerings- och exploateringsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse för 2023 på 1,3 mnkr. Kommunens hållning att låta medborgarna köpa loss sina tomträtter minskar de årliga tomträttsintäkterna. Intäkterna har länge varit en del av nämndens finansiering, men i och med att inte nya tomträtter tillskapas i samma takt som försäljning uppstår ett underskott som verksamheten har svårt att hantera utan påverkan på kvaliteten eftersom lägre intäkter inte ger några direkta kostnadsreduceringar.

Kommunens skogsinnehav förväntas enligt budget generera ett ekonomiskt överskott om 1,6 mnkr för 2023. Med färre exploateringsavverkningar och större naturhänsyn bedöms skogen generera ett underskott om 0,3 mnkr i stället för ett överskott om 1,6 mnkr, alltså en negativ budgetavvikelse på 1,9 mnkr

Vakanta tjänster i verksamheterna påverkar det ekonomiska resultatet positivt men skapar ibland ett utökat behov av konsulttjänster för att klara arbetsbelastningen. Uppdraget att minska användandet av konsulter är därmed beroende av att verksamhetens tjänster i stor utsträckning är tillsatta och medarbetarna är i tjänst. Det effektiviseringskrav som nämnden tilldelades har hanterats och förväntas få avsedd effekt, men ytterligare arbete krävs för att komma till rätta med det prognostiserade negativa avvikelsen till följd av lägre intäkter.

Arbetet med nämndens investerings- och exploateringsobjekt pågår. Det finns en förhoppning om att samtliga investeringar ska vara färdigställda, eller nästan färdigställda, innan årets slut. Möjligheten till färdigställande påverkas bland annat av inköpsprocessen, eventuella överklaganden av inköpsbeslut och tillgång på projektledare inom Teknik- och servicenämnden som bistår i arbetet, vilket alla är faktorer utanför nämndens kontroll.

Bedömningen är att avkastningskravet på 71 mnkr gällande exploatering inte kommer uppnås på grund av sviktande marknad och längre ledtider. Utöver marknadens påverkan planeras flera resultatpåverkande åtgärder under året, exempelvis genomgång av anläggningsregistret, vilka kommer sänka resultatet.

## 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 servicenämnden (de skatte- och internprisfinansierade verksamheterna inklusive gasverksamheten) visar på en negativ budgetavvikelse om 20 mnkr, vilket motsvarar en avvikelse mot budget med 9,6 procent. De främsta orsakerna till avvikelsen är vinterväghållningen och problematiken kring den växande staden med ökade driftkostnader som följd. Även Måltidsverksamheten och de ekonomiska utmaningarna med internprissättning och generellt ökade prisnivåer påverkar. Och till sist problematiken kring den sedan tidigare förändrade redovisningen av tid inom Projektgruppen som innebär att overheadkostnader inte kan redovisas på projekt.

Inom de taxefinansierade verksamheterna prognostiserar Avfallsverksamheten ett resultat på -14 mnkr, vilket är 3,4 mnkr över det budgeterade resultatet (-17,4 mnkr). Prognostiserat resultat minskar det egna kapitalet med 14 mnkr som vid ingången till 2023 uppgick till 71 mnkr. Vatten och avlopp (VA) prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,2 mnkr. Det prognostiserade resultatet inom VA minskar skulden till abonnenterna.

En utmaning är det stora förnyelsebehovet av infrastruktur, som inte ryms inom befintlig investeringsbudget. Det innebär att kostnader skjuts på framtiden, men konsekvenser behöver hanteras redan i dagsläget genom ökade underhållskostnader. För att kunna möta stadens tillväxt är stora investeringar även framåt en förutsättning, vilket driver på driftkostnaderna ytterligare. En annan utmaning som påverkar både drift och investering är den generellt ökade prisnivån i samhället. Osäkerheten i omvärlden och prisökningen är svårbedömd, vilket kan komma att påverka prognosen under året.

Årets generella effektiviseringskrav bedöms i delår 1 kunna uppnås, framför allt genom ökade intäkter inom Park- och gatuverksamheten. Dock kvarstår flera ekonomiska utmaningar för att nämnden ska ha en ekonomi i balans, och i delår 1 görs bedömningen att de övriga beslutade åtgärderna inte kommer att uppnå någon effekt under året.

## 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 prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,3 mnkr för 2023. Personalkostnader har uppstått redan 2023 för kommande års val till Europaparlamentet.

## Överförmyndarnämnden

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

Överförmyndarnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse för 2023 på 1,9 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 Förvaltarens verksamhet ge en negativ avvikelse som kommer att belasta Överförmyndarnämndens utfall.

## Kommunstyrelsen

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

Kommunens nya nämnd- och förvaltningsorganisation har nu varit på plats under en kort tid. Kommunstyrelsen har klarat av att ge ett bra stöd i förändringen samtidigt som anpassning av den egna verksamheten har skett.

Kommunstyrelsen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 16 mnkr för 2023, justerad negativ budgetavvikelse där hänsyn är tagen till att finansiering sker med eget kapital är 6,7 mnkr. Bedömningen är att kommunstyrelsen behöver slutföra effektiviseringar för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut. Intraprenaden utökar sitt ackumulerade underskott med 3,7 mnkr till 9,8 mnkr. Digital arbetsplats minskar det ackumulerade underskottet enligt prognos med 3 mnkr till 14,7 mnkr.

Ett fortsatt effektiviseringsarbete behöver ske långsiktigt för att klara kommande år. En utmaning för kommunstyrelsen är att frigöra medel för utvecklingsåtgärder samtidigt som kostnaderna behöver minska. Satsningar på verksamhetsutveckling med stöd av digitalisering och nya arbetssätt för att klara kompetensförsörjningen, är nödvändiga.

Kommunstyrelsen har utifrån sin uppsiktsplikt kommit igång med dialoger med nämnderna kring aktuellt läge och dilemman att ta hänsyn till i kommande budgetprocess. Omvärldsläget är fortfarande utmanande vad gäller inflation, höjda kostnader och ökat behov av höjd beredskap.

### **Utrymme för kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgetering innehåller i regel endast ofördelade budgetmedel. Eftersom lönerörelsen inte var helt klar vid bryt för perioden har det bokats upp en summa för april månad för verksamhet som inte ännu har tilldelats kompensation för 2023 års löneökning. Det budgeterade värdet kommer successivt att minska i samband med ärenden om ombudgetering och tilläggsanslag i Kommunstyrelsen under året. Resultatet av hyresindex och löneförhandlingar överstiger budgeterade medel för 2023 med ca 45 mnkr. Medan vissa investeringsprojekt med KS-finansiering har prioriterats ner eller flyttats fram i tid ca 40 mnkr, detta sammantaget bidrar till en avvikelse på -5 mnkr.

### **Finansiering**

Totalt prognostiseras en negativ avvikelse på 46 mnkr inom finansiering. Den största avvikelsen härrör från kommunens pensioner. Kommunen går 2023 in i ett nytt avtal som innebär ökade avsättningar för premiepensioner till medarbetarnas tjänstepensioner. Totalt beräknas en ökning mellan 2022–2023 på drygt 290 mnkr. Ungefär 130 mnkr av denna ökning beror på avtalet. Resterande orsakas av ökad inflation. Pensionerna värdesäkras genom uppräkningsnivån på årets prisbasbelopp. Prisbasbeloppet har ökat med 8,6 procent 2023 vilket är högre än budgeterat. Pensionskostnaderna prognostiserar en negativ avvikelse på 29 mnkr. Intäkterna för kapitalkostnader från nämnderna beräknas bli lägre än budgeterat, en negativ avvikelse på ca 10 mnkr.

Det rådande ekonomiska läget med ökade priser och höjda räntor dämpar även byggbranschen. Årets försäljningsintäkter inom exploateringsverksamheten når inte budgeterade nivåer på 71 mnkr. Avvikelsen på 21 mnkr dämpas något av exploateringsersättningar för allmän platsmark, totalt beräknas en negativ avvikelse på 6 mnkr.

## Verksamheten i kommunens företag

Örebro Rådhus AB och dotterbolagen redovisar följande delårsresultat och helårsprognos före bokslutsdispositioner och skatt. Bolagens prognoser för helårsresultatet kommenteras nedan.

Tabell: Kommunens företag i siffror, belopp i miljoner kronor

Företag	Ägarandel	Delår 1 2023	Prognos 1 2023	Budget 2023	Avvikelse budget	Bokslut 2022
ÖrebroBostäder AB	100%	154,2	8,2	10,0	-1,8	63,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	21,1	27,9	32,0	-4,1	64,4
Västerporten Fastigheter AB	100%	14,6	10,9	9,9	1,0	10,2
ÖBO Husaren AB	100%	4,8	6,5	4,9	1,6	3,7
Örebroporten Fastigheter AB	100%	26,1	36,1	28,0	8,1	42,3
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	46,3	127,3	122,2	5,1	115,5
Örebrokompaniet AB	100%	1,6	0,0	0,0	0,0	0,4
Örebro Parkering AB	100%	-0,3	-2,5	-3,2	0,7	-1,9
Länsmusiken i Örebro AB	91%	-1,8	-1,8	-1,8	0,0	-1,5
Kumbro Utveckling AB	80%	1,4	1,0	1,0	0,0	2,0
Kumbro Stadsnät AB	80%	11,4	25,7	24,3	1,4	37,7
Kumbro Vind AB	80%	-0,7	-4,8	1,0	-5,9	-23,5
Vätternvatten AB	77%	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Rådhus AB - exkl utdeln/ränta minus ej ägd andel	100%	-4,5	-13,7	-15,4	1,7	-8,4
		-2,4	-4,2	-5,1	0,9	-2,3
<b>Summa före bokslutsdispositioner och skatt</b>		<b>272,6</b>	<b>216,7</b>	<b>207,9</b>	<b>8,8</b>	<b>300,8</b>
Gustavsvik Resorts AB	45%	-5,5	3,0	3,0	0,0	13,5
minus ej ägd del	55%	3,0	-1,6	-1,6	0,0	-7,4
Örebro Läns Flygplats AB	45%	-4,2	-3,4	-2,0	-1,3	-0,3
minus ej ägd del	55%	2,3	1,8	1,1	0,7	0,2
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	3,1	12,4	9,9	2,5	6,1
minus ej ägd del	60%	-1,8	-7,4	-5,9	-1,5	-3,7
<b>Resultat från de större intressebolagen</b>		<b>-3,1</b>	<b>4,8</b>	<b>4,4</b>	<b>0,4</b>	<b>8,4</b>
<b>Resultat inkl de större intressebolagen</b>		<b>269,5</b>	<b>221,5</b>	<b>212,3</b>	<b>9,2</b>	<b>309,2</b>

### Örebro Rådhus AB

Koncernens resultat för helåret 2023 beräknas bli ett överskott på 222 mnkr före skatt inklusive resultat från de större intressebolagen, vilket är 9 mnkr över budgeterat resultat. De största positiva budgetavvikelserna är Örebroporten med 8 mnkr och Futurum med 5 mnkr. ÖrebroBostäders prognos är 8 mnkr vilket är 2 mnkr lägre än budget, men 86 mnkr lägre än resultatkravet. Övriga större negativa budgetavvikelser är Kumbro Vind med 6 mnkr och ÖBO Omsorg med 4 mnkr.

### Örebro Rådhus AB

Resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB beräknas för helåret 2022 uppgå till -13,7 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen. Det är 1,7 mnkr över budget. Den positiva budgetavvikelsen förklaras framför allt av att räntekostnaderna för lånen beräknas bli 1,6 mnkr lägre än budgeterat.

I prognosen ingår utdelningar från Örebroporten med 22 mnkr och Futurum med 25 mnkr samt lämnat koncernbidrag på 2,5 mnkr till Örebro Parkering. Kommunfullmäktige föreslås besluta att utdelningen från ÖrebroBostäder slopas 2023 och därför är den inte medräknad i prognosen. Resultatet efter utdelningar och koncernbidrag är 30,8 mnkr. I enlighet med ÖSB beräknas maximalt 65,0 mnkr delas ut till kommunen. Utdelningen betalas ut 2024.

### ÖrebroBostäder AB med dotterbolag

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag redovisar prognoser för helårsresultatet med ett samlat resultat på ca 54 mnkr, vilket är ca 3 mnkr lägre än det budgeterade resultatet.

- **ÖBO:s** prognostiserade resultat är 8,2 mnkr, vilket är 1,8 mnkr lägre än den preliminära budget som styrelsen har beslutat om. Resultatkravet i ÖSB är dock ca 94 mnkr (3,75 procent av eget kapital). De förändrade marknadsförutsättningar med hög inflation och stigande räntor innebär stora ekonomiska konsekvenser för bolaget. Bland annat ökar räntekostnaderna med 110 mnkr 2023 jämfört med 2022. Detta tillsammans med en hyresutveckling som för 2023 kompenserar för endast drygt hälften av kostnadsökningen medför en väldigt utmanande situation.

För att nå resultatkravet och lämna utdelning skulle kostnader för underhåll behöva reduceras kraftigt i ett läge där bolaget redan har en underhållsskuld. Därutöver skulle realisationsvinster från fastighetsförsäljningar behövas för att stärka upp resultatet.

ÖBO behöver arbeta långsiktigt under några år för att åter komma i fas och skapa en långsiktigt hållbar ekonomi med stabila resultat. Under den perioden behöver fokus bland annat vara på att prioritera underhållsskulden och reinvesteringar i befintliga fastigheter före ytterligare nyproduktion. Det kommer sannolikt även behövas fastighetsförsäljningar med syfte att i första hand frigöra övervärden i fastighetsbeståndet som kan nyttjas till underhåll.

Utifrån rådande situation finns inte förutsättningar för ÖBO att nå resultatkravet eller göra utdelning i enlighet ÖSB 2023.

- **ÖBO Omsorgsfastigheters** prognos är ett resultat på 27,9 mnkr, vilket är 4,1 mnkr lägre än budgeterat. Den största avvikelserna på 2,4 mnkr är en följd av en försäkringsskada på en fastighet.
- **Västerportens** resultat är 10,9 mnkr, vilket är 1,0 mnkr högre än budget på grund av högre kostnader för avskrivningar.
- **ÖBO Husarens** prognostiserade resultat är 6,5 mnkr, vilket 1,6 mnkr högre än budget på grund högre intäkter och lägre räntekostnader.

### **Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag**

Resultatet för Örebroporten är 36,1 mnkr, vilket är 8,1 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 7,1 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 127,3 mnkr, vilket är 5,1 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras till stor del av en realisationsvinst vid fastighetsförsäljning på 3,2 mnkr. Räntekostnaderna är 4,0 mnkr lägre än budget till följd av genomförda amorteringar

### **Örebrokompaniet AB**

Bolaget prognosticerar ett nollresultat i enlighet med budget.

### **Örebro Parkering AB**

Örebro Parkering redovisar en prognos på -2,5 mnkr för helåret, vilket är 0,7 mnkr högre än budget (budgeten har reviderats upp med 1 mnkr sedan den redovisades i februari). Avvikelsen mot budget beror framför allt på lägre personalkostnader då verksamheten drivs med inhyrd personal längre tid än planerat samt ökade intäkter på grund av större uthyrning.

### Länsmusiken i Örebro AB

Länsmusiken prognostiserar ett underskott på -1,8 mnkr i likhet med beslutad budget. Det budgeterade underskottet beror på den kraftiga ökningen av hyreskostnaderna och osäkerhet kring utvecklingen av elpriserna för år 2023.

### KumBro Utveckling AB och dotterbolag

KumBro Utveckling med dotterbolag (exkl Biogasbolaget) redovisar prognoser med ett samlat resultat på 31,0 mnkr, vilket är ca 4,5 mnkr högre än budgeterat

- **KumBro Utveckling** prognostiserar ett resultat för helåret på 1,0 mnkr, vilket är enligt budget.
- **KumBro Stadsnäs** prognos är ett resultat på 25,7 mnkr vilket är 1,4 mnkr högre än budgeterat främst på grund av högre intäkter än budgeterat.
- **KumBro Vind** prognostiserar ett resultat på -4,8 mnkr, vilket är 5,9 mnkr lägre än budget som beror på lägre elhandelsintäkter än budgeterat.
- **Biogasbolaget i Mellansveriges** prognos är ett resultat på 12,4 mnkr vilket är 2,5 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på högre pris till slutkund än budgeterat.

### Vätternvatten AB

Bolaget prognostiserar ett nollresultat för året i enlighet med budget.

### Gustavsvik Resorts AB

Bolaget prognostiserar ett resultat på 3,0 mnkr, vilket är i enlighet med budget. Det är viss osäkerhet i prognosen då resultatet under sommarmånaderna är avgörande för bolagets resultat.

### Örebro Läns Flygplats AB

Resultatet i prognosen uppgår till -3,4 mnkr, vilket är 1,3 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. På intäktssidan vägs det delvis upp av ersättning för beredskapsersättning och intäkter från Vinnova samt beräknat elstöd. Intäkterna från frakten är lägre än budgeterat.

# Investeringsredovisning

## Kommunkoncernens investeringar

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar	Nettoutgifter bokslut 2022	Nettoutgifter delår 1	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos 1 2023	Avvikelse
Förskolenämnden	-2,8	-0,2	-4,9	-4,9	-4,4	0,5
Grundskolenämnden	-14,9	-1,3	-17,2	-17,2	-14,2	3,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-8,7	-0,6	-9,1	-9,1	-9,1	0,0
Socialnämnden	-10,2	-0,1	-1,5	-1,5	-1,5	0,0
Vård- och omsorgsnämnden	-8,1	-1,4	-8,6	-18,1	-18,1	0,0
Funktionsstödsnämnden	-0,9	-0,1	-2,3	-2,3	-2,3	0,0
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-225,2	-67,9	-304,6	-396,7	-396,7	0,0
-varav exploateringsverksamheten	-113,0	-34,2	-161,9	-178,4	-178,4	0,0
Teknik- och servicenämnden (exkl. VA/avfall)	-141,3	-34,7	-140,2	-211,2	-202,3	9,0
Kultur- och fritidsnämnden	-13,2	-4,4	-12,7	-37,4	-32,4	5,0
Kommunstyrelsen	-15,8	-0,4	-27,3	-46,6	-46,6	0,0
VA	-324,3	-81,3	-459,0	-602,9	-460,7	142,2
Avfall	-46,0	-6,1	-8,0	-18,8	-12,9	5,9
<b>Summa Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-441,0</b>	<b>-111,1</b>	<b>-528,4</b>	<b>-745,1</b>	<b>-727,6</b>	<b>17,5</b>
<b>Summa Taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-370,3</b>	<b>-87,4</b>	<b>-467,0</b>	<b>-621,8</b>	<b>-473,7</b>	<b>148,1</b>
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-811,2</b>	<b>-198,4</b>	<b>-995,4</b>	<b>-1 366,8</b>	<b>-1 201,3</b>	<b>165,5</b>

Majoritetsägda bolag	Ägar-andel i %	Nettoutgifter bokslut 2022	Nettoutgifter delår 1	Plan	Prognos 1 2023	Avvikelse
Örebrobostäder AB	100	-1 349,6	-317,0	-1 166,0	-1 155,0	11,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-102,0	-34,0	-158,0	-118,0	40,0
ÖBO Husaren AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-17,0	-4,0	-22,0	-22,0	0,0
Örebroporten Fastigheter AB	100	-557,3	-153,0	-553,0	-480,0	73,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-136,2	-19,0	-163,0	-164,0	-1,0
Örebrokompaniet AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Parkering AB	100	0,0	0,0	-5,0	0,0	5,0
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80	-14,4	-11,1	-25,0	-21,0	4,0
Vätternvatten AB	77	-35,0	-12,0	-48,0	-67,0	-19,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-8,1	-2,3	-33,3	-12,0	21,3
Gustavsvik Resort AB	45	-12,6	-7,2	-35,0	-34,9	0,1
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-4,5	-0,6	-7,9	-7,9	0,0
<b>Summa</b>		<b>-2 236,7</b>	<b>-560,2</b>	<b>-2 216,2</b>	<b>-2 081,9</b>	<b>134,3</b>
<b>Totalt bolagens investeringar*</b>		<b>-2 211,7</b>	<b>-549,6</b>	<b>-2 157,9</b>	<b>-2 031,7</b>	<b>126,2</b>

\*Avser kommunens ägarandel av investeringen

### Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet

Futurum Fastigheter i Örebro AB	-136,2	-19,0	-163,0	-164,0	-1,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	-102,0	-34,0	-158,0	-118,0	40,0
Örebroporten Fastigheter AB	-557,3	-153,0	-553,0	-480,0	73,0
<b>Totalt investeringar i kommunkoncernen*</b>	<b>-3 022,9</b>	<b>-748,1</b>	<b>-3 524,7</b>	<b>-3 233,0</b>	<b>291,7</b>
<b>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-1 236,5</b>	<b>-317,1</b>	<b>-1 619,1</b>	<b>-1 489,6</b>	<b>129,5</b>

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3 233 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2022 som uppgick till 3 023 mnkr. Prognosen för 2023 innebär en avvikelse med 292 mnkr i lägre nyttjande än kommunkoncernens budgeterade investeringar på 3 525 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 92 procent. Kommunens prognostiserade investeringar uppgår till 1 201 mnkr gentemot budget på 1 367 mnkr och bolagens prognostiserade investeringar uppgår till 2 032 mnkr (baserat på kommunens ägarandel) gentemot budget på 2 158 mnkr. De skattefinansierade investeringarna i kommunkoncernen prognostiseras till 1 490 mnkr.

Koncernens genomsnittliga investeringsnivå under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 785 mnkr och innebär en ökning jämfört med åren 2018–2022 när den genomsnittliga nivån uppgick till 2 655 mnkr.

## Kommunens investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar i både skatte- och taxefinansierad verksamhet uppgår till 1 201 mnkr, där 728 mnkr avser de skattefinansierade investeringarna och 474 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 88 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som motsvarade en genomförandegrad på 64 procent.

De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 745 mnkr och innefattar även överförda medel från föregående år. Prognosen för 2023 innebär att 18 mnkr ej förväntas nyttjas under året och motsvarar en genomförandegrad på 98 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2022 på 65 procent. Genomförandegraden för de skattefinansierade investeringarna har för de senaste 5 åren genomsnittligt uppgått till cirka 60 procent. Årets prognos kan därmed betraktas något optimistisk och kommer med sannolikhet att bli lägre vid årets slut.

Den prognostiserade avvikelsen för budgetmedel som ej kommer nyttjas under året hänförs till Teknik- och servicenämnden (9 mnkr), Kultur- och fritidsnämnden (5 mnkr), Grundskolenämnden (3 mnkr) samt Förskolenämnden (0,5 mnkr). Övriga nämnder prognostiserar nyttja hela 2023 års avsatta investeringsbudget. Många faktorer påverkar dock möjligheten att genomföra investeringarna enligt plan då det är en lång process där tidplaner måste hållas. Möjligheten till färdigställande påverkas bland annat av inköpsprocessen, eventuella överklaganden av inköpsbeslut och tillgång på projektledare internt.

De medel som inte prognostiseras nyttjas under året hänförs bland annat till investeringar enligt enprocentregeln som inte kommer genomföras i den omfattning som budget avsatts, investeringar i gasverksamheten där objekt inte längre är aktuella att genomföra under året, investeringar inom park och gata som blivit försenade samt lägre behov av inventarieinvesteringar inom grundskola och förskola.

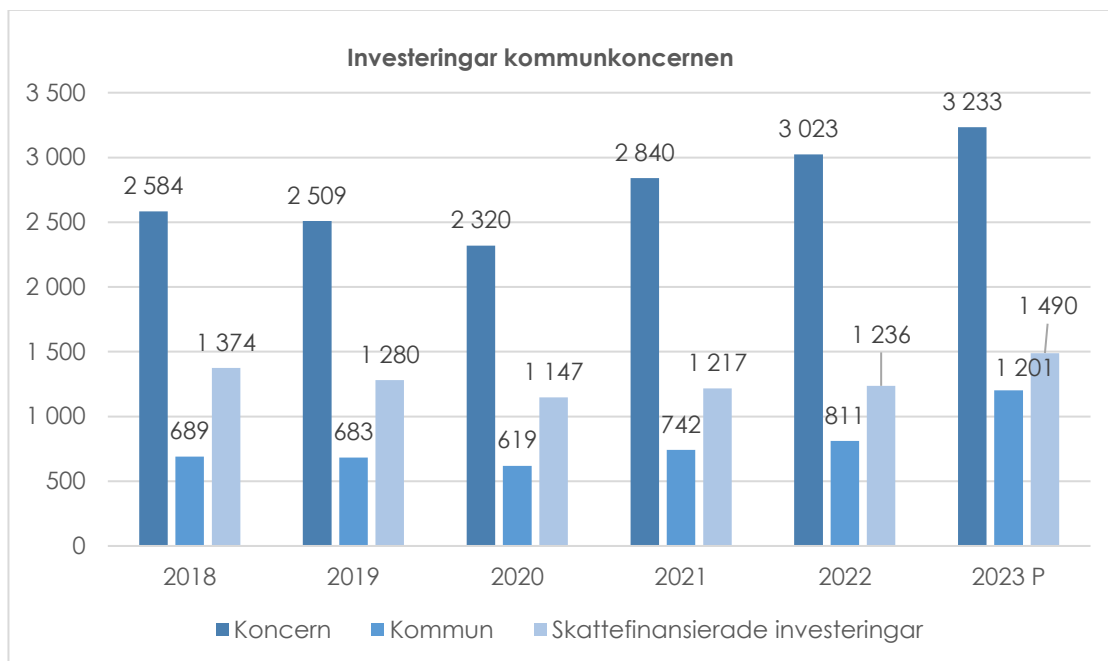
Inom investeringsområde Trafik och miljö har investeringar hittills genomförts avseende BRT etapp 1, tillbyggnad av kök Stora Hjorttorps gård, Ladugårdsängen etapp 2 samt renovering av Strömsborg etapp 1.

De budgeterade taxefinansierade investeringarna uppgår till 622 mnkr (inklusive överförda medel från 2022). Prognosen för 2023 innebär att 148 mnkr ej förväntas nyttjas, 142 mnkr inom VA-verksamheten och 6 mnkr inom avfallsverksamheten. Prognosen motsvarar en genomförandegrad på 76 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2022 på 63 procent.

Den prognostiserade avvikelsen inom VA-verksamheten beror främst på tidsförskjutningar i planerade projekt. Några av de större budgetmässiga avvikelserna hänförs till ny inloppsdel reningsverket, överföringsledningarna och lokala nät (Sticksjö, Rinkaby och Gällersta kyrkby) lågreservoar och kalkanläggning vattenverket. Projekten kommer att genomföras men tidsplanen har blivit framskjuten. Inom avfall hänförs den prognostiserade avvikelsen till personalbyggnad vid Atleverket som inte kommer genomföras i år.



Diagram: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor



## Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagens och intressebolagens investeringar uppgår vid första tertiet totalt till 560 mnkr och prognosen för helåret är 2 082 mnkr, vilket är 134 mnkr lägre än planerat. Några av de större investeringarna under 2023 kommenteras nedan (beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift).

ÖrebroBostäders största investeringar under året är nyproduktion på Aspnäsgatan, kvarteret Måsen, med 169 mnkr och nyproduktion och renovering av bostäder i kvarteret Hållstugan på Stortorget med 158 mnkr (802 mnkr). De största om- och tillbyggnadsprojekten är Västhaga med 101 mnkr (541 mnkr), Änggatan med 82 mnkr (117 mnkr) och Norrby med 73 mnkr (290 mnkr).

ÖBO Omsorgsfastigheters största investeringsprojekt är nyinvestering i vård- och omsorgsboende Askenäshemmet med 71 mnkr (208 mnkr).

Örebroportens största investeringar under året är om- till- och nybyggnation av fastigheten Tankbilen för Teknik- och serviceförvaltningen med 96 mnkr (224 mnkr), nybyggnation av kontor på Kexfabriken 2 med 73 mnkr (327 mnkr) och upprustning av Åbylunden 1 (Stadsbyggnadshus 1) med 38 mnkr (216 mnkr). Åbylunden har färdigställt under första tertiet 2023.

Futurum Fastigheters största investering under året är om- och tillbyggnad av Glanshammars skola med 40 mnkr (45 mnkr). Pågående nyinvesteringar är bland annat Örebro Brandstation Öster med 20 mnkr (104 mnkr) och ersättningsförskola Lundby Linden med 16 mnkr (37 mnkr). I planen finns också hyresgäst Anpassning av Sveaskolan med 20 mnkr (61 mnkr) där besked från tilltänkt hyresgäst inväntas.

KumBro Stadsnät räknar med fortsatta investeringar i fiberutbyggnad på 21 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 1 490 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under året, vilket är 240 mnkr mer än genomsnittet under de senaste fem åren. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 762 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna som därmed genererar framtida hyreskonsekvenser för de kommunala verksamheterna.

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

## Självfinansieringsgrad av investeringar

Utifrån 2023 års prognos beräknas självfinansieringsgraden för kommunens investeringar till 41 procent och motsvarande värde för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 61 procent. Kommunen har ett finansiellt mål som anger att de egna investeringarna i skattefinansierad verksamhet, exklusive överförda anslag, ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent. Det budgeterade värdet för självfinansieringsgraden 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 61 procent, vilket innebär att det finansiella målet ej uppnås. Avvikelsen gentemot budgeterat värde förklaras bland annat utifrån att prognosen omfattar ny 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 98 procent, vilken historiskt har uppgått till runt 60 procent. Om prognosen skulle beräknas med hänsyn till den historiska genomförandegraden på 60 procent skulle självfinansieringsgraden i stället uppgå till 102 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
<b>Markering i eget kapital</b>						
Eget kapital Avfall	-	71,0	71,0	-14,0		57,0
Eget kapital VA*	-	0,0	0,0	-	-	-
<b>Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning</b>	<b>-</b>	<b>71,0</b>	<b>71,0</b>	<b>-14,0</b>	<b>0,0</b>	<b>57,0</b>
Intraprenader**	-	61,3	61,3	-24,6	-4,8	31,9
Digital arbetsplats	-	-17,7	-17,7	3,0	-	-14,7
<b>Summa markering regleras via interna regelverk</b>	<b>-</b>	<b>43,6</b>	<b>43,6</b>	<b>-21,6</b>	<b>-4,8</b>	<b>17,2</b>
Den växande kommunen	40,0	-27,0	13,0	-6,8	-	6,1
Konjunktur och strukturbuffert	200,0	-	200,0	-	-	200,0
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
<b>Summa markering särskilt beslutade insatser</b>	<b>279,7</b>	<b>-45,3</b>	<b>234,4</b>	<b>-13,9</b>	<b>-</b>	<b>220,5</b>
Sociala investeringar	60,3	-5,5	54,8	1,8	-	56,5
<b>Summa markering satsningar med återföringsmodell</b>	<b>60,3</b>	<b>-5,5</b>	<b>54,8</b>	<b>1,8</b>	<b>-</b>	<b>56,5</b>
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
<b>Summa markeringar interna redovisningsprinciper</b>	<b>782,8</b>	<b>-252,1</b>	<b>530,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>530,7</b>
<b>Summa markeringar via eget kapital</b>	<b>1 122,8</b>	<b>-188,2</b>	<b>934,6</b>	<b>-47,8</b>	<b>-4,8</b>	<b>882,0</b>

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

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

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

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

## Bilaga 2 Intraprenader

Tabell: Intraprenader, belopp i miljoner kronor

Intraprenader	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2023	Prognos Avvikelse bokslut	Prognos nytt ackumulerat resultat	Preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt sjuprocentsregeln**
Norrby förskolor	-0,1	30,7	-0,3	-0,4	-0,4
Förskolor Lillån	3,2	50,5	-0,7	2,5	2,5
Förskolor Varberga	3,6	59,4	-2,9	0,7	0,7
Rosta förskolor	1,9	29,5	0,0	1,9	1,9
Förskolor Väster	3,8	57,4	-0,4	3,4	3,4
<b>Summa intraprenader – Förskolenämnden</b>	<b>12,4</b>	<b>227,4</b>	<b>-4,3</b>	<b>8,1</b>	<b>8,1</b>
Almbyskolan F–9, Almby sarskola	5,7	88,7	-3,7	2,0	2,0
Brickebackens skola	3,7	54,3	1,3	5,0	3,8
Brunnskolan F–6	1,5	32,6	-0,1	1,4	1,4
Engelbrettskolan 4–9, Engelbretk sarskola	4,2	64,7	0,0	4,2	4,2
Gumaeliuskolan F–9	1,2	55,7	-1,2	0,0	0,0
Hagaskolan F–6	2,1	29,5	0,8	2,9	2,1
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,6	81,3	-1,3	3,3	3,3
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7-9	-0,5	57,5	-0,8	-1,3	-1,3
Norrbyskolan F–6	-0,4	49,0	-0,8	-1,2	-1,2
Stora Mellösa skola F–6	1,0	14,6	0,0	1,0	1,0
Stureskolan F-3	1,3	18,7	0,3	1,6	1,3
Walleriska skolan F–6	1,8	27,2	-0,9	0,9	0,9
Vivalla F-6., Vivalla sarskola	2,1	55,4	-1,3	0,8	0,8
Västra Engelbrettskolan F–9, Tegnérskolan F–3	0,1	57,8	-1,2	-1,1	-1,1
<b>Summa intraprenader – Grundskolenämnden</b>	<b>28,3</b>	<b>687,0</b>	<b>-8,9</b>	<b>19,4</b>	<b>17,1</b>
Komvux	7,2	148,1	-7,0	0,1	0,1
<b>Summa intraprenad – Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>7,2</b>	<b>148,1</b>	<b>-7,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
Kulturkvarteret	-6,1	55,0	-3,7	-9,8	-9,8
<b>Summa intraprenad– Kommunledningsförvaltningen</b>	<b>-6,1</b>	<b>55,0</b>	<b>-3,7</b>	<b>-9,8</b>	<b>-9,8</b>
Socialpsykiatri	10,2	161,2	-1,3	9,0	9,0
<b>Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden</b>	<b>10,2</b>	<b>161,2</b>	<b>-1,3</b>	<b>9,0</b>	<b>9,0</b>
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	15,3	0,0	0,6	0,6
Demenscentrum	0,3	-43,0	-0,5	-0,3	-3,0
Backagården	0,3	27,1	0,0	0,3	0,3
Klosterbacken	3,0	43,9	-0,2	2,8	2,8
Lindhultsgården	-0,2	19,7	-0,2	-0,4	-0,4
Lövenhjemska	1,5	40,2	-0,7	0,8	0,8
Skebäcksgården	2,9	44,2	-1,6	1,2	1,2
Ängen	1,0	41,2	-1,0	0,0	0,0
<b>Summa intraprenader Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>9,3</b>	<b>188,6</b>	<b>-4,2</b>	<b>5,1</b>	<b>2,4</b>
<b>Summa intraprenader Digital arbetsplats, administrativa arbetsplatser*</b>	<b>61,3</b>	<b>1 467,2</b>	<b>-29,4</b>	<b>31,9</b>	<b>26,9</b>
	<b>-17,7</b>	<b>-</b>	<b>3,0</b>	<b>-14,7</b>	<b>-14,7</b>
	<b>43,6</b>	<b>1 467,2</b>	<b>-26,4</b>	<b>17,2</b>	<b>12,2</b>

\*Prövas inte enligt sjuprocentsregeln

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