

Delårsrapport med prognos 2 2021

Örebro kommun



Innehåll

Förslag till beslut	3
Kommundirektörens bedömning och analys	4
Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi	4
Förvaltningsberättelse	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	11
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	12
Resultat och ekonomisk ställning	27
Balanskravsresultat.....	35
Väsentliga personalförhållanden	36
Förväntad utveckling	39
Finansiella rapporter.....	40
Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet	40
Kassaflödesrapport för kommunens verksamhet	41
Balansräkning för kommunens verksamhet	42
Noter för kommunens verksamhet	43
Driftsredovisning	58
Verksamheten i kommunens nämnder.....	58
Driftsredovisning per nämnd	58
Verksamheten i kommunens företag.....	73
Övriga kommunägda företag	77
Investeringsredovisning i kommunkoncernen.....	78
Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital	81
Bilaga 2 Intraprenader	82

Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har sammanställt en delårsrapport till och med den 31 augusti och en helårsprognos 2 för 2021 för Örebro kommun. Inom samtliga sex målområden är bedömningen att fortsatt arbete krävs för att nå målen. Analyserna visar att utvecklingen går åt rätt håll inom 5 av de 33 Kommunfullmäktigemålen för att uppnås inom planperioden. Inom 28 av målen är den sammantagna bedömningen att vi inte når önskvärda effekter, trots utvecklingsarbeten, och bedömningen är att fortsatt arbete krävs för att nå målen.

Prognosen visar på måluppfyllelse inom samtliga fyra finansiella mål.

Mot bakgrund av att samtliga finansiella mål enligt prognos kommer att uppfyllas och att nämnderna klarar sina grunduppdrag med god kvalitet görs den sammantagna bedömningen att målen för god ekonomisk hushållning uppfylls, trots att fortsatt arbete krävs avseende verksamhetsmålen.

Delårsresultatet januari till augusti 2021 uppgår till 972 mnkr. Kommunens prognos för helåret bedöms till 658 mnkr, vilket är 405 mnkr mer än budgeterat. Under 2021 beräknas 73 mnkr tas i anspråk ur reserveringar inom eget kapital för specifika ändamål. Nämnderna visar sammantaget en negativ budgetavvikelse på 55 mnkr. Verksamhetens nettokostnader prognostiseras att uppgå till 98 procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Den prognostiserade nettokostnadsutvecklingen (5,6 procent) överstiger dock den prognostiserade utvecklingen av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (3,5 procent). Exkluderas jämförelsestörande poster uppgår årets prognos till 271 mnkr. Årets prognos för kommunens balanskravsresultat är positiv och uppgår till 394 mnkr. Kommunens investeringar för de skattefinansierade verksamheterna prognostiseras till 562 mnkr. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras till 389 mnkr. Bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet väntas uppgå till 789 mnkr.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 2 2021 Örebro kommun 2021-10-01

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 2 för 2021 godkänns.
2. Samtliga nämnder som redovisar prognostiserat underskott för år 2021 ska besluta om åtgärder för att klara att bedriva verksamheten inom beslutade budgetramar. Hänsyn ska dock tas till årets ekonomiska effekter av den pågående pandemin.
3. Delårsrapport med prognos 2 2021 överlämnas till revisorerna för granskning.

Beslutspunkterna 1–2 ska vidare till Kommunfullmäktige för beslut.

Eva Håkansson
Kommundirektör

Kommundirektörens bedömning och analys

Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi

Kommunen är i ett läge att både hantera stora förändringar i omvärlden samt att klara en intern omställning inför 2023 parallellt med ett levererande av service och tjänster.

Kommunfullmäktige har beslutat om en förändrad nämndorganisation inför 2023. Programnämnderna försvinner och samspelet mellan kommunstyrelsen och nämnderna blir tydligare. För att klara förändringen behöver omfattande förberedelser göras under 2022. Ekonomistyrningen behöver förändras och förvaltningsorganisationen ska klara av att dels sköta löpande verksamhet och dels förbereda en omställning inför 2023.

Vi har för första gången på väldigt länge kunnat se en vikande befolkningsutveckling vilket behöver följas noga framåt i kommande prognoser.

Pandemins påverkan på den kommunala verksamheten tar sig andra uttryck nu än under den mest kritiska fasen. Samtidigt som kommunen har en beredskap för om ett försvårat läge skulle uppstå igen. Nu ska verksamheterna återgå till ett mer normalt läge med i många fall en sliten personal. Det betyder nya utmaningar i form av att klara rekryteringar och anpassning till nya digitala arbetssätt.

Det ekonomiska resultatet ser bättre ut än förväntat och beror till stora delar på yttre gynnande faktorer. De ekonomiska utmaningarna inför de kommande åren är trots allt stora.

När det gäller de sex målområdena och måluppfyllelse så pågår arbete men har försejats på grund av bland annat pandemin och omprioriteringar.

Kraftsamling behöver ske främst inom målområde 1 – Örebro i sin fulla kraft – kring ökad gemenskap inkludering, integration samt inom målområde 5 – Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald – behöver en ny strategi för naturvård och friluftsliv tas fram.

Vi har under de senaste åren satsat mycket pengar på digitalisering, vilket är fortsatt viktigt under överskådlig tid. Det är en utmaning att våga se de möjligheter som digitaliseringen ger och att börja tillgodogöra sig nya effektiva och smarta arbetssätt. Här måste vi fortsätta kulturresan för att säkerställa att vi tar hand om alla de effekter som satsningarna möjliggör.

När vi summerar delår 2 kan vi konstatera att vi förväntas uppfylla de finansiella mål som Kommunfullmäktige beslutat men nämnderna har fortsatt svårt att säkerställa budgetföljsamhet och vi behöver därför fortsatt utveckla vår budgetprocess. Vi behöver prioritera våra resurser i relation till de uppsatta målen, få bättre kontroll på kostnadsutvecklingen för att säkerställa låg nettokostnadsutveckling och en långsiktigt hållbar ekonomi.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärld

Ekonomiskt läge

Det ekonomiska läget präglas fortsatt av pandemin och dess följd effekter men den svenska konjunkturs återhämtning blev under det första halvåret starkare än förväntat och SKR bedömer att BNP under det tredje kvartalet i år kommer uppnå den tidigare toppnivån från det fjärde kvartalet 2019. Förutsättningarna för en stark svensk konjunkturuppgång ser fortsatt goda ut och BNP-uppgången bedöms fortsätta under 2022 då resursutnyttjandet fortsatt är lågt trots den rejäla återhämtning som skett efter pandemins kraftiga påverkan på världsekonomin.

Det är ännu för tidigt att blåsa faran över gällande pandemin och den senaste tidens ökade smittspridning utgör en risk för den globala utvecklingen. Även om vaccinationstäckningen är god i Sverige så finns det risk att den låga vaccinationstäckning som vissa ekonomier uppvisar kan hejda den fortsatta ekonomiska återhämtningen, både genom förnyade restriktioner och beteendeeffekter. På lite längre sikt är det globala vaccinationsarbetet av stor vikt för att minska den ekonomiska risken.

Trots de pandemirelaterade riskerna finns det goda skäl att se optimistiskt på framtiden. Den snabba framställningen och distributionen av vaccin är en stor framgång och följdverkningarna av den senaste tidens ökade smittspridning tycks leda till en lägre vårdbelastning och färre dödsfall. Allt fler får vaccinationer och motståndskraften mot viruset ökar på en global nivå. Det är troligt att restriktionerna på global nivå mildras under hösten och fortsatt under 2022 även om regionala skärpningar kan återkomma.

Den starka återhämtningen under första halvåret baserades främst på ett högt exportnetto kopplat till att global tillverkningsindustri och varuhandel återhämtats snabbt och den inh

emska efterfrågan var något svagare än väntat. Tjänstesektorn har hämmats av restriktionerna och de värst drabbade branscherna, exempelvis hotell, restaurang, kultur och nöjen bedöms återhämta sig under hösten i takt med att restriktionerna lättar. Under hösten bedöms den inhemska efterfrågan öka och driva den fortsatta BNP-uppgången, vilket är särskilt vältajmat med tanke på att en rad störningar i global handel och tillverkningsindustri har satt den globala återhämtningen på paus. Störningarna beror på en rad olika brister och flaskhalsar där bland annat brist på fraktvolym och halvledare kan nämnas. Dessa störningar bedöms mildras under kommande månader och talar för en fortsatt global återhämtning.

Återhämtningen i BNP föregår återhämtningen i sysselsättning. Många företag har anpassat sig till en lägre bemanning under krisen, vilken kan ses som en oplanerad rationalisering. I takt med återhämtningen kommer arbetstiderna främst stiga för de som redan jobbar och företagens beslut att gå till tillbaka till högre bemanning kan dröja och det har blivit tydligt att det ofta är svårt att på kort sikt hitta personal.

Skatteunderlaget bedöms under 2020–2024 växa i lägre takt än det historiska genomsnittet. Nedväxlingen beror på lägre produktivitets- och befolkningstillväxt vilket ger lägre BNP-tillväxt under kommande år jämfört med tidigare. Det reala skatteunderlaget bedöms växa med 1,1 procent per år under 2020–2024 vilket kan jämföras med genomsnittet under 2010–2019 som uppgick till 1,6 procent per år. Den reala nedväxlingen på 0,5 procentenheter kan jämföras med den nominella, som bedöms bli större och uppgå till 0,8 procentenheter. Prisökningen minskar alltså framöver, vilket är gynnsamt för den kommunala köpkraften. Även om prisökningstakten minskar så

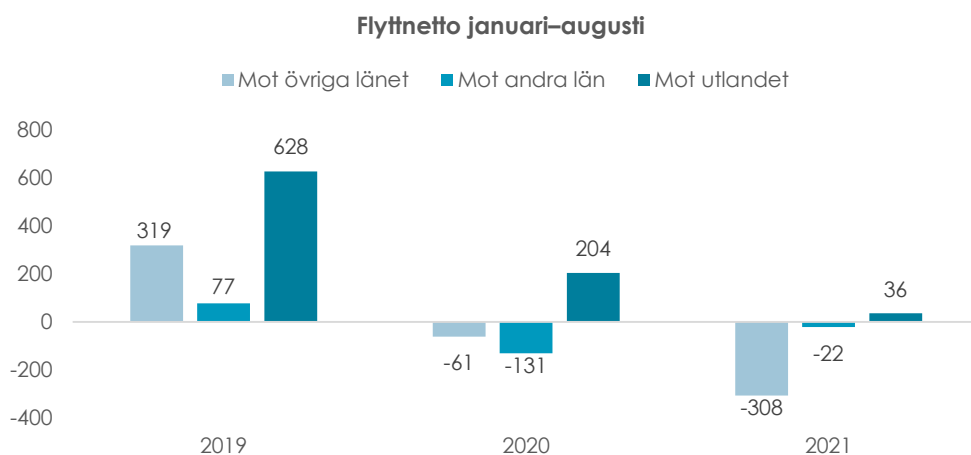
räcker skatteunderlaget inte för att finansiera den ökande verksamhetsvolym som den demografiska utvecklingen leder till.

Befolkningsutveckling, bostadsutveckling och nybyggnation

Örebro kommuns folkmängd uppgick sista augusti 2021 till 156 687 enligt preliminära siffror över antalet folkbokförda i kommunen som Skatteverket tillhandahåller. Därmed är Örebro den sjunde mest folkrika kommunen i landet då Västerås under 2021 återigen blivit större. Ökningen under året är hittills 237 personer, vilket är den lägsta befolkningsökningen i slutet av augusti på många år. Vid halvårsskiftet var befolkningsutvecklingen starkt negativ, drygt 200 färre bodde då i kommunen i juni än vid årets början. Många studenter hade då valt att inte bo kvar i sina lägenheter under vårterminen.

De kommuner som vid halvårsskiftet hade en liknande utveckling som Örebro var Lund och Linköping som också hade tydligt minskande befolkning. Det gemensamma för dessa kommuner är att de är utpräglade studentstäder. Förortskommuner till större stad är de kommuner som under coronapandemin växt allra mest.

Anmärkningsvärt är att födelsenettet (antalet födselar minus antalet avlidna) har skjutit i höjden och bidragit med en positiv befolkningsutveckling på 730 personer fram till augusti. Detta är mellan 200 och 300 fler än vad födelsenettet brukar ha bidragit med. Det är framförallt antalet döda som under året varit väldigt lågt och det är troligt att den försiktighet och de restriktioner som coronapandemin medfört dämpat smittspridning av andra sjukdomar. Födelsetal har varit i paritet med tidigare års antal födselar.



Anledningen till att befolkningstillväxten varit så låg under 2021 är det låga flyttnettot. Totalt sett ligger flyttnettot på knappt -300 hittills under 2021. På några år har det stora positiva flyttnettot gentemot utlandet blivit nära nog noll. Istället är den mest markanta tendensen nu att Örebro kommun tappar befolkning till andra kommuner i länet. Inflyttningen är lägre och utflyttningen är högre gentemot nästan alla kommuner i länet om man jämför med tidigare år.

De åldersgrupper som under året i större utsträckning flyttat från Örebro kommun är de yngsta barnen 0-4 år och vuxna 30-45 år. Detta tyder på att det är barnfamiljer med små barn som under året i större utsträckning flyttat från kommunen till närliggande kommuner.

Åren 2020 och 2021 har varit väldigt speciella med starka restriktioner kopplat till coronapandemin. När restriktionerna under slutet av 2021 släpper är det troligt att befolkningstillväxten tar fart igen, inte minst tack vare att studenterna återvänder till campus. Invandringen var under 2010-talet den enskilda faktor som genererade störst befolkningstillväxt till nästan samtliga kommuner i landet, så även till Örebro. Så om Sverige fortsatt kommer att ha en låg inflyttning av personer från utlandet, precis som

man haft de senaste tre åren, så är det troligt att befolkningstillväxten i kommunen kommer vara dämpad och sällan överskrida 2 000 personer per år.

Under de senaste två åren, då befolkningsutvecklingen varit låg, har färdigställandet av nya lägenheter också sjunkit. Under hela 2020 påbörjades dock ett stort antal byggprojekt som i förlängningen genererar nya lägenheter, något som bör ge effekt på antal färdigställda lägenheter under 2021 och 2022. Totalt sett drygt 1 800 nya lägenheter i nybyggda hus påbörjades under 2020 samtidigt som drygt 700 färdigställdes, enligt SCB:s preliminära kvartalsstatistik.

Antagandet om att befolkningsutveckling och bostadsbyggande hänger nära samman verkar i detta fall inte stämma helt. Det är ovanligt att nyproducerade lägenheter står tomma, istället har andra mer etablerade bostadsområden utglesats något de senaste två åren. En orsak till att man vågar fortsätta bygga i osäkra tider kan vara det statliga investeringsstödet som används för sänkta hyror under en 15-årsperiod.

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

Arbetsmarknad

Ekonomi har under 2021 sett en relativt stark återhämtning. Vid årets början låg arbetslösheten på 9,7 procent i Örebro kommun. Under årets två första kvartal föll arbetslösheten till 9,2 procent, för att sedan stabiliseras strax över 9 procent under kvartal tre – vilket motsvarar 7 272 personer. Jämfört med riket ligger Örebro kommun cirka en procentenhet högre, en differens som har bestått sedan mitten av 2018.

Återhämtningen syns även bland ungdomar. Ungdomsarbetslösheten var i augusti 2021 10,6 procent, vilket är 2,9 procentenhet lägre jämfört med ett år tillbaka. Detta är både glädjande och förväntat då ungdomar ofta saknar stark förankring på arbetsmarknaden och följaktligen är en grupp som är känslig för den typ av konjunktursskiften som pandemin inneburit.

Arbetslösheten bland utrikesfödda har på ett år minskat från 27,3 procent (augusti 2020) till 24,0 procent (augusti 2021). Således syns viss återhämtning även bland utrikesfödda även om arbetslösheten är särskilt stor i denna grupp. Totalt utgör utrikesfödda en majoritet av samtliga arbetslösa i Örebro kommun.

Utvecklingen av långtidsarbetslösheten är oroväckande, både i riket och i Örebro kommun. Trots ovannämnda återhämtning på arbetsmarknaden ökar både antal och andel långtidsarbetslösa. I Örebro kommun har antal arbetssökande som varit arbetslösa i mer än 12 månader ökat från 3 356 (augusti 2020) till 3 802 personer (augusti 2021). Samma tendens kan ses inom det kommunala försörjningsstödet, där bidragstidens längd ökat under året.

Fler är alltså arbetslösa längre. Detta förklaras av en ökad strukturarbetslöshet – en typ av arbetslöshet som innebär att arbetslösa saknar kompetenser som är efterfrågade på arbetsmarknaden. Dessa personer har inte endast behov av arbetsförmedlande insatser utan de har – i större utsträckning än andra – behov av både omfattande och långsiktiga insatser för att bli aktuella på arbetsmarknaden.

Kostnaden för ekonomiskt bistånd har inte ökat under året men den ökande långtidsarbetslösheten är en oroväckande trend som potentiellt kommer påverka det kommunala försörjningsstödet framöver. Ökade kostnader för ekonomiskt bistånd riskerar att ta resurser från aktiva arbetsmarknads- och vuxenutbildningsinsatser, som skulle kunna minska behovet av ekonomiskt bistånd.

Tack vare Kommunstyrelsens beslut om Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet har pandemins påverkan kunnat mildras och många nya utbildningsplatser inom vuxenutbildning skapats. Vidare har Kommunstyrelsens beslut om att bredda paketets insatsområden möjliggjort individriktade insatser mot den grupp som står långt ifrån arbetsmarknaden.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Händelser efter balansdagen

Den långvariga tvisten avseende asfaltsbeläggning har slutförts och nått en förlikning under september. De ekonomiska konsekvenserna och hantering av dem är inte helt klarlagt utan kommer utredas under hösten. En preliminär prognos av helårseffekterna av förlikningen redovisas kommungemensamt i driftsredovisningen inom rubriken Finansiering, men är inte med i delårsresultatet för perioden.

Under året har kommunen hållt inne betalningar som avser en del av byggnationen av det nya vattentornet Lyra. Tvisten avser investeringsutgifter inom taxekollektivet och kan påverka årets prognos för taxefinansierade investeringar men har inte någon påverkan på kommunens resultat 2021.

Finansiell risk

Den koncerngemensamma finanspolicyen och kommunens placeringspolicy som fastställts av Kommunfullmäktige innehåller riktlinjer och regler i form av riskmandat och limiter för finansverksamheten i kommunkoncernen och kommunens kapitalförvaltning. Kommunkoncernen är exponerad för framför allt följande finansiella risker: finansieringsrisk, ränterisk, valutarisk, motpartsrisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Skuldförvaltning

Den externa upplåningen i koncernen hanteras av kommunens internbank. Internbanken ger i sin tur koncerninterna lån till bolagen. Moderbolag i koncernen som enbart äger aktier och vissa delägda dotterbolag hanterar själva upplåningen med kommunal borgen. Internbankens inlåning sker till rörlig ränta som sedan vidareutlånas med rörlig ränta till bolagen. Bolagen ansvarar själva för ränteriskhanteringen. Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte kunna erhålla lån avseende refinansiering av befintlig låneskuld eller nyupplåning. Finansieringsrisken begränsas genom att internbanken använder flera olika finansieringskällor för sin upplåning. Risken begränsas också genom att kapitalförfall sprids över tiden enligt en normportfölj och att internbanken har en likviditetsreserv som ska täcka minst 80 procent av förfallande lån inklusive nyupplåning inom ett år.

Normportfölj				
År	Belopp mnr	Andel	Norm +/-3%	Policy
0-1 år	4 000	24 %	30 %	max 40 %
1-5 år	8 200	49 %	45 %	max 55 %
6-10 år	3 100	19 %	13 %	max 20 %
> 10 år	1 300	8 %	12 %	max 20 %
	16 600	100 %	100 %	

Likviditetsreserv	Belopp mnr	Andel	Policy
Låneförfall 12 månader	4 000	24 %	max 40 %
Nyupplåning 12 månader	1 400		
Likviditetsreserv	6 971	129 %	minst 80 %

Ränterisk är risken för de förändringar i marknadsräntor som påverkar kostnaden för räntebärande skulder. Genom räntederivat kan räntebindningsstrukturen anpassas för att uppnå en önskad ränterisk. Ränterisken ska mätas av bolagen i kommunkoncernen med en ränteriskmodell som utgår från det belopp som räntekostnaden förändras vid en initial räntehöjning med 1 procentenhet upp till ett år och 1,5 procentenhet upp till

tre år. Beloppet ska visa den årsvisa kostnadsökningen på 1–3 års sikt och inkludera eventuella framtida avtalade lån och derivat. Ränteriskbeloppet ska hanteras av respektive bolag inom ramen för rörelseresultatet. Valutarisk innebär att värdet på tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknat till svenska kronor förändras på ett ofördelaktigt vis. Genom valutaderivat säkras upplåning i utländsk valuta till svenska kronor. Valuta- och räntederivat uppgår till ett sammanlagt nominellt belopp på 17 192 mnkr (16 992 mnkr 2020) varav 3 621 mnkr (4 862 mnkr 2020) avser avtalade derivat med framtida start. Den genomsnittliga räntan uppgår till 1,45 procent (1,42 procent 2020). Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 7,9 år (8,5 år 2020). Räntekostnaden i kommunkoncernen uppgår till 166 mnkr (174 mnkr delår 2 2020). En ökad ränta med +1 procentenheter skulle medföra ökade kostnader på 34 mnkr (13 mnkr 2020) i kommunkoncernen.

	2019	2020	Delår 2:2021
Kapitalbindningstid	3,6 år	3,6 år	3,6 år
Genomsnittlig ränta	1,53 %	1,42 %	1,45 %
Räntebindningstid	8,1 år	8,5 år	7,9 år

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

Kapitalförvaltning

Kommunens 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 8,9 procent vilket är 6,9 procentenheter högre än avkastningsmålet och 0,2 procentenheter lägre än index.

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	2019	2020	delår 2:2021	2019	2020	delår 2:2021
Marknadsvärde, mnkr	1 552	1 591	1 732	2 434	2 434	2 694
Bokfört värde, mnkr	1 583	1 525	1 578	2 325	2 325	2 515
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	1 900	1 740	1 990
Avkastning portfölj, procent	12,0	2,6	8,9	12,0	12,0	8,9
Jämförelseindex, procent	11,9	4,2	9,1	11,9	11,9	9,1
Avkastningsmål enligt policy, procent	3,4	2,1	2,0	3,4	3,4	2,0
Duration, år	2,6	3,4	2,9	2,6	2,6	2,9
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	165	20	141	274	63	221
varav realiserade vinster/förluster, mnkr	65	-2	87	112	-12	153

Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningskravet. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicy, 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 med 35 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent.

Tillgångsslag, fördelning i procent	Andel	Normalt	Lägst	Högst
Räntebärande värdepapper	63	65	60	100
Aktier	37	35	0	40
Likvida medel	0	0	0	10

En nedgång med 1 procent för tillgångsslaget aktier motsvarar en värdenedgång med 17 mnkr för kommunens kapitalförvaltning. Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till sex år. Durationen i den långsiktiga kapitalförvaltningen uppgår till 2,9 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 (0,6 år per den 31 augusti 2021).

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).

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 3 609 mnkr (3 508 mnkr 2020). Kommunen har avsatt medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgår till 1 732 mnkr (1 591 mnkr 2020). Återlånade medel, dvs. skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för placerade medel, uppgår till 1 877 mnkr (1 917 mnkr 2020). Konsolideringsgraden har stärkts under året med 3 procentenheter och uppgår till 48 procent. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen uppgår till 2 786 mnkr (2 775 mnkr 2020).

Pensionsförpliktelse	2019	2020	Delår 2:2020	Delår 2:2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen				
Avsättning inkl löneskatt	647	733	723	823
Ansvarsförbindelse inkl löneskatt	2 831	2 775	2 826	2 786
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	3 478	3 508	3 549	3 609
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 552	1 591	1 555	1 732
Summa förvaltade pensionsmedel	1 552	1 591	1 555	1 732
Finansiering				
Återlånade medel	1 927	1 917	1 994	1 877
Konsolideringsgrad	45 %	45 %	44 %	48 %

Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin

Coronapandemin har fortsatt påverka den kommunala verksamheten under perioden och bedöms fortsatt ha påverkan för resten av året. Den ekonomiska situationen har dock utvecklats positivt med goda skatteprognoser och återhämtningen av ekonomin verkar gå snabbare. Inför sommaren gick den centrala staben för hantering av coronapandemin i viloläge. Efter en utvärdering av läget kvarstår bedömningen om att de flesta av frågorna som tidigare hanterats av den centrala staben återigen kan hanteras av linjeorganisationen. Dessutom går Sverige in i en ny nivå av lättnader av restriktioner. För att säkerställa att det finns en beredskap för att kunna växla upp om behov uppstår samt för att stötta våra förvaltningar tillsätts en samordningsgrupp, samverkan kommer även att ske med Länsstyrelsen. Målet är att samverka över förvaltningsgränserna för att skapa goda förutsättningar för att bibehålla en god verksamhetsnivå och samtidigt hantera de eventuella konsekvenser som pandemin medför. Kommunstyrelsen har även beslutat att organisationen för det centrala skyddslagret förlängs t.o.m. juni 2022.

Ny nämndorganisation

I september fattade Kommunfullmäktige beslut om att inrätta en ny nämndorganisation från och med 2023. Den nya organisationen innebär bland annat att de tre programnämnderna tas bort samt att antalet nämnder minskas från dagens 20 till 13. Som en följd av den förändrade nämndorganisationen behöver även förvaltningsstrukturen förändras, så att den följer den politiska organisationen med en tydlig röd tråd från beslut till genomförande. Beslut om ny förvaltningsorganisation kommer att fattas senast i juni 2022.

Kulturkvarteret

Kulturkvarteret vid Svartån och i anslutning till Konserthuset, är nu färdigbyggt. Kommunala verksamheter såsom bibliotek och kulturskola håller på att flytta in. Huset kommer även att inrymma Konsthallen. Under hösten har huset öppnats upp för alla örebroare.

Batteriavfallet i Härminge

Örebro kommun har under våren och sommaren arbetat intensivt för att se till att batteriavfallet som fanns uppställt i Härminge utanför Örebro transporteras bort. I juni kom beskedet att Elkretsen, som har producentansvar för batterier i Sverige, var villiga att bekosta borttransporten och omhändertagandet av det batteriavfall som förvarats i säck på området. Drygt 500 ton avfall har transporterats bort till godkänd mottagare. Under sommaren har även en skrivelse skickats till konkursförvaltaren för det bolag som har bedrivit verksamhet på platsen där kommunen begär ersättning för de kostnader kommunen har haft 2020 i samband med att batteriavfall har grävts upp på platsen. I september kommer en miljöprovtagning att göras på platsen för att kontrollera hur förorenad den är i dagsläget. Därefter kommer beslut fattas kring hur ärendet ska hanteras fortsättningsvis. Det finns risk att kommunen belastas med kostnaderna som uppstår vid sanering av marken (cirka 2 mnkr).

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

- Örebro i sin fulla kraft
- Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro
- Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro
- Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet
- Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald
- Hållbara och resurseffektiva Örebro

Utifrån de sex målområdena har Kommunfullmäktige tagit fram 33 kommunfullmäktigemål, dvs. verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men omprövas inför varje nytt budgetår. För att ytterligare förtydliga den politiska viljan finns det 50 inriktningar som gäller för budgetåret. Enligt kommunallagen ska det i budgeten, förutom verksamhetsmål, även anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och nivån för nya investeringar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Bedömningskriterier

Verksamhetsmål

På god väg: Insatser genomförs och ger resultat i den takt som behövs för att nå målet inom mandatperioden.

Fortsatt arbete krävs: Insatser genomförs men ger inte resultat eller ger resultat men inte i den takt som behövs för att nå målet inom mandatperioden, eller inga insatser genomförs.

Inriktningar



Inriktningen är genomförd



Inriktningen är påbörjad



Inriktningen är inte påbörjad eller påbörjad men saknar förutsättningar

Finansiella mål

Målet uppnått

Målet ej uppnått

Sammanfattning av utvecklingen inom verksamhetsmålen och inriktningarna

Analysen av målen och inriktningarna ligger till grund för den samlade bedömningen av hela målområdet. Målområdena presenteras med en samlad analys för hela målområdet. I analysen framgår det hur långt vi kommit i utvecklingen, inom vilka delar vi inte har nått så långt som önskat, vad det i så fall beror på och vad vi planerar att göra framöver. De positiva iakttagelserna och förbättringsområdena som identifierats i analysen presenteras tillsammans med några av de nyckeltal som bl.a. ligger till grund för

analysen. Årets utfall för respektive verksamhetsmål presenteras under respektive målområde med en prognos för helåret. Inriktningarna presenteras med en kort slutsats om var i utvecklingen vi står och med en bedömning på helåret.

Insatser och utvecklingsarbeten pågår inom samtliga målområden, men inte alltid i den takt och omfattning som behövs för att respektive mål ska nås inom utsatt tid. Inom vissa områden har coronapandemin bidragit till att utvecklingsarbete fått stå tillbaka. Å andra sidan har nämnderna genom nya arbetssätt och metoder för utvecklingsarbete anpassat sig efter rådande förutsättningar och därigenom i hög utsträckning bidragit till utveckling och en verksamhet av god kvalitet. Budgetföljsamheten inom flera av nämnderna har dock brustit. Den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse.

Inom samtliga sex målområden är den samlade bedömningen att fortsatt arbete krävs för att nå önskat resultat. När det gäller de 33 kommunfullmäktigemålen visar analyserna och nyckeltalen att 5 av målen är på god väg att uppnås inom innevarande mandatperiod. För resterande 28 kommunfullmäktigemål är den sammantagna bedömningen att insatser genomförs och ger resultat men inte i den takt som behövs för att nå respektive mål inom mandatperioden.

Av de 50 inriktningarna har 10 genomförts under året medan 32 är påbörjade. Antalet inriktningar som inte påbörjats eller som påbörjats men saknar förutsättningar är 8.

Inom de flesta målområden visar analyserna att det finns utmaningar när det gäller samverkan/samsyn/samordning inom en rad olika områden. Det gäller såväl samverkan inom kommunen och kommunkoncernen som samverkan med andra aktörer. Likaså visar analyserna att det strategiska arbetet behöver stärkas.

Som framgår ovan konstateras att fortsatt arbete krävs inom samtliga målområden samt att målpuppfyllelsen inom de 33 kommunfullmäktigemålen är låg.

Mot bakgrund av att samtliga finansiella mål enligt prognos kommer att uppfyllas och att nämnderna klarar sina grunduppdrag med god kvalitet görs den sammantagna bedömningen att målen för god ekonomisk hushållning uppfylls, trots att fortsatt arbete krävs avseende verksamhetsmålen.

Sammanfattning av utvecklingen inom de finansiella målen

I arbetet med årets Övergripande strategier och budget (ÖSB) har nivåerna på de finansiella målen setts över och en anpassning till de finansiella förutsättningarna på ett hållbart sätt har inletts.

Verksamhetens resultat prognostiseras till 208 mnkr vilket motsvarar 2,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (4,1 procent 2020). Det finansiella målet på 0,7 procent beräknas därmed uppnås. Den genomsnittliga andelen för perioden 2017-2021 ligger på 2,1 procent.

Självfinansieringsgraden för årets skattefinansierade investeringar i kommunen prognostiseras till 157 procent, vilket innebär att målet beräknas uppnås.

Den kommunala koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag prognostiseras att bli 13 procent (12 procent 2020). Det finansiella målet om max 16 procent beräknas således att uppnås.

Årets positiva prognosresultat stärker det egna kapitalet, vilket bidrar till förbättrad soliditet som beräknas till 55,4 procent vid årets slut vilket är en ökning med 2,2 procentenheter jämfört med år 2020 och överstiger det finansiella målet på 50 procent som därmed beräknas uppnås.

Verksamhetsmål

MÅLOMRÅDE 1

Örebro i sin fulla kraft

Arbetet för att göra Örebro till en attraktiv kommun som är öppen och tillgänglig för alla pågår, men mer arbete krävs för att målen ska nås. Skillnader i livsvillkor och förutsättningar mellan grupper har ökat dels på grund av en ansträngd ekonomi och mångåriga effektiviseringsåtgärder och dels på grund av rådande pandemi. Pandemin har omfattande ekonomiska, sociala och hälsomässiga konsekvenser både på individ- och samhällsnivå. Prognosen indikerar en ökning vad gäller unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd. Barn och unga drabbas särskilt tillsammans med redan utsatta grupper. Den digitala omställningen har tagit stora kliv framåt men de negativa effekterna har blivit mer synliga. Bristen på digital utrustning är stor i vissa verksamheter och arenor som tillhandahåller digital utrustning och stöd har varit stängda. Hur den digitala utvecklingen ska fortsätta behöver formuleras och beslut behöver tas.

Program för hållbar utveckling styr kommunens arbete, vilket betyder att nya arbetssätt och metoder behöver utvecklas. Detta kräver resurser och långsiktigt utvecklingsarbetet trots förändrade förutsättningar. Arbetet med att integrera hållbarhetsperspektiv i ordinarie verksamhet pågår, men det saknas rätt förutsättningar och systematik för att arbeta likvärdigt i hela kommunkoncernen. Detta påverkar bland annat arbetet med mänskliga rättigheter och dess olika aspekter. Mänskliga rättigheter är en del av kommunens kärnuppdrag och har en tydlig koppling till målet om att minska skillnader.

Det pågår arbete för att förbättra invånarens möjligheter att påverka sin framtid och det demokratiska samhället och arbetet behöver fortsätta och utvecklas. Kontinuerlig dialog med invånare sker i olika samråd och i direkta arbeten inom exempelvis Partnerskap Örebro, Barnrådet och Familjecentraler. Metoder för att involvera invånare är exempelvis rehabiliterande arbetssätt, IBIC (individens behov i centrum) och tjänstedesign. Det handlar om att ta till vara invånarens förmågor för ett mera långsiktigt hållbart resursutnyttjande. Förmåga att ompröva, utveckla och ersätta insatser och arbetssätt kommer att bli allt viktigare.

Pågående granskningar inom våld i nära relationer och jämställdhet samt genomförd granskning av barnets rättigheter har tydliggjort att kommunen inte lever upp till sina skyldigheter. Kommunens förvaltningar, verksamheter och nämnder behöver aktivt arbeta för att främja, stärka och skydda barnets rättigheter, på alla nivåer. Barnets perspektiv och erfarenheter behöver på ett tydligare sätt inkluderas i kommunens utveckling. För att säkra en långsiktig hållbar utveckling med god kvalitet och en ekonomi i balans krävs en ökad samverkan och ett helhetsperspektiv för att möta invånarens behov. Det kommungemensamma ansvaret handlar om fördelning av ekonomiska resurser med mer flexibla lösningar, och samarbete för att skapa strukturer där ingen invånare lämnas utanför. En utmaning i många verksamheter är att anpassa insatser utifrån individens olika förutsättningar, inte minst för individer som är dubbelt utsatta och som har behov av stöd från olika förvaltningar.

Fortsatt arbete krävs





Positiva iakttagelser

- Utlåningen av utrustning via *Fritidsbanken* har ökat vilket bidrar till mer jämlika förutsättningar och cirkulär ekonomi.
- Offentlig, privat och ideell sektor har lyckats skapa fungerande och jämlik samverkan i framtagandet av *Strategi mot hemlöshet*.
- I Kilsmo tillämpas medborgarbudget för att involvera invånare till ökat inflytande och engagemang i sitt lokalsamhälle.

Förbättringsområden

- Den bristande helhetssynen försvårar resursfördelning och måluppfyllelse inom målområdet samt riskerar skapa kontraproduktiva insatser och ineffektiv resursanvändning.
- Samverkansforum över gränserna internt och externt motsvarar inte de olika behov som finns.
- Det saknas hållbara och långsiktiga strukturer för att säkerställa kommunens skyldigheter utifrån barnkonventionens krav.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Örebro kommun ska skillnaderna i livsvillkor och förutsättningar mellan kön, socioekonomiska ställning, funktionsnedsättning och geografiska skillnader minska.	Fortsatt arbete kräv
Örebro kommun ska förbättra förutsättningarna för medborgarna att påverka sin framtid och vårt demokratiska samhälle.	Fortsatt arbete kräv
Örebro kommun ska stärka förutsättningarna för en samverkan med civilsamhället, näringslivet och andra offentliga aktörer.	Fortsatt arbete kräv
Kultur- och fritidslivet i Örebro kommun ska vara tillgängligt för alla.	På god väg

Kommunfullmäktiges inriktningar	
Örebro kommuns verksamheter ska tillsammans med det civila samhället och andra aktörer hitta nya former för samverkan i arbetet för ökad gemenskap och inkludering.	 Det görs insatser för att bryta isolering, stärka gemenskap och verka för ökad inkludering, men det saknas ett strukturerat och sammanhållet arbete.
Det integrationsfrämjande arbetet i kommunen ska stärkas i enlighet med målen i programmet för hållbar utveckling.	 Det görs insatser för att stödja, stärka och tillvarata det civila samhället och dess aktörer i deras integrationsfrämjande verksamheter, men det saknas ett strukturerat och sammanhållet arbete.
Utveckla samarbete och stöd till verksamheter inom Örebro kommun och kommunala bolag gällande tillgänglighetsfrågor.	 Det görs insatser för ökat samarbete och stöd till verksamheter inom Örebro kommun och kommunala bolag gällande tillgänglighetsfrågor, men det saknas ett strukturerat och sammanhållet arbete.
Kulturkvarteret ska etableras som Örebros nya mötesplats och ett nav för skapande, demokrati och medborgarinflytande ska utvecklas, med särskilt fokus på barn och ungdomar.	 Samarbete pågår med föreningslivet, studieförbund och civilsamhälle, för att göra Kulturkvarteret till kommunens nya mötesplats och ett nav för skapande, demokrati och medborgarinflytande.

Andel (i procent) unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd				
	2018	2019	2020	Prognos 2021
Totalt	29,5	29,8	32,0	36,5

Antal unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd				
	2018	2019	2020	Prognos 2021
Totalt	1 043	1 060	1 131	1 240

MÅLOMRÅDE 2

Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro

Inom utbildningsområdet har kommunens verksamheter och Region Örebro län, fortsatt arbetat och samverkat för att trygga grunduppdragen och nå målet. Gymnasieskolan och vuxenutbildningen har under våren fortsatt växla mellan närundervisning och distansundervisning med goda resultat. Måluppfyllelsen har setts öka generellt inom den kommunala gymnasieskolan och vuxenutbildningen har fortsatt höga resultat. Inom grundskolan och gymnasiet ses dock variationer mellan olika skolenheters resultat och i vuxenutbildningen har den digitala undervisningen lett till ett lägre antal utfärdade betyg bland elever med sämre förutsättningar, trots att undervisningen anpassats för att tillgodose elevernas behov. Årskurs 9-eleverna gör en positiv förflyttning från höstterminens betyg till vårens. Trots det är det fortfarande för många elever som inte når behörighet och bl.a. måste arbetet med tidiga insatser fortsätta. Arbetet med kvalitetsdialoger inom förskola-skola har fortsatt med fokus på analys, kunskapsspridning och den stora utmaningen att skapa en likvärdig skola. Likaså ska kommunens nya närvarosystem för samtliga kommunala grundskolor leda till bättre förutsättningar för främjande och förebyggande arbete. Skolorna arbetar systematiskt och uthålligt för att öka tryggheten och andelen elever som känner sig trygga i skolan ligger på fortsatt höga nivåer. Detta gäller även vuxenutbildningen. När det gäller förskolan bidrar verksamheterna till målet trots pandemins utmaningar. De höga resultaten från vårens brukarundersökning gällande vårdnadshavarnas nöjdhet och den upplevda tryggheten på förskolan förvaltas väl.

Baserat på tillgänglig data samt genomförda insatser och utveckling bedöms att kommunen kommer ta fortsatta steg mot ett näringslivsklimat som motsvarar intentionen för målområdet under året. Det initialt besvärliga läget för företagen inom kommunen har till viss del lättat i och med en öppnare omvärld relaterat till pandemin. Problem avseende exempelvis varuförsörjning och logistikflöden fortsätter för enskilda branscher skapa oro. Osäkerheten har minskat något, även om de långsiktiga effekterna för arbetsmarknaden lever kvar. Inom kommunen har en rad olika åtgärder och insatser vidtagits för att dämpa en negativ påverkan av pandemin, t.ex. via det kommunövergripande Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet. Nyföretagandet har haft en fortsatt mycket stark trend och för första halvåret noteras fler nystartade företag än någonsin tidigare för motsvarande period. En starkare samverkan mellan privata såväl som offentliga aktörer väntas skapa ännu bättre förutsättningar för ökat nyföretagande, innovativa och hållbara affärsmodeller samt nya företagsetableringar. För att stärka kommunens attraktivitet ytterligare är det av stor vikt att såväl den operativa som den strategiska kommunikationen fungerar väl.

Andelen deltagare som gått till arbete eller studier efter avslutad arbetsmarknadsinsats är högre första halvåret 2021 än motsvarande period föregående år (37 procent jfr 34 procent). Det är fortfarande fler män (31 procent) än kvinnor (15 procent) som går till arbete efter avslutad insats, och diskrepansen är större 2021 än året innan. Pga. pandemin och Arbetsförmedlingens förändrade arbetssätt har färre personer deltagit i och avslutat en kommunal arbetsmarknadsinsats. Vilket resulterat i att det hittills är färre personer som gått till arbete eller studier jämfört med samma period föregående år, även om andelen har ökat.

Fortsatt arbete krävs

Positiva iakttagelser

- Måluppfyllelsen inom kommunala gymnasieskolan är bättre än föregående år och inom vuxenutbildningen fortsatt hög.
- Under första halvåret startades fler företag i kommunen, än någonsin tidigare för motsvarande period.
- Andelen elever som erhåller arbete efter yrkesvux och rekryteringsutbildning är fortsatt hög.

Förbättringsområden

- Stora variationer gällande måluppfyllelsen mellan olika grundskolor samt mellan gymnasiets olika program.
- I dialogen med näringslivet saknas ett övergripande utvecklingsarbete avseende strategisk och operativ kommunikation.
- Färre kvinnor än män går till arbete efter arbetsmarknadsinsats.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Måluppfyllelsen i skolan ska öka.	Fortsatt arbete krävs
Utbildning i Örebro ska bedrivas i en trygg lärandemiljö som stimulerar eleven till att utveckla sina förmågor, uppnå kunskapskraven samt nå sin fulla potential.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommuns näringslivsarbete ska bidra till långsiktig hållbar utveckling genom stärkt konkurrenskraft och goda förutsättningar för fler företag som skapar arbete till en växande befolkning.	På god väg
Örebro kommuns arbetsmarknadsinsatser ska i högre grad leda till egen försörjning för medborgare som idag står utanför arbetsmarknaden.	Fortsatt arbete krävs

Kommunfullmäktiges inriktningar	
I Örebro ska det finnas en tydlig struktur för arbetet med tidiga insatser för individer i behov av stöd.	 Strukturer för arbetet behöver stärkas ytterligare och intensifieras på alla nivåer i organisationen.
Förbättra och utveckla lek- och lärandemiljöer som stödjer inlärning och trygghet.	 Samarbete mellan nämnder och bolag har etablerats och stöds av lokalförsörjningsplaner och funktionsprogram.
Strukturerar arbetet med studie- och yrkesvägledning för att stärka arbetssätt, kompetens, jämlikhet och samarbete mellan skolor.	 Arbete pågår. Gymnasieskolans samverkansgrupp för studie- och yrkesvägledning är ett exempel på hur man strukturerar arbetet.
Förbättra möjligheten till språkutveckling för barn med rätt till teckenspråk.	 En översyn av förskolans uppdrag kopplat till denna målgrupp pågår i förskolenämnden och innefattar fler förskolor.
Örebro kommun ska söka samarbete med etablerade öppna förskolor och aktivt uppmuntra att flera startar i områden där sådan mötesplats saknas.	 Dialog mellan kommun och civila samhället ska påbörjas under hösten, för samarbete med etablerade öppna förskolor.
För att bättre kunna möta behoven hos individen ska alla berörda parter (verksamheter, nämnder och bolag) samverka med varandra för individens bästa.	 Flera uppdrag och samverkansformer mellan verksamheter pågår ex. elev-akter inom elevhälsan och "Tillväxt- och arbetsmarknads-paketet". Arbetet behöver stärkas och utvecklas.
Stärka kvalitén i kommunens arbetsmarknadsinsatser genom ett arbetssätt som bygger på utvärdering, analys och att möta människor där de befinner sig.	 Kvaliteten stärks kontinuerlig genom systematiskt analysarbete. Det har även påbörjats ett arbete med att upprätta ett kvalitetsledningssystem.
I samverkan med Arbetsförmedlingen, Finsam och andra externa aktörer utveckla fungerande arbetsformer för de som står längst från arbetsmarknaden.	 Regelbundna utvecklingsdialoger sker med bl.a. Arbetsförmedlingen och inom Finsam. Kontinuerligt utvecklingsarbete avseende arbetsformer pågår.
Verka för breddad kompetensförsörjning genom att anställa fler personer med funktionsnedsättning på olika kommunala arbetsplatser.	 Arbete pågår inom flera av kommunens nämnder, men det behövs en tydligare samordning för att kunna nå full potential utifrån respektive insats.
Systematiskt arbeta för god dialog med det lokala och regionala näringslivet i syfte att stärka samarbetet kring hållbar tillväxt och kompetensförsörjningsfrågor.	 Lokal och regional samverkan pågår men behöver stärkas ytterligare. Så väl genom strategisk dialog via exempelvis branschråd, som operativt vid enskilda projekt där kommunikation är avgörande.
Verka för att tillgängliggöra anpassade kortare utbildningar inom till exempel vuxenutbildning och yrkeshögskola som svarar mot näringslivets och det offentliga behov av kompetens.	 Genom intern och extern samverkan tillhandahålls anpassade kortare utbildningar som möter näringslivets och det offentliga behov av kompetens.
Fortsätta att planera och genomföra insatser som svarar mot individens försörjning och näringslivets behov av kompetens inom ramen för Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet.	 Kommunen planerar och genomför insatser inom ramen för Tillväxt- och arbetsmarknads-paketet. Arbetet med paketet är förlängt till och med 2024.

Andel elever som når behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram, år 9, kommunal och fristående huvudman.				
	2018	2019	2020	Resultat 2021
Totalt	80,2	81,7	81,6	82,4
Kvinnor	82,4	82,3	83,2	84,5
Män	78,2	81,1	80	80,3

Nystartade företag per 1 000 invånare inv. 16-64 år				
	2018	2019	2020	Prognos 2021
	10	9,6	10,2	Ökar

MÅLOMRÅDE 3

Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro

Arbetet för att alla örebroare ska kunna leva trygga och goda liv pågår, men fortsatt arbete krävs för att säkerställa en väl rustad välfärd, strukturer för samarbete och en bättre målgruppsanpassning. Pandemin pågår men en viss återhämtning är påbörjad. Till viss del börjar äldre att komma tillbaka till sina tidigare aktiviteter och även personer med funktionsnedsättningar återgår till daglig verksamhet. Många ur dessa målgrupper har under pandemin tappat viktiga förmågor och arbetet med att komma tillbaka till tidigare uppnått läge är långt och kräver resurser.

Brister i samverkan tillsammans med den snabba digitala omställningen har påverkat kvaliteten och rättssäkerheten i verksamheter där redan utsatta individer och grupper har drabbats särskilt. I de fall som kräver sekretess är det svårt med enbart digitala lösningar eftersom det inte går att säkerställa individers möjligheter att tala fritt. Uppföljning av arbetet med barn i ekonomiskt utsatta hushåll pågår. Antalet inkomna anmälningar rörande barn har ökat liksom antalet anmälningar om våld i nära relationer. Hedersrelaterat våld och förtryck börjar synas efter att ha varit helt dolt under pandemin. En iakttagelse är att våldet gått längre, när den utsatta väl söker hjälp, och mörkertalet tros vara stort. Barnets rättigheter tillgodoses inte för alla barn och sexuella övergrepp mot barn har ökat där flickor är särskilt utsatta. Successivt har kommunens arbete med att upptäcka våld blivit bättre, men vi behöver säkerställa att det våld som upptäcks tas om hand, vilket kräver resurser.

Förutsättningarna för samarbete mellan verksamheter och förvaltningar måste förbättras och det delade ansvaret behöver tydliggöras för att individens behov ska kunna stå i centrum. I dagsläget saknas systematisk samverkan mellan strategisk och operativ nivå. Om alla ska få den hjälp de behöver, krävs bättre organisering och effektivare resursanvändning, både ur ett ekonomiskt och mänskligt perspektiv. Ett problem är att individer med beslut om insatser inte följs upp och omprövas i tillräcklig omfattning. Implementeringen av rehabiliterande arbetssätt och tjänstedesign går långsamt. Bristen på samverkan mellan verksamheter och rådande resursfördelning gör att helhetsperspektivet på individen tappas bort. Det behövs en mer nyanserad bild av utanförskapets konsekvenser och av välfärdens olika målgrupper för att den som behöver hjälp och stöd ska få det. Individer med sammansatt problematik behöver synliggöras och traditionella målgruppsindelningar behöver ses i nya perspektiv. I det brottsförebyggande arbetet behöver den sociala preventionsdelen utvecklas. Arbetet med trygghetsmätningar behöver utvecklas och ha ett tydligt fokus på jämställdhet och funktionsnedsättningar. En strategisk plan för byggande av anpassade och ekonomiskt tillgängliga bostäder saknas. Den demografiska utvecklingen och det ekonomiska läget är en utmaning för att kunna tillgodose behov enligt gällande lagstiftning. För att klara utmaningarna behövs en kammungemensam syn på främjande, förebyggande och åtgärdande arbete. Arbetet med psykisk hälsa håller på att struktureras och integrering av området i ordinarie arbete har påbörjats. Även här behövs samsyn för att utveckla det operativa och strategiska arbetet. Indikationer från flera verksamheter visar att den psykiska ohälsan ökat under pandemin, särskilt hos redan utsatta individer och grupper.

Fortsatt arbete krävs









Positiva iakttagelser

- Medskapande med deltagare och civila samhället pågår för utveckling av *Träffpunkter* utifrån tillit, närhet och tillgänglighet.
- Digitala verktyg och Daglig verksamhet på distans har visat sig vara en målgruppsanpassning som gynnar vissa individer som inte deltagit tidigare.
- Rekrytering av medicinsk strateg pågår i syfte att höja den medicinska kompetensen inom äldreomsorgen

Förbättringsområden

- Kommunens ansvarsstruktur och rådande resursfördelning leder till bristande helhetssyn på individens behov.
- Ett strukturerat arbete kring våld i nära relation samt hedersrelaterat våld och förtryck saknas i många verksamheter.
- Minskningen av andelen barn som lever i ekonomiskt utsatta hushåll sker långsamt och ansvarsfördelningen är otydlig.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Kvaliteten inom vård och omsorg ska vara hög. För att nå dit är målet att bemanningen på vård- och omsorgsboenden ska öka och antal personal som en hemtjänsttagare möter ska minska.	Fortsatt arbete krävs
Samverkan mellan verksamheter och aktörer i arbetet med stöd, vård och service utgår ifrån individens behov och förutsättningar genom hela vårdkedjan.	Fortsatt arbete krävs
Välfärdens alla verksamheter jobbar med främjande och rehabiliterande insatser, samt förebyggande arbete.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun har ett strukturerat arbete för förbättrad psykisk hälsa i de verksamheter som möter människor i behov av stöd.	På god väg
Hela Örebro ska upplevas tryggare och ingen människa ska begränsas i sitt liv på grund av otrygga miljöer.	Fortsatt arbete krävs
Alla barn har rätt till bra boendemiljöer och att inte leva i ekonomisk utsatthet.	Fortsatt arbete krävs
Örebro ska vara narkotikafritt och konsumtionen av andra beroendeframkallande medel ska minska.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun har en nollvision mot hemlöshet.	På god väg

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Bemanningen inom vård- och omsorgsboenden ska öka.		Ekonomiska satsningar för ökad bemanning har gjorts.
Arbetet för att motverka och bryta människors ofrivilliga ensamhet ska stärkas. Örebro kommun ska i samarbete med andra aktörer och med hänsyn till rådande restriktioner hitta nya metoder för människor att mötas.		Under pandemin har digitala mötesformer skapat, vilket gynnar vissa individer. Under våren har flera fysiska mötesplatser öppnats och deltagandet har förändrats där många individer har gått tillbaka i utvecklingen.
Samverkan inom kommunen och med andra aktörer i det trygghetskapande och socialt förebyggande arbete ska stärkas i hela Örebro kommun.		En kommunövergripande strategi har antagits. Kommunens EST-arbete har stärkts med fler rapporter där fler lokala aktörer involveras.
Identifiera och komplettera insatser och utarbeta kommungemensamma strategier för ökad psykisk hälsa hos grupper med särskilt stor utsatthet av psykisk ohälsa.		Uppbyggnad av strukturer för arbete med psykisk hälsa pågår.
Miljöer där barn och ungdomar vistas ska vara fria från narkotika.		Arbete pågår tillsammans med polis, kommunala fastighetsbolag och väktare med stöd av modellen EST.
Arbetet med att minska andelen barn i ekonomiskt utsatta hushåll ska följas upp och utvecklas i linje med Örebro kommuns program för hållbar utveckling.		Handlingsplanen för barn i ekonomiskt utsatta hushåll följas upp och färdigställs under hösten 2021.
I arbetet med att få fram fler bostäder i Örebro kommun behöver bostäder för äldre, människor i ekonomisk utsatthet och bostäder med fokus på fysisk tillgänglighet beaktas.		Det saknas en strategisk plan för att tillgodose behovet av särskilt boende då nuvarande byggnationstakt inte minskar köerna. Det finns heller ingen plan kopplat till skicket på fastigheterna eller hur individernas behov utvecklas över tid och därmed också olika behov av anpassningar i boendena.
Stärka arbetet mot våld i nära relation och hedersrelaterat våld och förtryck genom samverkan och utveckling av förebyggande och åtgärdande insatser.		Uppföljning av handlingsplan kring våld pågår och strukturer kommer att påbörjas.

Resursindex LSS boende och dagig verksamhet				
* Tabellen har ett års fördröjning, värdet för 2021 är för 2020				
	2018	2019	2020	2021
	-	56	53	57

Kvalitetsindex äldreomsorg				
* Tabellen har ett års fördröjning, värdet för 2021 är för 2020				
	2018	2019	2020	2021
	-	53	74	67

MÅLOMRÅDE 4

Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet

Attraktiva gröna mötesplatser, lekmiljöer, lekotoper och aktivitetsytor tillkommer på olika platser i kommunen. Lekotoper bidrar till sociala värden, ekosystemtjänster och biologisk mångfald i den fysiska miljön. Gröna stråk som binder samman staden minskar barriärer och skapar livsmiljöer för god livskvalitet.

Genom tillsyn av alkohol, tobak och receptfria läkemedel stävjas missbruk och kriminalitet och risken minskar för att offentliga miljöer upplevs otrygga. Före sommaren antogs en brottsförebyggande strategi som anger den politiska riktningen på det brottsförebyggande arbetet. Genom närvaro av nyanställda trygghetsvårdar har skadegörelsen i delar av kommunen minskat kraftigt den här sommaren i förhållande till förra året. Egeninitierad bostadstillsyn där inspektörer söker upp hyresgäster och hyresvårdar har fortsatt med corona-anpassade metoder.

Bostadsbyggandet ska motsvara befolkningsökningens och näringslivets behov. En kedja från översiktlig planering, genom detaljplan och exploatering till bygglov, har säkerställt att näringslivetableringar och bostadsbyggandet kunnat fortsätta med högt tempo och i enlighet med marknadens efterfrågan. Utredningar och överklaganden gör att det fortfarande drar ut på tiden från positivt planbesked till antagen detaljplan. En generell viktig ambition är att förkorta ledtiderna mellan planbesked och antagande. Prognosen är att 4 000 bostäder ska finnas planlagda redan våren 2022. Småhusmarknaden i Örebro kommun är relativt stängd, vilket i kombination med få nya småhustomter gör att pendling framför flytt till kommunen blir ett alternativ. I det längre perspektivet riskeras näringslivets utveckling och möjlighet till nya företagsetableringar, såväl som kommunens skatteintäkter. Utveckling av nya metoder för att åstadkomma varierade typer av småhusbebyggelse pågår.

Pandemins effekter har ännu inte gett några större avtryck på efterfrågan av verksamhetsmark eller lokaler för företag. En fråga som är värd att bevaka är hur pandemins effekter på hemarbete utvecklas och därmed behovet av nya kontorsfastigheter. Under våren har arbetet förstärkts med att implementera platsvarumärket Örebro. Bland annat via satsningar på webbsidan ”the Smart Move” som i samverkan mellan näringsliv, akademi, civilsamhälle och länets offentliga aktörer bidrar till att människor med efterfrågad kompetens flyttar till kommunen.

Hållbart resande skapar förutsättningar för mer jämlika livsvillkor. Arbetet med utbyggnad av huvudcykelstråk har fortsatt, stråket Västerplan till Nobeltunneln kommer färdigställas under 2021. Arbetet med BRT följer tidsplanen. Pilotprojekt pendlarparkering pågår för att möta den ökande attraktiviteten på kollektivtrafiken.

Genom Lov Örebros aktiviteter och Sommaraktiviteter 2021 har Örebroarna fått möjlighet att upptäcka nya platser. Trainstation i Vivalla ordnade en mobil verksamhet utrustad med digitala redskap som laserskrivare och möjlighet att göra egna musikvideos och besökte hela Örebro, även landsbygdsdelarna. Genom att samla olika kulturverksamheter i Kulturkvarteret suddas gränserna ut och samarbete och nya möten uppmuntras. Utbyggnaden av mötesplatser måste fortsätta och baseras på allas möjlighet att delta, oavsett var man bor i kommunen.

Fortsatt arbete krävs









Positiva iakttagelser

- Nya lekplatser och lekotoper har lockat besökare från olika delar av staden, liksom övriga kommunen och grannkommuner.
- Skadegörelsen minskade på flera platser under sommaren tack vare ett projekt med trygghetsvårdar.
- Detaljplaneuppdrag som bedömts ha särskilt god integrationsfrämjande effekt har prioriterats.

Förbättringsområden

- Antalet tillgängliga småhustomter i kommunen är för få i förhållande till efterfrågan.
- Stödmaterial för ökad jämställdhet i samhällsplaneringen har ännu inte integrerats i hela organisationen.
- Resurserna har inte räckt för att jobba med utvecklingsfrågor som rör hälsofrämjande miljöer för en äldre målgrupp.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Örebro kommuns boende och livsmiljöer ska vara hälsosamma, trygga, säkra och skapa förutsättningar för jämlika uppväxtvillkor samt möjliggöra för kommunens invånare att leva ett gott liv oavsett var man bor.	Fortsatt arbete krävs
Örebro ska vara en sammanhållen stad med stadsdelar som kompletterar varandra och där vi aktivt arbetar för att minska barriärer.	Fortsatt arbete krävs
I ett växande Örebro motsvarar bostadsbyggandet, verksamheter och samhällsfastigheter befolkningsökningen och näringslivets behov.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun upplevs som en attraktiv plats som lockar allt fler med efterfrågad kompetens.	Fortsatt arbete krävs
Fortsätta utveckla och genomföra insatser för att underlätta för ett hållbart resande med klimatsmarta, utrymmessnåla och kapacitetsstarka trafikslag.	På god väg
Örebro ska präglas av platser som främjar skapande, rörelse, god folkhälsa och som stimulerar till möten mellan människor.	Fortsatt arbete krävs

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Vidareutveckla metoder och arbetssätt för jämlika livsmiljöer i Örebro kommun.		Pågår genom gröna mötesplatser, förlängda skolgårdar samt planarbete där förutsättningar för service och tillgänglighet skapas.
Skapa förutsättningar för prismässigt efterfrågade bostäder i hela kommunen.		"Bostäder för fler" fortsätter för förmedling av bostäder, sista inflyttning i projektet sker under september 2021.
Skapa förutsättningar för byggnation av fler småhus.		Ett arbete är inlett för att utveckla nya metoder för att åstadkomma olika typer av småhus, förvärvning och planläggning pågår.
Skapa förutsättningar för en ändamålsenlig förmedling av olika former av hyresbostäder för att säkerställa medborgarnas möjlighet till en fungerande livssituation.		Kommunal bostadsförmedling är inte aktuell i Örebro, annat utvecklingsarbete pågår, t.ex. plattformslösningar för att underlätta för bostadsökande.
Fortsätta genomförandet av Bus Rapid Transit (BRT) tillsammans med Region Örebro län.		Arbetet med att genomföra BRT för att skapa ett kapacitetsstarkt och inkluderade kollektivtrafiksystem i Örebro pågår enligt fidsplan.
Utveckla Örebros position som ledande logistiknav.		Örebro eftersträvar att fortsatt ligga i topp i Sverige som logistiknav. Utvecklingsarbete pågår för att nå etableringar och investeringar.
Vidareutveckla det serviceinriktade förhållningssättet med effektiva processer gentemot näringslivet.		Åtgärder har vidtagits för att möta de svårigheter näringslivet haft under pandemin, bl.a. utifrån myndighetsutövning och exploatering.
Utveckla den gemensamma bilden av platsen Örebro och vad som är Örebros framgångsfaktorer.		Arbete med att marknadsföra framgångsfaktorer sker i samverkan med aktörer i länet, bl.a. genom plattformen "the Smart Move".

Nöjd-kund-index (NKI) över företagares nöjdhet med kommunens myndighetsutövning – totalt

* Tabellen har ett års fördröjning, värdet för 2021 är för 2020

	2019	2020	2021
Totalt	78	76	77
Kvinnor	78	82	85
Män	78	75	74

Nöjd-kund-index (NKI) över företagares nöjdhet med kommunens myndighetsutövning – Markupplåtelse

* Tabellen har ett års fördröjning, värdet för 2021 är för 2020

	2019	2020	2021
Totalt	65	67	65

MÅLOMRÅDE 5

Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald

Bedömningen är att klimatbelastningen kommer att fortsätta minska under 2021, men att det krävs en intensifiering av arbetet och en väsentligt snabbare omställningstakt för att det långsiktiga klimatmålet ska nås till 2050. En nulägesanalys med tillhörande koldioxidbudget är under framtagande och kommer att ge ett nytt och viktigt utgångsläge för det fortsatta klimatarbetet och ett ökat fokus på gemensamma prioriteringar och mer innovativa arbetsätt. Det pågår många aktiviteter inom kommunkoncernen avseende energieffektivisering samt ökad tillförsel och användning av förnybar energi, men bedömningen är att fler åtgärder behövs för att minska klimatpåverkan i den takt som krävs. Centrala delar för det fortsatta energiarbetet är bättre mätning och uppföljning av data, samt en samsyn och likvärdig rapportering inom hela koncernen. För att nå målet om god ekologisk status för alla vattenförekomster krävs fortsatt samverkan med Länsstyrelse, kommuner och andra aktörer som påverkar kvaliteten i sjöar och vattendrag. Under 2021 genomförs åtgärder utifrån Vattenplanens beslutade prioriteringsordning, men arbetet följer inte tidplanen. Exempel på åtgärder som behöver intensifieras är tillsynen av enskilda avlopp, ökad hänsyn inom planeringsprocessen till miljö kvalitetsnormer för vatten och framtagande av riktlinjer för dagvattenhantering. För att trygga dricksvattnet behövs ett nytt vattenskyddsområde för Svartån, uppdaterade föreskrifter för övriga kommunala vattentäkter, samt en ny kommunal vattenförsörjningsplan. Åtgärder pågår för att på olika sätt motverka förlust av grönstruktur med ekologiska och sociala värden, men även här behöver arbetet utvecklas för att effektivare styra mot ökad måluppfyllelse. Framför allt behöver kommunen utveckla naturvårdsarbetet på egen mark, samt stimulera åtgärder på icke kommunal mark där effekten av insatserna kan vara högre. Arbetet med att strukturera och bättre implementera ekosystemtjänster i fysisk planering behöver också intensifieras för att målet ska nås. I dagsläget saknar kommunen långsiktig styrning i naturvårdsarbetet och framtagandet av en ny strategi för naturvård och friluftsliv måste prioriteras under året för att sätta ny riktning. Strategin är, tillsammans med den nyligen antagna handlingsplanen för genomförandet av kommunens grönstrategi, viktig för både måluppfyllelse och uppföljning. Inom avfallsområdet pågår flera insatser, men takten behöver öka för att förebygga uppkomsten av avfall, öka volymen för återanvändning och förbättra utsorteringen av återvinningsbart material. Kartläggning kring potentiella delningstjänster pågår och kommunen har även tecknat ett avtal för mekanisk sortering av restavfall, som kommer att vara ett komplement till kommuninvånarnas källsortering. En tydlig och långsiktig nationell reglering gällande producentansvar är också avgörande för att investeringar i nya system ska kunna påbörjas och avfallsmålet ska kunna nås. Inom kommunens egna verksamheter har kompletterande inköp av källsorteringskärl genomförts och framöver kommer arbetet med återbruk och förebyggande av avfall intensifieras. Klimatanpassningsarbetet går sakta framåt inom stadsplanering och lokalförsörjning, men coronapandemin har bromsat beredskapsinsatser avseende förskola och omsorgsverksamheter. Klimatanpassningsåtgärder är viktiga vid all stadsplanering, fysiska investeringar och ombyggnation och behöver fortsätta utvecklas för att minska riskerna vid höga temperaturer och vattenflöden.

Fortsatt arbete krävs











Positiva iakttagelser

- Metoder och förutsättningar som möjliggör energidelning mellan olika fastighetsägare har utvecklats inom projekt Tamarinden.
- Restaurering och nyskapande av bl.a. ängar och våtmarker bidrar till att stärka biologisk mångfald och ekosystemtjänster.
- Metodik för uppföljning av extrema väderhändelser har etablerats för kommunen.

Förbättringsområden

- Det saknas resurser för att kunna genomföra Vattenplanens prioriterade åtgärder enligt tidplan.
- Omställningstakten i klimatarbetet går för långsamt.
- Materialåtervinningen, liksom volymen material för återanvändning är för låg.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Örebro kommun ska arbeta för att klimatbelastningen per person i Örebro ska vara på en nivå, som om den tillämpas globalt, inte äventyrar jordens klimat.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska fortsätta öka tillförseln av ny förnybar energi, utveckla energi-effektiviseringsåtgärder samt öka användningen av förnybar energi med syfte att minska såväl kostnad som klimatpåverkan.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommuns vattenförekomster ska uppnå god status och dricksvattenresurserna ska vara långsiktigt tryggade.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska binda samman kommunens grönstruktur samt värna om och bidra till ökning av biologisk mångfald och ekosystemtjänster.	Fortsatt arbete krävs
Avfallet i Örebro kommun ska minska till mängd och farlighet samtidigt som återvinningen ska öka.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska arbeta för att ha miljömässig och organisatorisk motståndskraft för extrema väderhändelser och ett förändrat klimat.	Fortsatt arbete krävs

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Jämfört med år 2000 ska klimatbelastningen minska med minst 40 procent per invånare för det geografiska området Örebro kommun, samt minska med 80 procent per invånare för Örebro kommunkoncern.		Klimatbelastningen bedöms fortsätta minska. Det krävs dock att klimatarbetet prioriteras, intensifieras och att fler åtgärder genomförs för att kommunen ska nå klimatmålen.
Arbeta med att brett implementera programmet för hållbar utveckling, klimatanpassningsplanen och avfallsplanen.		Implementeringen av Klimatanpassningsplanen släpar pga. pandemin. Avfallsplanen är nästan i fas. Program för hållbar utveckling är i uppstart.
Utveckla kommunens arbete med att uppmuntra och möjliggöra för en hållbar livsstil hos kommuninvånarna.		Arbete sker bl.a. genom Rörelsenätverket, Klimatsmart vardag och insatser för att möta intresset för naturen under coronapandemin.
Utveckla samverkan mellan näringsliv, civilsamhälle, offentlig sektor och akademien för att utbyta kunskap och gemensamt agera för att möta klimatutmaningen.		Samverkan finns inom många områden, men kan utvecklas ytterligare. Svar på ansökan till "Klimatneutrala städer 2030" väntas under hösten.
Stärka samverkan och öka förståelsen kring arbetet med en hållbar livsmedelsförsörjning i Örebro, samt utreda värdet av jordbruksmark ur ett livsmedelsförsörjningsperspektiv för bedömning av framtida byggnation på jordbruksmark.		Arbete för hållbar livsmedelsförsörjning pågår, men behöver vidareutvecklas för att kommunens långsiktiga mål ska nås. Vägledningen för hantering av brukningsvärd jordbruksmark i fysisk planering går på remiss under hösten och beräknas vara klar under våren 2022.
Arbeta för ökad hänsyn till ekosystemtjänster inom det kommunala uppdraget.		Verktyg för samhällsplanering (ex. grönytefaktor) arbetas fram, men behöver utvecklas vidare.
Arbeta för biologisk mångfald genom att ta fram en strategi för naturvård och friluftsliv.		Arbete med ny strategi är försenat, men ska återupptas under hösten.
Fortsätta arbetet med att långsiktigt trygga vattenförsörjningen. Bland annat genom Vätternvatten AB:s verksamhet, samt genom att säkra vattenledningssystemet nu och i framtiden.		Arbetet pågår bl.a. genom Vätternvatten AB:s verksamhet. Förnyelseakten av ledningsnätet behöver fortsatt öka för att nå en trygg vattenförsörjning.
Fortsätta arbetet med att förbättra utsorteringen av avfall.		Åtgärder genomförs i enlighet med Avfallsplan. Men ökad takt och fler insatser krävs framöver.
Kartlägg kommunens egna fastigheters energieffektiviseringspotential.		Kartläggning sker i samarbete med ÖBO Om-sorg. Planering för det fortsatta arbetet kommer att göras under höst/vinter 2021.

Klimatbelastning, ton CO₂e/invånare (geografiskt område, två års förskjutning), år

	2018	2019	2020	Prognos 2021
	5,2	4,7	4,7	Minska

MÅLOMRÅDE 6

Hållbara och resurseffektiva Örebro

Riktlinje för god ekonomisk hushållning har reviderats. Investeringsprocessen måste fortsätta utvecklas för att underlätta prioriteringar och effektivt nyttjande av tillgängligt investeringsutrymme, något som aktualiseras ytterligare av de nya finansiella målen där självfinansieringsgraden sätter ett tak på årligt tillgängligt utrymme. Digitalisering av inköpsprocessen fortsätter. Bedömningen att det är svårt att uppnå den kostnadsänkning som eftersträvas kvarstår. Process för en kommunövergripande lokal- och bostadsförsörjningsplan med tydlig koppling till investeringsprocessen är framtagen, men det krävs samverkan och tydligare sammanställningar inom kommunkoncernen av totala lokalkostnader och -behov för att säkerställa rätt prioriteringar. Den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse. Budgetföljsamheten för nämnderna ligger på -0,6 procent.

Organisationsöversynen har påvisat betydelsen av övergripande dialog om kommunens utveckling och prioriteringar för att nå målet om resursnytta. Gemensamt ledningsforum för direktörer och förvaltningschefer skapades av kommundirektör under året. I det fortsatta arbetet med förmandet av ny organisation ska nämndövergripande samarbeten och organisatoriska mellanrum särskilt beaktas. Det fortsatta arbetet kring coronapandemins gemensamma frågor har påvisat nya och effektiva samarbetsformer som kan tas vidare till primära arbetssätt. Noterbart är att resursnytta för en nämnd inte nödvändigtvis är detsamma för kommunen som helhet då kostnaderna riskerar att öka hos en annan nämnd. Då många insatser pågår parallellt, utan samordning, behövs helhetsgrepp och samsyn för att nå nämndövergripande resursnytta.

Det finns ett etablerat metodstöd och arbetssätt för att analysera resursfördelning ur ett jämställdhetsperspektiv på verksamhetsnivå. Däremot saknas systematisk uppföljning. En resursbedömningsmodell utvecklas inför budget 2023 som ett stöd för att prioritera Kommunfullmäktiges resurser. För att underlätta för verksamheterna behöver jämställdhetsperspektivet beaktas på kommunövergripande nivå. Gemensamt ledningsforum är en möjlig arena för att diskutera analyser avseende jämställd resursfördelning som en del i helheten som stöd för politiken i deras beslutsfattande.

Coronapandemin har synliggjort att det krävs ett mer strategiskt och hållbart arbete med kompetensförsörjning, men flera långsiktiga och strategiska arbetsgivarfrågor har fått stå tillbaka. Det årliga arbetet Säkra kompetensen, som är kommunens metod för att arbeta strategiskt med kompetensförsörjning, har pausats men återupptas under hösten. Arbete har inletts med att ta fram en arbetsgivarpolicy som beskriver vad Örebro kommun som arbetsgivare står för och vilka principer arbetsgivaren agerar utifrån, för att våra medarbetare ska kunna vara sitt bästa jag på jobbet.

Fortsatt arbete krävs

Positiva iakttagelser

- Ny riktlinje för god ekonomisk hushållning ligger till grund för budgetarbetet inför 2022
- Coronapandemins hemarbete har ökat kompetens i digitala verktyg och ger nya möjligheter i framtida lokalplanering
- "Meningsfull sommar" underlätade för invånare att semestra hemma

Förbättringsområden

- Samverksformer för lösningsinriktat och effektivt arbete mellan nämnder och bolag även efter pandemin.
- Bristande strategisk samverkan mellan lokalförsörjning, ekonomi och kommunala fastighetsbolag
- Arbetet med prioriteringar av aktuella investeringsbehov är ostrukturerat och tidskrävande.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Nämnder och styrelser i kommunen ska säkerställa hög budgetföljsamhet.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska ha en långsiktig och hållbar ekonomi, där varje nämnd och dess verksamheter bidrar till en god ekonomisk hushållning av kommunens resurser.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska arbeta nämndövergripande för att nå högsta möjliga resursnytta.	Fortsatt arbete krävs
Vid fördelningen av de ekonomiska medlen i kommunkoncernens olika verksamheter ska jämställdhet beaktas.	Fortsatt arbete krävs
Som attraktiv arbetsgivare ska Örebro kommun rekrytera, utveckla och behålla kompetenta och engagerade medarbetare för att utveckla kommunens verksamheter.	Fortsatt arbete krävs

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Genomföra översyn av investeringsprogrammet för att ytterligare minska den framtida kostnadsutvecklingen.		Löpande arbete varje år och är klart inför 2022
Utöka dialogen med marknaden inför upphandling för att säkerställa en effektiv upphandlingsprocess samt för att bredda underlaget av marknadsaktörer.		Branschråd har pausats i väntan på ny upphandlingschef. Marknadsdialog i form av Request for Information pågår i liten omfattning.
Verka för mer närproducerade livsmedel via upphandling, i enlighet med klimatstrategin.		Andel ökar men står i konflikt med mål om ekologiskt, minskad köttkonsumtion och budget.
Stärka de sociala kraven i samband med upphandling i syfte att i högre grad leda till anställning eller praktik.		Arbetet med sociala krav i upphandling är pågående, dialogkrav har ställts i de avtal där det är relevant.
Implementera, förankra och följa upp kommunens nya riktlinjer för personalomställning.		Riktlinjen implementerad och medarbetare befinner sig nu kortare tid i omställning.
Besluta om en ny organisation i Örebro kommun.		Organisation för nämnder har beslutsunderlag klart och för förvaltningar är påbörjat
Genom metodutveckling säkra välfärdens kvalitet i tider av demografisk förändring under de kommande åren.		Projektet Rehabiliterande arbetssätt avslutas vid årsskiftet och planering för breddinförande pågår.
Utvärdera kommunens krishantering med anledning av coronapandemin.		Utvärdering av våren 2020 är slutförd och resten pågår tills krisorganisationen har avvecklats

Nämndernas budgetföljsamhet, avvikelse i procent av nämndernas kostnader				
	2018	2019	2020	Prognos 2021
Totalt, procent	-0,4	-1,4	0,2	-0,6

Nämndernas ramavvikelse				
	2018	2019	2020	Prognos 2021
Totalt, mnkr	-41	-180	26	-44

FINANSIELLA MÅL

I arbetet med årets Övergripande strategier och budget (ÖSB) har nivåerna på de finansiella målen setts över och en anpassning till de finansiella förutsättningarna på ett hållbart sätt har inletts. För att bibehålla Örebro kommuns starka finansiella ställning behöver vi säkerställa att den totala nettokostnadsnivån och investeringsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag. En annan förutsättning för att kunna genomföra kommunens investeringsprogram och bolagens investeringsplaner, utan att urholka kommunkoncernens finansiella ställning, är balansen mellan egen finansiering och upplåning. Långsiktigt behöver kommunen upprätthålla nivån på soliditeten för att bibehålla ett finansiellt handlingsutrymme. Anpassningarna kommer att behöva ske stegvis för att omställningen i verksamheten inte ska bli allt för stor.

De senaste åren har utfallet inom investeringsprogrammet legat långt ifrån den fastställda investeringsbudgeten. Genomförandegraden har varit låg de senaste åren både vad gäller skatte- och taxefinansierade investeringar. Det innebär svårigheter med den finansiella planeringen. Dels med att ta fram finansiella mål och dels att vi behöver hålla mer kortsiktigt likviditet i reserv än vad som är nödvändigt vilket påverkar avkastningen negativt inom kapitalförvaltningen.

Verksamhetens resultat prognostiseras till 208 mnkr vilket motsvarar 2,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (4,1 procent 2020). Det finansiella målet på 0,7 procent beräknas därmed uppnås. Den genomsnittliga andelen för perioden 2017-2021 ligger på 2,1 procent.

Självfinansieringsgraden för årets skattefinansierade investeringar i kommunen prognostiseras till 157 procent, vilket innebär att målet på minst 70 procent beräknas uppnås.

Från och med i år följer vi även utvecklingen av skattefinansierade investeringar som genomförs i hela den kommunala koncernen. I år prognostiseras den kommunala koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag bli 13 procent (12 procent 2020).

Årets positiva prognosresultat stärker det egna kapitalet, vilket bidrar till förbättrad soliditet som beräknas till 55,4 procent vid årets slut vilket är en ökning med 2,2 procentenheter jämfört med år 2020 och överstiger det finansiella målet på 50 procent som därmed beräknas uppnås.

Positiva iakttagelser

- De kostnadsdämpande åtgärderna inom programområde Social välfärd börjar ge effekt, t.ex. genom strukturförändringsprogrammet.
- Snabbare återhämtning av skatteutvecklingen än tidigare beräknat.
- Omställning i verksamheten m a coronapandemins restriktioner har bidragit till tillfällig kostnadsdämpning.

Förbättringsområden

- Nettokostnadsutvecklingen överstiger utvecklingen för skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Prognosen för de finansiella målen tar inte hänsyn till jämförelsestörande poster såsom intäkter för försäljning av tillgångar och realiserade reavinster.
- Genomförandegraden av investeringar är fortsatt lägre än planerat. Generellt överskattas kapaciteten i planerna.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Prognos måluppfyllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	2,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. - Målet uppfyllt
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 70 procent.	157 procent. - Målet uppfyllt
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, får inte överskrida 16 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	13,0 procent av skatter och generella statsbidrag - Målet uppfyllt
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan.	55,4 procent. - Målet uppfyllt

Resultat och ekonomisk ställning

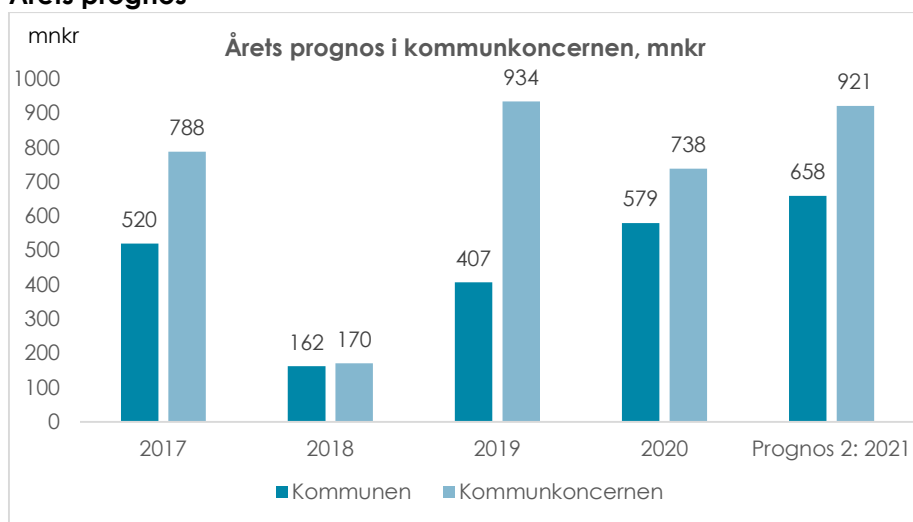
Resultaträkning

Periodens resultat

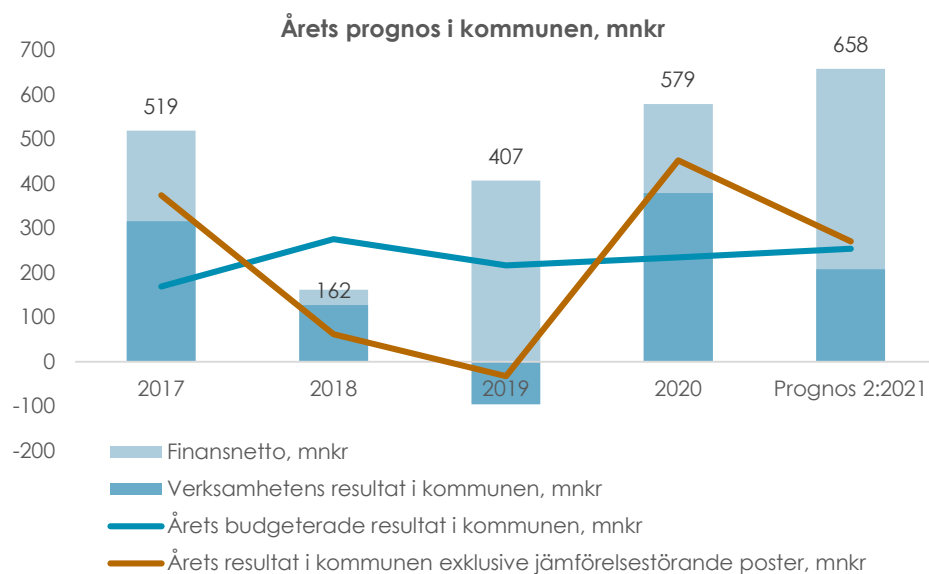
Delårsresultatet för perioden januari till augusti uppgår till 972 mnkr (477 mnkr 2020). Exkluderar vi de jämförelsestörande posterna, så blir motsvarande delårsresultat 626 mnkr (472 mnkr 2020). Det höga delårsresultatet förklaras framförallt av att den förbättrade skatteprognosen och den gynnsamma börsutvecklingens påverkan på kommunens kapitalförvaltning. Verksamhetens nettokostnader för perioden dämpas också av tillfälligt riktade statsbidrag såsom sjukersättning, merkostnadsersättning samt ”skolmiljarden” som alla har till syfte att minska effekterna av coronapandemin.

Sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen görs endast i form av prognos på helår och inte för delårsperioden i samband med delårsrapport med prognos 2.

Årets prognos



Årets prognos i kommunkoncernen uppgår till 921 mnkr efter skatter och finansnetto (731 mnkr 2020). I kommunkoncernens resultat ingår resultat för kommunen, resultaten för bolagen inom koncernen som ägs av Örebro Rådhus AB samt resultaten för övriga bolag som ägs direkt av kommunen. I resultaten är koncerninterna mellanhanden eliminerade.



Årets prognos i kommunen visar ett resultat på 658 mnkr (579 mnkr bokslut 2020). Det planerade resultatet är 254 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 405 mnkr. 126 mnkr av avvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat där årets prognos för skatteintäkter är högre och intäkter från försäljning inom exploateringsverksamheten beräknas bli högre än budgeterat. Prognosen inom den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter prognostiserar dock en samlad negativ budgetavvikelse. Resterande del av budgetavvikelsen återfinns inom finansverksamheten som redovisar en positiv budgetavvikelse på 278 mnkr i prognos 2.

I årets prognos finns jämförelsestörande poster såsom exploateringsresultat och realiserade reavinster inom kapitalförvaltningen på totalt 388 mnkr. Exkluderar vi de jämförelsestörande posterna landar kommunens prognosresultat på 271 mnkr, 17 mnkr högre än budgeterat. Nämnderna har ett effektiviseringsuppdrag motsvarande 70 mnkr. Flera nämnder prognostiserar att de inte klarar att nå en ekonomi i balans.

Jämförelsestörande poster, belopp i miljoner kronor	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2:2021	Delår 2:2021
Verksamhetens nettokostnader	109	204	72	118	115	73
Reavinster/ förluster från försäljning av anläggningstillgångar	4	3	5	2	2	2
Exploateringsresultat	130	62	67	117	113	72
Tomträtter, tre centrala tomter	-	139	-	-	-	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip	-25	-	-	-	-	-
Finansiella poster	36	-104	367	9	273	273
Reavinster/förluster inom finansnettot	69	11	191	34	30	30
Orealiserade vinster/förluster inom finansnettot	-32	-112	178	-11	242	242
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-0,2	-3	-3	-14	1	1
Summa jämförelsestörande poster	145	100	439	127	388	346

Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat i kommunkoncernen uppgår till 710 mnkr och i kommunen 208 mnkr.

Verksamhetens resultat i kommunkoncernen	Kommunkoncernen			Kommunen		
Belopp i miljoner kronor	2019	2020	Prognos 2 2021	2019	2020	Prognos 2:2021
Verksamhetens intäkter	4 358	4 575	4 749	2 414	2 656	2 700
Verksamhetens kostnader	-12 096	-11 955	-12 595	-11 130	-11 225	-11 756
Avskrivningar och nedskrivningar	-918	-914	-980	-255	-265	-273
Verksamhetens nettokostnader	-8 656	-8 294	-8 827	-8 970	-8 835	-9 329
Skatteintäkter	6 935	7 022	7 428	6 935	7 022	7 428
Generella statsbidrag och utjämning	1 940	2 192	2 109	1 940	2 192	2 109
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	8 874	9 214	9 537	8 874	9 214	9 537
Verksamhetens resultat	218	920	710	-96	379	208

Verksamhetens nettokostnad i kommunen

I verksamhetens nettokostnader ingår det ekonomiska resultatet av den löpande verksamheten i kommunens nämnder samt kommungemensam verksamhet, finansiering och avskrivningar. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 494 mnkr eller 5,6 procent jämfört med 2020. Budgeterad nettokostnadsökning är 5,0 procent.

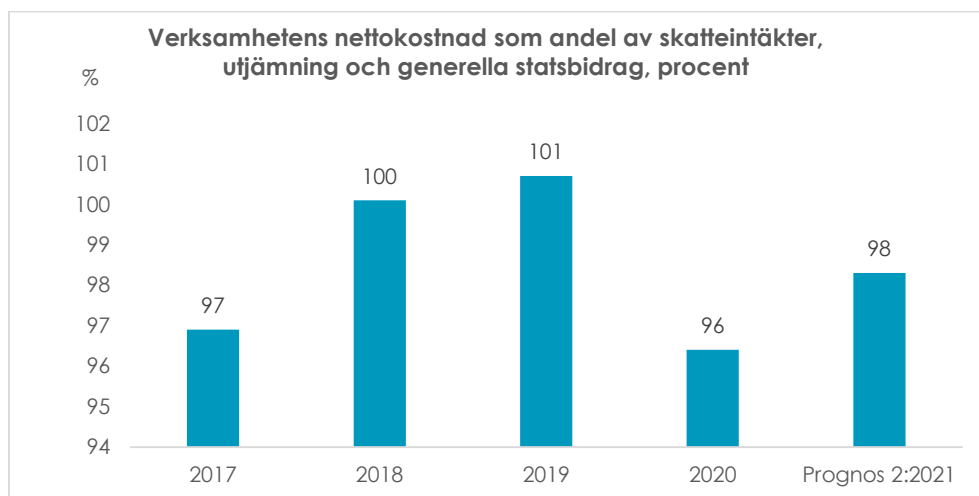
I likhet med föregående år kan vi se att intäkterna i vissa verksamheter ligger kvar på en lägre nivå än normalt med anledning av anpassningar i verksamheten till rådande restriktioner kring coronapandemin. Exempel på det är inom kommunens bad, parkeringar och kostorganisation som har fortsatt att anpassa verksamheten till lägre efterfrågan från besökare och kommunens egna verksamheter. De riktade statsbidragen för flyktingar har fortsatt att minska i takt med minskat mottagande. Verksamheterna har haft fortsatt höga kostnader för sjukskrivningar, i prognosen har vi räknat med att statsbidrag dämpar effekten av detta under perioden jan–sept. Något lägre efterfrågan på platser inom Vård- och omsorgsförvaltningen de första månaderna, lägre kostnader för livsmedel under våren, konferenser och resor får också genomslag under perioden.

Flera nämnder har dock tagit höjd för att verksamheten kommer allt närmare ett normalläge under senare delen av hösten och därmed ger inte dessa helårseffekt i denna prognos.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas uppgå till 9 537 mnkr, vilket är 175 mnkr högre än budget. Det är en upprevidering av prognosen för antalet arbetade timmar som i huvudsak ligger till grund för den förbättrade prognosen för skatteintäkterna. De generella statsbidragen ligger i paritet med budget. Kommunen har budgeterat med en utveckling inom skatteintäkter och generella statsbidrag på 1,6 procent, men prognosen visar på en utveckling på 3,5 procent.

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 balans mellan intäkter och kostnader.



Budgetföljsamhet

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår 2:2020	Delår 2:2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budgetavvikelse	*Justerad budgetavvikelse	Budgetföljsamhet
Barn och utbildning	-2 379,5	-2 435,4	-3 771,2	-3 934,6	-3 935,8	-1,3	4,3	0,0%
Social välfärd	-2 220,7	-2 177,1	-3 325,9	-3 336,7	-3 364,3	-27,6	-26,6	-0,8%
Samhällsbyggnad	-476,8	-484,6	-721,7	-710,9	-738,7	-27,8	-27,8	-3,9%
Landsbygdsnämnden	-3,4	-3,7	-6,1	-6,3	-6,2	0,0	0,0	0,3%
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-334,1	-343,5	-533,9	-548,7	-534,0	14,7	19,6	2,7%
Kommunstyrelsen	-255,3	-284,2	-423,6	-435,8	-449,2	-13,4	-13,4	-3,1%
Stadsrevisionen	-1,0	-1,3	-3,6	-3,9	-3,9	0,0	0,0	0,0%
Valnämnden	1,2	0,6	-0,2	-0,2	-0,3	0,0	0,0	-14,3%
Summa nämnder	-5 669,5	-5 729,3	-8 786,2	-8 976,9	-9 032,3	-55,4	-43,9	-0,6%
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	7,0	14,1	-4,2	-	2,6	2,6	0,0	
Kommungemensamma verksamheter	-121,1	-144,1	-200,3	-304,1	-369,8	-65,7	-1,4	
Finansiering	258,6	211,4	421,7	281,4	344,0	62,6	62,6	
Verksamhetens kostnader och intäkter	-5 525,0	-5 648,0	-8 569,1	-8 999,6	-9 055,6	-56,0	17,2	

Av kommunens totala budgetavvikelse på 405 mnkr har verksamhetens nettokostnader en budgetavvikelse på -56 mnkr i prognos 2 (189 mnkr bokslut 2020). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en avvikelse på -55 mnkr (26 mnkr bokslut 2020). Det motsvarar en avvikelse på -0,6 procent i förhållande till budget. Justeras budgetavvikelser från ianspråktagande av eget kapital för nämnderna blir budgetavvikelsen -44 mnkr. Den löpande verksamhetens budgetföljsamhet bör ligga inom

+/- 1 procent. Summan av verksamhetens kostnader och intäkter i delårsresultatet ligger något högre jämfört med föregående år motsvarande period. I prognosen har verksamheten gjort antaganden om hur utvecklingen av coronapandemin kommer att påverka möjligheten att bedriva verksamhet under året.

Totalt beräknas insatser för 73 mnkr finansieras genom ianspråktagande av markeringar i eget kapital. Dessa belopp är exkluderade i den justerade budgetavvikelsen. Kostnader för motsvarande 12 mnkr ianspråkats från ackumulerade överskott inom intraprenaderna och sammantaget 64 mnkr för insatser såsom digitalisering, strukturförändringsprogrammet, arbetsmiljösatsning, tillväxstsatsning och reglering av digital arbetsplats. De taxefinansierade verksamheterna VA och Avfall genererar samlat ett överskott på 3 mnkr. Överskottet inom VA-verksamheten minskar det upparbetade negativa egna kapital som tidigare års underskott har genererat. Det planerade underskottet i Avfalls verksamhet täcks upp av upparbetat positivt eget kapital från tidigare år.

Inom prognosen för Finansiering, 63 mnkr, bidrar försäljningsresultat inom exploateringsverksamheten och tomträttsverksamheten till den positiva budgetavvikelsen medan sänkta arbetsgivaravgifter för yngre inte helt täcker upp för de nya livslängdsantaganden som påverkar årets pensionskostnader.

Fördelning av budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor	Bokslut 2020	Prognos 1:2021	Prognos 2:2021	Bokslut 2021
Nämndernas samlade budgetavvikelse	26	-96	-55	
Taxefinansierad verksamhet	-4	-6	3	
Kommungemensamt, finansiering exklusive tomträtter och exploatering	45	-44	-86	
Tomträttsverksamheten	71	30	35	
Exploateringsverksamheten	52	45	48	
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	189	-71	-56	
Avskrivningar	-21	0	7	
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar	169	-71	-49	
Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag	141	156	175	
Finansnetto	35	154	278	
Årets resultat	579	493	658	
Budgeterat resultat - överskott	235	254	254	
Budgetavvikelse	345	239	405	
Insatsers finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital	70	94	73	
Budgetavvikelse med hänsyn tagen till ianspråktagande av eget kapital	415	333	478	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	614	357	394	

Finansiella intäkter och kostnader

Det finansiella resultatet för kommunkoncernen prognostiseras till 211 mnkr inkl. orealiserade vinster och förluster inom kommunens kapitalförvaltning. Exkluderas de orealiserade vinsterna och förlusterna uppgår finansnettot till minus 31 mnkr. Räntekostnaderna i koncernen exkl. kapitalförvaltningen prognostiseras till 284 mnkr (259 mnkr 2020). Nettointäkten från kommunens kapitalförvaltning prognostiseras till 413 mnkr (165 mnkr 2020).

Finansiella intäkter och kostnader, kommunkoncernen Belopp i miljoner kronor	2017	2018	2019	2020	Prognos 2:2021
Finansiella intäkter	151	123	1118	219	563
Finansiella kostnader	-297	-592	-402	-402	-352
Finansnetto	-146	-469	716	-183	211
varav orealiserade vinster/förluster inom kapitalförvaltningen	-32	-112	178	-11	242
Finansnetto exkl. orealiserade vinster/förluster kapitalförvaltningen	-114	-357	538	-172	-31

Kommunens nettointäkter från finansverksamheten uppgår till 432 mnkr vilket är 278 mnkr högre än budgeterat belopp. Exklusive orealiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen uppgår finansnettot till 190 mnkr. Helårsprognosen uppgår till 450 mnkr vilket är 278 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror främst på orealiserade vinster inom kapitalförvaltningen utifrån den kraftiga börsuppgång som skett under året. Avkastningen i kapitalförvaltningen uppgår till 8,9 procent vilket ska jämföras med budgeterad avkastning om 2,9 procent. De orealiserade vinsterna inom kapitalförvaltningen uppgår till 242 mnkr. Exklusive orealiserade vinster inom kapitalförvaltningen uppgår finansnettot till 208 mnkr. Utdelningen från Örebro Rådhus AB uppgår till 47 mnkr. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 30 mnkr vilket är 15 mnkr högre än budgeterat.

Finansnetto	Bokslut	Budget	Delår	Prognos	Budget-
Belopp i miljoner kronor	2020	2021	2:2021	2:2021	avvikelse
Finansiella intäkter	388	192	543	595	403
Finansiella kostnader	-188	-20	-111	-145	-125
Finansnetto	200	172	432	450	278
varav utdelning Örebro Rådhus AB	85	47	47	47	0
varav kapitalförvaltning	117	110	364	373	263
varav orealiserade vinster/förluster inom kapitalförvaltning	-11	0	242	242	242
varav övrigt	9	15	21	30	15
Finansnetto exkl. orealiserade vinster/förluster kapitalförvaltning	211	172	190	208	36

Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 2 är positivt och uppgår till 799 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till 74 mnkr (645 mnkr 2020) vilket är 624 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 den löpande verksamheten prognostiseras kassaflödet till 1 022 mnkr vilket är 450 mnkr högre än budgeterat vilket främst beror på att årets resultat är högre än budgeterat. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -949 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 173 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen vilket är detsamma som budget.

Kassaflödesanalys	Bokslut	Budget	Delår 2	Prognos	Budget-
belopp i miljoner kronor	2020	2021	2:2021	2:2021	avvikelse
Årets resultat	580	237	972	658	421
Avskrivningar	266	280	179	273	-7
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	398	55	-4,6	91	36
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 244	572	1 146	1 022	450
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-609	-1 122	-402	-949	173
Nyupptagna lån internbank	842	1 146	750	1 000	-146
Ökning långfristig fordringar (utlåning internbank)	-833	-1 146	-696	-1 000	146
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	9	0	55	0	0
Årets kassaflöde	645	-550	799	74	624

Investeringar

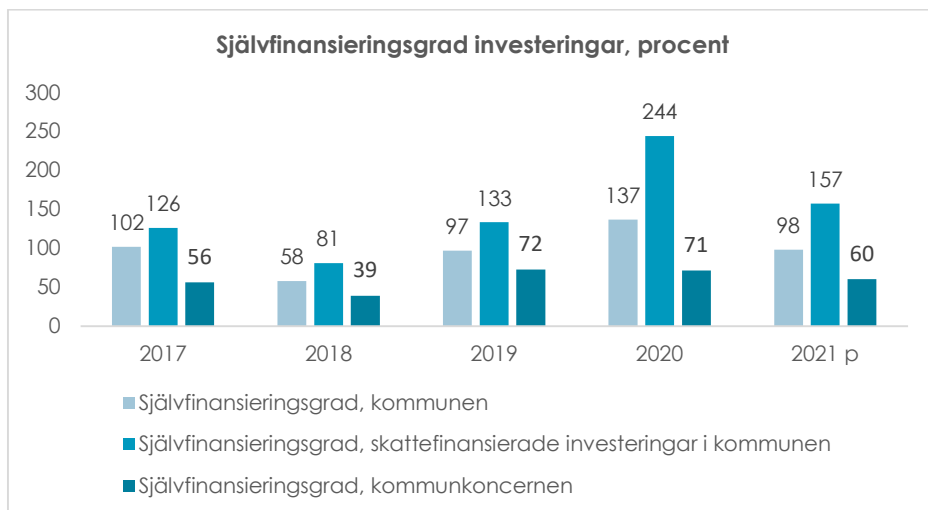
Prognosen för årets investeringar i kommunkoncernen uppgår till 3 162 mnkr (2 320 mnkr 2020). De skattefinansierade investeringarna inom kommunkoncernen prognostiseras uppgå till 1 351 mnkr, varav 562 mnkr gäller kommunens investeringar och 789 mnkr gäller bolagens investeringar i verksamhetslokaler.

Kommunens investeringar belopp i miljoner kronor	Nettoutgifter boksut 2020	Nettoutgifter delår 1	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Barn och utbildning	-42	-19	-54	-51	3
Social välfärd	-4	-3	-24	-21	2
Samhällsbyggnad	-275	-170	-547	-429	118
<i>varav exploatering</i>	-84	-71	-159	-110	49
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-1	-1	-4	-2	2
Kommunstyrelsen	-9	-17	-61	-59	2
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-287	-193	-499	-389	109
Summa skattefinansierad verksamhet	-332	-211	-689	-562	127
Summa taxefinansierad verksamhet	-287	-193	-499	-389	109
Totalt kommunens investeringar	-619	-404	-1 188	-951	237

De taxefinansierade verksamheternas prognostiserade investeringar uppgår till 389 mnkr, vilket kan jämföras med budgeten på 499 mnkr. Avvikelsen på 109 mnkr förklaras till stor del av att projekt försenats av olika skäl och investeringsmedlen planeras i stor utsträckning överföras till nästa år. Totalt prognostiseras de kommunala investeringarna med en positiv avvikelse på 237 mnkr.

Självfinansieringsgrad investeringar

Investeringarnas självfinansieringsgrad mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde på 100 procent innebär att man inte behöver låna till investeringarna. Kommunkoncernens totala självfinansieringsgrad prognostiseras till 60 procent. Självfinansieringsgraden för kommunens skattefinansierade investeringar prognostiseras till 157 procent, vilket överstiger det finansiella målet för 2021 om 70 procent självfinansieringsgrad. Måttet kommunens självfinansieringsgrad innefattar både skatte- och taxefinansierade investeringar i kommunen och prognostiseras till 98 procent för året.



Balansräkning

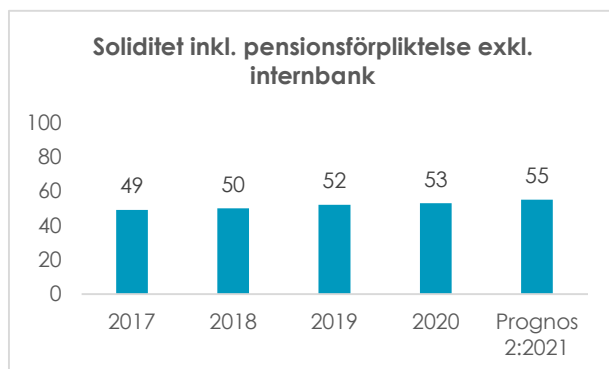
Balansomslutningen i kommunen uppgår till 30 412 mnkr i delår 2. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 30 626 mnkr, en ökning under året med 1 752 mnkr med en budgetavvikelse på 300 mnkr. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 678 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 74 mnkr som motsvarar årets kassaflöde. Internbankens låneskuld beräknas öka med 1 000 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets

resultat med 658 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas minska med 43 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 13 639 mnkr, en ökning med 752 mnkr under året.

Balansräkning	Bokslut	Budget	Delår	Prognos	Budget-
Belopp i miljoner kronor	2020	2021	2:2021	2:2021	avvikelse
TILLGÅNGAR	28 874	30 326	30 412	30 626	300
Materiella anläggningstillgångar	5 681	6 808	5 886	6 359	-449
Finansiella anläggningstillgångar	16 753	17 936	17 448	17 753	-183
- varav internbank	15 807	16 987	16 502	16 808	-180
Omsättningstillgångar	6 440	5 582	7 078	6 514	932
- varav placerade medel	4 832	-	5 439	5 152	
- varav kassa och Bank	396	-	588	150	
EGET KAPITAL OCH SKULDER	28 874	30 326	30 412	30 626	300
Eget kapital	9 623	9 671	10 596	10 282	611
Avsättningar	780	821	870	873	53
Skulder	18 471	19 835	18 947	19 471	-364
- varav lån/internbank	15 850	17 037	16 600	16 850	-187
Ansvarsförbindelse pensioner	2 775	2 656	2 787	2 732	76
Borgensförbindelser	747	-	743	743	
Balansomslutning exklusive internbank	12 887	13 397	13 603	13 639	242
Soliditet exklusive Internbank inklusive ansvarsförbindelse pensioner	53,1%	52,4%	57,4%	55,4%	3,0%
Finansiell nettotillgång	4 368		5 225	4 473	
Kassalikviditet	98%		121%	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 stärkas under året med 2,3 procentenheter och uppgå till 55,4 procent vid årsskiftet.



Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas om-sättas 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 4 472 mnkr, en ökning med 104 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 ökning med 7 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 308 procent (305 procent 2020).

Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 17 403 mnkr. Kommunen har sedan flera år tillbaka ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan istället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året ökat med 731 mnkr och uppgår till 6 027 mnkr. Nettolåneskulden har minskat med 37 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 11 376 mnkr. Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 16 604 mnkr, en ökning med 750 mnkr jämfört med årsskiftet. Internbankens låneskuld uppgår till 16 600 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 16 505 mnkr. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 17 233 mnkr, vilket är en ökning med 681 mnkr. Åtagandet rör i huvudsak (99,9 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 728 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 97,2 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Låneskuld i kommunkoncernen	2017	2018	2019	2020	Delår 2: 2021
Internbankens låneskuld	13 608	14 808	15 008	15 850	16 600
Örebro kommun (exkl internbank)	5	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	823	795	796	809	799
Koncernens låneskuld	14 436	15 607	15 808	16 709	17 403
Likviditet och placerade medel	4 791	4 582	4 656	5 296	6 027
Kommunkoncernens nettolåneskuld	9 645	11 025	11 152	11 413	11 376

Ekonomisk ställning

Örebro kommuns ekonomiska ställning är fortsatt stabil. Årets resultat prognostiseras till 658 mnkr, vilket är 405 mnkr högre än det budgeterade resultatet. Den positiva prognosen förklaras av ett starkt finansnetto och högre skatteintäkter än budgeterat. Verksamhetens nettokostnader prognostiseras fortsatt med en negativ budgetavvikelse på 49 mnkr. Avvikelsen har dock förbättrats sedan delår 1 då den uppgick till 71 mnkr.

Det goda prognostiserade resultatet leder till att det egna kapitalet stärks och soliditeten beräknas till 55,4 procent, vilket stärker kommunens långsiktiga ekonomiska ställning och skapar ytterligare handlingsutrymme.

Verksamhetens prognostiserade nettokostnader innebär en nettokostnadsökning med 5,6 procent under 2021, vilket kan jämföras med skatteintäktsutvecklingen på 3,5 procent. Nettokostnadernas utveckling påverkas dock av pandemirelaterade effekter där stängda verksamheter och statliga ersättningar tryckte ner nettokostnaderna. Under de senaste fem åren har skatteintäkterna ökat med 16,7 procent samtidigt som nettokostnaderna ökat med 18,7 procent.

Kommunen upplever i år den svagaste befolkningsutvecklingen på många år och vid halvårsskiftet var befolkningsutvecklingen till och med negativ. Prognosen gällande de kommande årens befolkningsutveckling har därför uppdaterats men osäkerheten kring utvecklingen framåt är högre än vanligt. Statistiken visar till exempel att barnfamiljer med barn i förskoleåldern i större utsträckning har flyttat från Örebro till närliggande kommuner och det är osäkert om dessa pandemirelaterade effekter är tillfälliga eller mer långsiktiga effekter på bosättningen. Förändringen får stor påverkan på kommunens ekonomiska ställning och det framtida behovet av kommunal verksamhet och är viktigt att följa för att hinna anpassa verksamheten.

Balanskravsresultat

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravsresultatet enligt kommunallagen är att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna då avstämningen görs. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet återställas under de närmast följande tre åren. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar. I nästa steg kan Kommunfullmäktige, om resultatet så medger, reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven (RUR), eller lyfta fram medel från RUR för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Prognosen för årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 394 mnkr, vilket visar att kommunen har uppfyllt kravet på en ekonomi i balans. För att stärka kommunens handlingsberedskap har kommunen reserverat delar av tidigare resultat i RUR, 368 mnkr, vilket får användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Intäkterna justeras för realisationsvinster på 2 mnkr. Resultatet justeras med orealiserade reavinster i värdepapper på 242 mnkr och 21 mnkr för orealiserade värdeökningar från tidigare år som har realiserats under året.

Årets resultat i förhållande till balanskravet, belopp i miljoner kronor	2017	2018	2019	2020	Delår 2: 2021	Prognos 2:2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	520	171	407	579	972	658
reducering av samtliga realisationsvinster	-7	-4	-12	-2	-2	-2
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	32	112	-178	11	-242	-242
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-74	25	-21	-21
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	545	279	142	614	708	394
reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-80	-	-	-208	-	-
användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	465	279	142	406	708	394

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år. * Totalt finns 368 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010-2021). Resultatutjämningsreservens maxnivå på 4 procent av skatter och generella statsbidrag som fastställts i Riktlinjen för god ekonomiskushållning motsvarar en nivå på 381 mnkr. Kommunfullmäktige har möjlighet att besluta om ytterligare reservering i samband med årsredovisningen.

Väsentliga personalförhållanden

Coronapandemin har som för mycket annat även påverkat arbetsgivarfrågorna. Flera långsiktiga och strategiska områden och utvecklingsarbeten har fått stå tillbaka, medan andra har blivit mer framträdande under pandemin. Systematiskt arbetsmiljöarbete, resursplanering och bemanning samt arbetsrättsliga frågor har varit centrala under pandemin. Inom många av kommunens verksamheter har pandemin inneburit en intensiv fas som ställt höga krav på att ständigt hålla sig uppdaterade på aktuell information och riktlinjer. Verksamhetens syfte, mål och kärnfrågor har fått ett än tydligare fokus och verksamheterna börjar allteftersom återuppta olika frågor och utvecklingsarbeten som legat nere. Inom de verksamheter vars medarbetare berörts av Folkhälsomyndighetens allmänna råd om att arbeta hemifrån pågår förberedelser för att under hösten successivt återgå till arbetsplatsen. Pandemins effekter tillsammans med organisatoriska förändringar har gjort att det finns ett behov av att analysera behoven inom det personalstrategiska området och utifrån det nya nuläget göra prioriteringar framåt. På uppdrag av och i dialog med politiken har ett långsiktigt arbete inletts med att ta fram en arbetsgivarpolicy. En policy som beskriver vad Örebro kommun som arbetsgivare står för och vilka principer arbetsgivaren agerar utifrån, för att våra medarbetare ska kunna vara sitt bästa jag på jobbet.

Kompetensförsörjning

Sett till hela kommunen har antalet månadsavlönade medarbetare minskat något medan antalet timavlönade har ökat. Det är inom Barn och utbildning som ökningen av timavlönade har skett, vilket motsvarar den minskning som dessa verksamheter visade vid samma tidpunkt 2020. Hur vi nyttjar kompetens och bemannar våra verksamheter är av största vikt för att säkra driften, kvaliteten och även ekonomin i våra verksamheter. Pandemin har synliggjort att det krävs ett mer långsiktigt arbete med kompetensförsörjning och bemanning för att skapa hållbarhet över tid. Verksamheterna har i högre grad behövt fokusera på resursplanering, där förändrade arbetssätt, flexibilitet, samarbetsformer, kultur och kunskap om konsekvenser av olika sätt att bemanna verksamheten utgör centrala delar. Säkra kompetensen är kommunens metod för att arbeta strategiskt med kompetensförsörjning, men på grund av pandemin har det årliga arbetet pausats men som nu under hösten kommer att återupptas. Konsekvenserna av det är att nödvändiga åtgärder för att klara kompetensförsörjningen på några års sikt inte vidtagits, vilket i förlängningen äventyrar kommunens möjligheter att fullgöra sitt uppdrag. För att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetssätt utifrån fokusområden i kommunens kompetensförsörjningsstrategi och det måste ske nu för att få nödvändiga effekter om några år. För detta krävs också att kompetensförsörjningsprocessen blir en naturlig del i arbetet med verksamhetsplanering, budget och uppföljning. Den av Kommunstyrelsen antagna riktlinjen för aktivt omställningsarbete är implementerad. Syftet med det förändrade arbetssättet som riktlinjen innebär är att tillvarata kompetens, värna medarbetarens anställningstrygghet och bidra till kommunens behov av kompetensförsörjning. Effekter av det förändrade arbetssättet märks redan, framförallt utifrån tiden medarbetare befinner sig i omställning, vilken är kortare nu jämfört med tidigare. Utöver kommunens interna kompetensförsörjningsarbete har det inom ramen för projektet Trygga kompetensen för en God och nära vård påbörjats ett regionalt samarbete. Syftet är att ta fram en länsgemensam kompetensförsörjningsplan som ska ge en riktning för det arbete som behöver göras.

Antal årsarbetare i Örebro kommun	Tillsvidare- anställda		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Antal års- arbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
Barn och utbildning	3 692	1 047	210	112	201	60	5 323
Samhällsbyggnad	385	465	39	53	14	15	970
Social välfärd	3 176	661	223	67	526	200	4 852
Kommunstyrelsen	501	222	46	16	4	2	791
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	279	132	49	10	101	58	629
Totalt Örebro kommun	8 033	2 527	567	258	846	335	12 565

Antal årsarbetare i Örebro kommun, 2019–2021

	Tillsvidareanställda		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Antal årsarbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
2019	8 142	2 444	704	375	872	410	12 947
2020	8 119	2 532	649	316	850	373	12 839
2021 (delår 2)	8 033	2 527	567	258	846	335	12 565

Chef- och medarbetarskap

Chefer behöver ha ett tydligt ledarskap som är byggt på tillit. Ett ledarskap som har sin utgångspunkt i verksamhetens syfte och medborgarens behov och som med tydlig kommunikation förmedlar en gemensam bild av vad som ska åstadkommas och för vem. Inom den ramen kan medarbetare få utökat handlingsutrymme och större delaktighet. För en sådan ledarskapskultur krävs att chefer och ledare på alla nivåer är med och bidrar genom att skapa förutsättningar och att själva gå före och visa vägen. En gemensam syn på önskad ledarkultur har tagits fram och ett förankringsarbete har påbörjats, men behöver stärkas ytterligare i kommunens ledning för att uppnå en gemensam syn och förhållningssätt framåt. Under en kris är chefspositionen extra utsatt, inte minst för en ny chef. Introduktion har i delar nedprioriterats på grund av pandemin. Men en översyn av stödet till rekryterande och nya chefer har skett genom uppdaterat intranät och effektiva verktyg, för att ge goda förutsättningar att lyckas i sitt uppdrag. Närmaste chefs stöd och engagemang har stor betydelse och påverkan på underställda chefers upplevelse och benägenhet att lyckas i sina uppdrag. Under pandemin har ett behov av insatser riktade till kommunens chefer identifierats och samtliga första linjens chefer har erbjudits reflekterande samtal, om att leda i pandemitid. En chef behöver ständigt reflektera, ökat pandemitider, över sin roll som chef och ledare. Handledning och coachning är ett viktigt stöd, inom vilket Örebro kommun har befintliga avtal. Utifrån ledarplattformen och kommunens viljeinriktning med chefs- och ledarskapet fortsätter arbetet med att ta fram kommunövergripande insatser för chefs- och ledarskapsutveckling med utgångspunkt i grunduppdraget. Ytterligare förankringsarbete behövs inom det interna stödet för att stödja den viljeinriktning som tagits fram för chefsutbildning.

Lön och lönebildning

Kommunens arbete med lön och lönebildning bedrivs med utgångspunkt i de centralt tecknade kollektivavtalen. Inför 2021 fanns löpande avtal med samtliga fackliga organisationer förutom med Lärarförbundet och Lärarnas Riksförbund, där nytt avtal tecknades först i april. För majoriteten av kommunens medarbetare betalades ny lön ut i april som planerat. För medarbetare som omfattades av det nya avtalet med Lärarförbundet och Lärarnas Riksförbund betalades ny lön ut i först i juni med retroaktiv lön från 1 april, tillsammans med det engångsbelopp som var överenskommet enligt avtalet. Kommunens fortsatt ansträngda ekonomiska läge påverkar arbetet och möjligheten att nå den önskade lönestrukturen för vissa yrkesgrupper i enlighet med den arbetsgivarpolitiska lönestrategin, varför strategin föreslås att förlängas över löneöversynen 2022 och fram till dess att en ny strategi är beslutad.

Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

Kommunfullmäktige har arbetsmiljöansvaret och ska se till att det finns en väl fungerande organisation för arbetsmiljöarbetet. För att tydliggöra vem som gör vad och hur arbetsmiljöuppgifterna fördelas, tas nu en arbetsordning för fördelning av arbetsmiljöuppgifter fram som ska gälla från och med 2022. Kommunfullmäktige ska också försäkra sig om att verksamhetens arbetsmiljöförhållanden fungerar tillfredsställande. Utifrån detta görs ett arbete med en förbättrad och digital uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet med återrapport till respektive driftsnämnd och för hela kommunen till kommunfullmäktige. När det gäller sjukfrånvaron är den tillbaka på samma nivå som innan pandemin och nivåerna för kvinnor och män har återhämtat sig i likvärdig omfattning. Den totala sjukfrånvarons återgång är kopplad till en lägre nivå av sjukfrånvaro över 60 dagar och att korttidssjukfrånvaron har minskat avsevärt, men är inte riktigt tillbaka på samma nivå som innan pandemin. Den största minskningen ses inom Social välfärd och kan hänga ihop med tidig vaccinering. Frisknärvaron har inte återhämtat sig lika bra även om den är högre än under 2020. Fortsatt arbete med basala hygienrutiner, minskad sjuknärvaro tillsammans med en hög grad av vaccinering kan ha bidragit till att vi nu är på liknande nivåer som innan pandemin. Lärdomar kring detta är mycket viktigt att ta med sig efter pandemin som en del i att minska ohälsa, sjuknärvaro och korttidssjukfrånvaro. Projektet Utökat stöd i arbetsmiljöarbete under första halvåret 2021 har gett underlag för att förändra HR-avdelningens arbets sätt framåt med ett mer uppsökande stöd som kan bidra till friska arbetsplatser med god arbetsmiljö.

Frisknärvaro och sjukfrånvaro					
	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2:2021
Frisknärvaro* i procent av arbetstiden					
Totalt	56	53	54	42	Öka
Kvinnor	53	50	50	39	Öka
Män	67	64	65	52	Öka
Sjukfrånvaro i procent av arbetstiden					
Totalt	6,8	6,4	5,7	7,0	Minska
Kvinnor	7,6	7,1	6,3	7,8	Minska
Män	4,3	4,2	3,7	4,8	Minska
Sjukfrånvaro i procent av arbetstiden per ålder					
Totalt					
upp till 29 år	4,9	5,2	4,6	6,7	Minska
30-49 år	6,6	6,2	5,5	6,7	Minska
50- år	7,8	7,1	6,4	7,1	Minska
Kvinnor					
upp till 29 år	5,4	5,8	5,1	7,1	Minska
30-49 år	7,5	7,1	6,2	7,3	Minska
50- år	8,6	7,6	7,0	7,6	Minska
Män					
upp till 29 år	3,4	3,7	3,5	5,9	Minska
30-49 år	3,7	3,5	3,1	4,7	Minska
50- år	5,4	5,3	4,5	5,3	Minska

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

Korttids- och långtidssjukfrånvaro					
	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 2:2021
Korttidssjukfrånvaro**					
Totalt	6,6	7,1	7,1	10,6	Minska
Kvinnor	7,0	7,4	7,5	11,2	Minska
Män	5,4	5,8	5,9	8,9	Minska
Andel långtidssjukfrånvaro***					
Totalt (>60 dgr)	45,6	40,7	35,5	28,0	Öka
Kvinnor (>60 dgr)	46,6	42,1	36,7	29,2	Öka
Män (>60 dgr)	39,7	33,1	29,5	22,0	Öka

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

*** Den totala sjukfrånvaron av den arbetade tiden har minskat jämfört med 2020 och det är korttidssjukfrånvaron som har minskat avsevärt. Långtidssjukfrånvaron fortsätter att minska men som del av den totala sjukfrånvaron och i jämförelse med 2020 års bokslut blir prognosen att andelen kommer att öka.

Förväntad utveckling

Den globala ekonomins utveckling påverkas fortsatt i stor utsträckning av pandemin och hur smittspridningen utvecklar sig, både på nationell och internationell nivå. Den starka återhämtningen som vi hittills har sett förklaras till stor del av att vaccinationerna har rullat på i de utvecklade länderna och detta har lett till minskade restriktioner och en inledande återgång till normalläge.

Förutsättningarna för en stark svensk konjunkturuppgång ser fortsatt goda ut och bedöms främst drivas av ett starkt inhemskt efterfrågelyft, något som kommer gynna arbetsmarknaden. Även om konjunkturer ser gynnsam ut under de kommande åren så påverkas kommunsektorn negativt av den demografiska utvecklingen där antalet yngre och äldre ökar i relation till de som arbetar, vilket innebär en ökad försörjningsbörda samtidigt som behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser.

Då skatteunderlaget bedöms växa i en lägre takt än tidigare kan kommunen inte räkna med att det räcker till att finansiera den ökade verksamhetsvolym som den demografiska utvecklingen leder till.

Örebro kommun befinner sig i en omfattande tillväxt- och utvecklingsfas och vi gick in i året med en stor utmaning i att säkerställa en ekonomi i balans.

Årets befolkningsökning för perioden januari-augusti är den lägsta på många år. Pandemin har haft stor påverkan på utvecklingen och det finns en ökad osäkerhet gällande befolkningsutvecklingen på längre sikt. Frågan är om de pandemieffekter som just nu är tydliga med färre studenter och utflyttning av småbarnsfamiljer till närliggande kommuner är tillfälliga eller något som kommer påverka befolknings- och skatteutvecklingen även på lång sikt.

De senaste årens starka utveckling i kommunen har inneburit att nettokostnadsutvecklingen har varit högre än utvecklingen av skatter och generella statsbidrag. Vilket innebär att behovet av effektiviseringar har varit och kommer att fortsätta att vara stora under kommande planperiod. Kommunen behöver även framåt säkra att det finns personal med rätt kompetens att tillgå i alla verksamheter. För att möta de utmaningar som finns krävs nya digitala, effektiva och smarta arbetssätt, förbättrad lokal-försörjningsprocess och en effektivare organisation. Vi måste även säkerställa att vi tar hand om de effekter som utvecklingsinsatserna möjliggör.

Finansiella rapporter

Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen			Kommunen					Avvikelse
	Not	Bokslut 2020	Prognos 2:2021	Delår 2:2020	Delår 2:2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2:2021	
Verksamhetens intäkter	2	4 575,2	4 748,7	1 712,7	1 697,2	2 656,0	*	*	*
Verksamhetens kostnader	3	-11 954,9	-12 595,3	-7 237,7	-7 345,1	-11 225,2	*	*	*
- varav jämförelsestörande poster	4	118,2	-114,6	80,9	73,1	118,2	65,0	114,6	49,6
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-913,8	-980,1	-175,7	-178,9	-265,5	-280,0	-273,1	6,9
Verksamhetens nettokostnader		-8 293,5	-8 826,7	-5 700,7	-5 826,8	-8 834,6	-9 279,6	-9 328,7	-49,1
Skatteintäkter	6	7 021,8	7 428,1	4 708,9	4 961,0	7 021,8	7 251,3	7 428,1	176,7
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 192,2	2 108,7	1 370,2	1 405,8	2 192,2	2 110,0	2 108,7	-1,3
Verksamhetens resultat		920,5	710,1	378,5	540,0	379,4	81,8	208,1	126,3
Finansiella intäkter	8	219,4	563,3	301,0	543,0	388,4	192,0	595,3	403,3
Finansiella kostnader	9	-402,0	-352,5	-202,8	-110,9	-188,3	-20,0	-145,0	-125,0
- varav jämförelsestörande poster	10	8,8	273,2	-76,2	273,2	8,8	-	273,2	273,2
Resultat efter finansiella poster		737,9	920,8	476,6	972,1	579,5	253,8	658,4	404,6
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	737,9	920,8	476,6	972,1	579,5	253,8	658,4	404,6
Finansiering via eget kapital		-	-	39,6	40,0	69,7	-	73,2	73,2
Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital		737,9	920,8	516,2	1 012,1	649,2	253,8	731,6	477,8

* Relevanta värden saknas till följd av nettobudgetering.

Jämförelsestörande poster 2020: I verksamhetens nettokostnader ingår vinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 1,5 mnkr och exploateringsresultat med 116,7 mnkr. I finansnettot ingår realiserade försäljning reavinster/förluster med 34 mnkr, realiserade reavinster/förluster med -11 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med -14 mnkr.

Jämförelsestörande poster prognos 2021: I verksamhetens nettokostnader ingår vinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 2 mnkr och exploateringsresultat med 113 mnkr. I finansnettot ingår realiserade reavinster/förluster med 30 mnkr, realiserade reavinster/förluster med 242 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med 1 mnkr.

Kassaflödesrapport för kommunens verksamhet

Belopp i miljoner kronor	Not	Delår 2:2020	Delår 2:2021	Bokslut 2020
Den löpande verksamheten				
Periodens/årets resultat		476,6	972,1	579,5
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-11,3	-13,1	-17,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	254,6	299,9	377,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		720,0	1 258,9	940,1
Ökning(+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	33,8	44,7	55,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	34,2	46,3	33,1
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	127,8	115,6	46,6
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	64,5	-319,0	168,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten		980,4	1 146,5	1 244,2
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-348,7	-410,1	-631,0
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	5,3	6,3	12,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	5,8	2,1	10,1
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-	-	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-337,5	-401,7	-608,7
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	23	992,1	750,0	842,1
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-750,0	-695,5	-832,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		242,1	54,5	9,1
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
Årets kassaflöde		884,9	799,3	644,6
Likvida medel vid årets/periodens början	18-19	4 583,4	5 228,0	4 583,4
Likvida medel vid årets/periodens slut	18-19	5 468,3	6 027,2	5 228,0

*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

Balansräkning för kommunens verksamhet

Belopp i miljoner kronor	Not	Delår 2:2020	Delår 2:2021	Bokslut 2020
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar		22 188,0	23 334,1	22 433,9
Immateriella anläggningstillgångar	12	-		-
Materiella anläggningstillgångar	13-14	5 532,2	5 886,4	5 681,2
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		4 396,6	4 425,6	4 482,0
- pågående nyanläggningar		665,5	1 007,5	726,8
- fordon, maskiner och inventarier		470,2	453,3	472,5
Finansiella anläggningstillgångar	15	16 655,7	17 447,8	16 752,6
Omsättningstillgångar		6 598,2	7 077,7	6 440,3
Förråd m.m.	16	186,0	140,9	187,2
- Förråd, Lager		16,9	19,9	23,4
- Exploateringsfastigheter		149,8	104,2	145,4
- Tomträtter		19,4	16,8	18,4
Kortfristiga fordringar	17	943,9	909,6	1 025,1
Kortfristiga placeringar	18	4 207,9	5 439,5	4 831,6
Kassa och bank	19	1 260,4	587,8	396,4
SUMMA TILLGÅNGAR		28 786,2	30 411,9	28 874,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	20	9 520,6	10 595,5	9 623,4
- periodens resultat		476,6	972,1	579,5
- resultatutjämningsreserv		160,0	368,0	368,0
Övrigt eget kapital		8 884,0	9 255,4	8 676,0
Avsättningar		770,9	869,7	779,9
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	723,4	822,6	732,5
Övriga avsättningar	22	47,4	47,2	47,4
Avsättning för uppskjuten skatt		-	-	-
Skulder		18 494,7	18 946,6	18 470,9
Långfristiga skulder	23	12 047,2	13 213,9	12 069,2
Kortfristiga skulder	24	6 447,5	5 732,7	6 401,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		28 786,2	30 411,9	28 874,2
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
- Ställda säkerheter	26	-	-	-
Ansvarförbindelser				
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 825,9	2 786,5	2 775,4
- Övriga ansvarförbindelser				
<i>Borgensåtaganden</i>	25	847,3	742,6	746,4
<i>Risk, kostnad för batteriavfall</i>		-	2,0	7,3
Övrigt	26	0,6	0,6	0,6

Noter för kommunens verksamhet

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 (2020).

Uppllysning om tillämpade internredovisningsprinciper

I Övergripande strategier och budget (ÖSB) som är Örebro kommuns styrdokument för budget och uppföljning finns ett antal ekonomistyrningsprinciper som rör bland annat ekonomi i balans, hantering av ianspråktagande av eget kapital, överfört resultat samt resultatutjämningsreserv. Här beskrivs också förutsättningar för driftredovisningen, bland annat avseende nivå för personalomkostnadspålägg och internränta. Ett ramverk för verksamhets- och ekonomistyrning i Örebro kommun utvecklas och ska enligt plan vara klar för ställningstagande hösten 2021. Syftet är bland annat att ge en överblick av ekonomistyrningen i Örebro kommun och att ange hur verksamheterna ska tillämpa ekonomistyrningen för att arbeta för en ekonomi i balans och bidra till god ekonomisk hushållning. En utgångspunkt är att det ska finnas en kommungemensam hantering och tydlighet i styrningen av ekonomiska principer. Arbete pågår med att ta fram principer avseende resursfördelning och prissättning och styrning av kostnader för IT.

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 som vatten- och avloppsverk och avfall. Självkostnadsprincip 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, där exempelvis äldreomsorgsverksamheterna i konkurrensutsatta verksamheter ersätts genom 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 räkenskapssammandraget).

Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

Inga avvikelser från grundläggande redovisningsprinciper finns i kommunens räkenskaper i samband med upprättande av delårsrapporten.

Värdering och omräkningsprinciper

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

Jämförelsetal

Jämförelsetalen är samma som i årsredovisningen för 2020. 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

Coronapandemins påverkan på intäkter

I samband med pandemin har regeringen fattat beslut om ett antal generella statsbidrag och ersättningar till kommuner. För perioden januari – augusti 2021 har kommunen fått ersättning för den del av sjuklönekostnaderna som anses vara högre än normalt, för perioden uppgår ersättningen totalt till 39 mnkr.

Kommunen har under året erhållit statsbidrag för merkostnader till följd av coronapandemin 2020 för ansökningsperiod 2 (feb) och 3 (juli). I bokslutet 2020 tillämpades försiktighetsprincipen vid uppbokning av fordran från Socialstyrelsen och överskjutande medel i ansökan 2, 13,8 mnkr, och erhållna medel för ansökan 3, 9,4 mnkr, redovisas som kostnadsersättning 2021. En del av kostnadsersättningen ligger dock balanserade för att möta kostnader som uppstår vid uttag från det centrala skyddslagret.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras, det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört en preliminär slutavräkning för 2020 och periodens del av preliminär slutavräkning för 2021.

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 0,4 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.

I egen nedlagd tid ingår endast lön, sociala avgifter samt andra direkt anställningsrelaterade kostnader. Som grund för aktivering tillämpas tidsredovisning. Redovisningsprincipen ändrades 2020 och 2019 korrigerades i samband med bokslut 2020.

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

Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

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

Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

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

Bidrag till infrastruktur

Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

Exploateringsredovisning

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

Finansiella instrument

Kommunens placeringsportföljer inom kapitalförvaltningen är avsedda att täcka framtida åtaganden och är i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder klassificerade som omsättningstillgång, kortfristiga placeringar. Placerade medel är föremål för försäljning och kan inte betraktas som stadigvarande. Förvaltning av medel inom kapitalförvaltningen regleras i av Kommunfullmäktige antagen placeringspolicy för Örebro kommun. Den nya kommunala redovisningslagstiftningen anger att samtliga placerade medel ska värderas till marknadsvärde på balansdagen. I delår 2 uppgår realiserade vinster till 283,3 mnkr och realiserade förluster uppgår till -41,3 mnkr. Realiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

Säkringsredovisning

All extern upplåning i koncernen ska samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicyn, vilket innebär att Örebro kommun 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. I de fall kommunen gör en upplåning med fast ränta så används en ränteswap som omvandlar lånet till rörlig ränta för att kommunen inte ska ha någon ränterisk. Inlåningen i internbanken med rörlig ränta matchas mot utlåning med rörlig ränta. I de fall kommunen upptar lån i utländsk valuta så valutasäkras alla flöden till SEK. Örebro kommun har per den 31 augusti 2021 ett utestående derivatkontrakt avseende en ränteswap med ett nominellt belopp på 200 mnkr. 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 46,0 mnkr per den 31 augusti 2021.

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. Kommunen har också markeringar i eget kapital för särskilda insatser för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna har gjorts i samband med tidigare års stora engångsintäkter. Dessa särskilda insatser är Sociala investeringar, Digitalisering, Den växande kommunen, Strukturförändringar inom hemvården, Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet samt stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi. Tidigare års exploateringsresultat har markerats för framtida kapitalkostnader. Mer information om samtliga markeringar finns i bilaga.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättning eller ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar sitt 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 RIPS21. 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 16 augusti 2021 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 8 mnkr mellan den 31 december 2020 till den 31 augusti 2021, men beräknas minska på helår med 33 mnkr.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2021 regleras det löpande men senast under första halvåret 2022 och beräknas på helår till 214 mnkr och är bokförd som en kortfristig skuld med 143 mnkr i delår 2.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2021 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 30,8 mnkr gjorts från avsättningen. Arbetet med sluttäckningen pågår mellan 2008 och 2025.

Övriga ansvarsförbindelser

Örebro kommun förvaltar egna medel åt privatpersoner motsvarande 0,6 mnkr. Kommunen förvaltar också hushållskassor för boende i gruppbostad, de redovisas bland övriga kortfristiga skulder.

I kommunens åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 7 mnkr för kostnader innevarande period, 10 mnkr är beräknade kostnader för kommande 12 månader och därefter 9 mnkr som beräknade kostnader för kommande 13 – 60 månader.

Under 2020 inträffade en händelse avseende farligt batteriavfall på en fastighet i kommunen. Det pågår fortfarande en rättslig prövning av kostnader för sanering, och skulle kunna tillfalla kommunen i framtiden. I bokslutet bedömdes att dessa kostnader inte uppfyller kriterierna för avsättning och kommunen redovisade 7 mnkr som ansvarsförbindelse. En del av de kostnaderna har löst sig och kommer inte tillfalla kommunen och därför regleras ansvarsförbindelsen till 2 mnkr.

Långfristiga skulder

I enlighet med RKR R5 Leasing ska finansiellt leasade objekt redovisas som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunen har gjort ett omtag kring avtal som eventuellt skulle kunna klassificeras som finansiellt leasade objekt, men har ännu inte börjat redovisa dem i balansräkningen. Omställningen kommer fortsätta med en succesiv övergång under de närmaste åren. Tillgångsslagen maskiner, inventarier och modulbyggnader är prövade och redovisas som operationell leasing. I minileaseavgiften 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 kommunens VA-led-

ningar. 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 den förutbetalda intäkten, skulden till abonnenterna, som en kortfristig skuld. Sedan 2018 har vatten- och avloppsverken ett ackumulerat negativt resultat vilket istället redovisas som negativ eget kapital. Det ska återställas inom tre år.

Borgen

Örebro kommuns borgensåtagande per 31 augusti 2021 är totalt 9 130 mnkr, av detta avser 8 387 mnkr 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 årsredovisningen.

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. Prövning av transparensdirektivet sker i samband med årsredovisningen.

Belopp i miljoner kronor	Kommunen			Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2020	Delår 2:2021	Bokslut 2020		Delår 2:2020	Delår 2:2021	Bokslut 2020
Not 2: Verksamhetens intäkter				Not 6: Skatteintäkter			
Försäljningsintäkter	33,9	31,8	50,8	Preliminära skatteintäkter	4 773,4	4 852,8	7 160,1
Taxor och avgifter	458,8	462,3	686,9	Slutavräkning	-33,0	30,7	-37,4
- konsumtionsavgifter VA/avfall	184,7	207,1	278,1	Preliminär slutavräkning	-38,2	78,8	-111,2
- barnomsorg	75,5	76,6	118,4	Skatteväxling gymnasieseror	6,7	-1,2	10,3
- äldre och funktionshindrade	26,2	26,0	39,2	Summa	4 708,9	4 961,0	7 021,8
Hyror och arrenden	180,8	174,2	268,3	Not 7: Generella statsbidrag och utjämning			
Bidrag	640,6	668,9	1 012,8	Inkomstutjämning	1 022,1	1 007,2	1 533,2
- staten	591,1	622,6	944,9	Kostnadsutjämning	-175,9	-192,0	-263,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	194,5	206,6	310,8	Införandebidrag	36,1	-	54,1
Exploateringsintäkter	156,1	98,8	229,1	Regleringsbidrag	106,2	310,2	159,3
Tomträttsintäkter	42,9	52,8	90,7	Generellt bidrag från staten	122,4	-	321,5
Realisationsvinster	5,1	1,8	6,7	Utjämningsbidrag LSS	89,0	103,5	133,5
Summa	1 712,7	1 697,2	2 656,0	Kommunal fastighetsavgift	170,3	176,8	254,5
Not 3: Verksamhetens kostnader				Summa	1 370,2	1 405,8	2 192,2
Löner och sociala avgifter	-3 914,1	-3 970,1	-6 078,2	Not 8: Finansiella intäkter			
Pensionskostnader	-287,0	-315,9	-416,7	Ränteintäkter intebank	62,0	55,5	88,0
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-152,4	-78,6	-231,6	Ränteintäkter likviditetsförvaltning	45,8	56,8	50,5
Bränsle, energi och vatten	-46,7	-46,4	-69,8	Ränteintäkter pensionsförvaltning	30,6	35,4	33,5
Köp av huvudverksamhet	-1 063,9	-1 107,8	-1 689,5	Ränteintäkter övriga	5,3	3,9	5,9
Lokal- och markhyror	-784,3	-827,8	-1 166,8	Borgensavgifter/räntetillägg	28,6	30,2	43,2
Lämnade bidrag	-375,8	-400,4	-569,7	Utdelningar koncernbolag	85,0	47,0	85,0
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,9	-0,2	-5,2	Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	26,6	12,1	26,6
Tjänster	-465,4	-457,5	-756,7	Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	8,4	18,2	8,4
Varor	-147,2	-140,4	-241,0	Övriga finansiella intäkter	2,5	0,6	0,4
Summa	-7 237,7	-7 345,1	-11 225,2	Summa finansiella intäkter exkl. värde reglering	294,8	259,8	341,6
- varav kostnader för revision				Orealiserade realisationsvinster, värde reglering likviditetsförvaltning	3,0	179,7	27,6
Kostnader för räkenskapsrevision				Orealiserade realisationsvinster, värde reglering pensionsförvaltning	3,5	103,5	19,2
Sakkunnigt biträde	0,2	0,2	0,3	Summa finansiella intäkter inkl. värde reglering	301,0	543,0	388,4
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,1	Not 9: Finansiella kostnader			
Summa räkenskapsrevision	0,2	0,2	0,4	Räntekostnader, intebank	-60,5	-51,0	-82,0
Kostnader för övrig revision				Ränta på pensionskuld	-28,5	-8,5	-31,6
Sakkunnigt biträde	0,6	0,7	2,2	Räntekostnader, övrigt	-5,4	-5,3	-8,3
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,3	1,0	Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-1,5	-	-1,5
Summa övriga revision	0,7	1,0	3,2	Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	-	0,0	0,0
Total kostnad för revision	1,0	1,3	3,6	Bankkostnader, intebank	-4,1	-4,6	-6,4
Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader				Övriga finansiella kostnader	-0,4	-0,1	-0,4
Jämförelsestörande intäkter				Summa finansiella kostnader exkl. värde reglering	-100,4	-69,5	-130,3
Realisationsvinster för anläggningsstillgångar	5,1	1,8	6,7	Orealiserade realisationsförluster, värde reglering likviditetsförvaltning	-63,1	-24,9	-36,5
Intäkter exploateringsverksamheten	156,1	98,8	229,1	Orealiserade realisationsförluster, värde reglering pensionsförvaltning	-39,6	-16,4	-21,5
Summa jämförelsestörande intäkter	161,1	100,5	235,8	Summa finansiella kostnader inkl. värde reglering	-202,8	-110,9	-188,3
Jämförelsestörande kostnader				Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot			
Kostnader exploateringsverksamheten	-79,3	-27,3	-112,4	Effekt av sänkt diskonteringsränta			
Realisationsförluster för anläggningsstillgångar	-0,9	-0,2	-5,2	pensioner	-13,5	1,1	-13,5
Summa jämförelsestörande kostnader	-80,2	-27,4	-117,6	Realiserad kursinst på värdepapper	35,0	30,3	35,0
Summa	80,9	73,1	118,2	Realiserad kursförlust på värdepapper	-1,5	0,0	-1,5
Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar				Realisationsvinster vid försäljning av finansiella tillgångar	-	-	-
Avskrivningar immateriella tillgångar	-	-	-	Orealiserad kursinst på värdepapper	6,5	283,2	46,8
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-93,8	-97,0	-141,8	Orealiserad kursförlust på värdepapper	-102,7	-41,3	-58,0
Avskrivningar maskiner och inventarier	-81,9	-81,9	-123,7	Summa	-76,2	273,2	8,8
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	0,0	0,0	-0,1				
Årets avskrivningar	-175,7	-178,9	-265,5				
Återföring av tidigare nedskrivna anläggningsstillgångar	-	-	-				
Nedskrivningar materiella anläggningsstillgångar	-	-	-				
Summa	-175,7	-178,9	-265,5				

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	476,6	972,1	579,5
Realisationsvinster anläggningstillgångar	-5,1	-1,6	-1,5
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	96,2	-241,9	11,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-25,0	-20,7	25,6
Resultat efter balanskravsjusteringar	542,8	708,0	614,6
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	206,0
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	542,8	708,0	820,6
Medel till markeringar i eget kapital	3,5	6,9	36,5
Medel från markeringar i eget kapital	-69,5	-73,2	-69,7
Summa efter markeringar i eget kapital	476,7	641,7	787,4
Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	-	-	-
Investeringar under året	-	-	-
Årets avskrivningar	-	-	-
Utgående bokfört värde	0,0	0,0	0,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år			
Anskaffningsvärde	9,2	9,2	9,2
Akkumulerade avskrivningar	-9,2	-9,2	-9,2
Årets avskrivningar	0,0	-	-
Summa	0,0	0,0	0,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	4	4	4
Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	4 250,6	4 482,0	4 250,6
Investeringar under året	261,2	60,0	409,9
Utrangering/avyttring/korrigering	-21,8	-19,6	-37,3
Årets avskrivningar	-93,3	-96,6	-141,2
Överföringar från/ till annat tillgångslag	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	4 396,6	4 425,6	4 482,0
Pågående nyanläggningar			
Ingående bokfört värde	614,4	726,8	614,4
Investeringar under året	284,8	344,2	512,4
Aktiv erät under året	-257,2	-61,6	-401,8
Övriga förändringar	23,8	-1,9	-
Utrangeringar/omklassificeringar	-	-	1,7
Utgående bokfört värde	645,8	1 007,5	726,8
Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	6 260,0	6 430,4	6 390,1
Akkumulerade avskrivningar	-1 770,1	-1 908,1	-1 767,0
Årets avskrivningar	-93,3	-96,6	-141,2
Summa	4 396,6	4 425,6	4 482,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	31	30	31
Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	496,7	472,5	496,7
Investeringar under året	58,5	65,0	103,2
Försäljningar	-1,6	-0,4	-1,6
Utrangering/avyttring/korrigering	-0,3	-2,0	-2,1
Årets avskrivningar	-81,9	-81,9	-123,7
Övriga förändringar	-1,3	-	-
Utgående bokfört värde	470,2	453,3	472,5
Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 662,4	1 745,1	1 691,1
Akkumulerade avskrivningar	-1 110,3	-1 210,0	-1 095,0
Årets avskrivningar	-81,9	-81,9	-123,7
Summa	470,2	453,3	472,5
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år	7	7	8

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 15: Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar och bostadsrätter			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	95,1	109,3	109,3
Bostadsrätter	17,8	17,3	17,6
Summa	339,9	353,6	353,9
Utlämnade lån			
Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
Region	0,3	0,3	0,3
Föreningar och stiftelser	14,7	0,5	0,5
Summa	713,6	699,5	699,5
Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	4 074,0	4 199,0	4 074,0
Kumbro Vind AB	256,8	238,8	249,6
Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Västerporten AB	315,0	335,0	315,0
ÖBO Orsorgsfastigheter AB	628,0	678,0	628,0
ÖBO Husaren AB	290,0	290,0	290,0
Örebrobostäder AB	7 077,0	7 591,4	7 191,4
Örebroporten Fastigheter AB	2 793,0	2 893,0	2 793,0
Summa	15 601,8	16 393,2	15 709,0
- varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år	-3,6	-	-10,8
Övriga långfristiga fordringar			
Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	3,9	1,5	1,0
Övriga	-	-	-
Summa	3,9	1,5	1,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	16 655,7	17 447,8	16 752,6
Not 16: Förråd m.m.			
Föråd	16,9	19,9	23,4
Exploateringsfastigheter	149,8	104,2	145,4
Tomträttsfastigheter småhus	19,4	16,8	18,4
Summa	186,0	140,9	187,2

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 17: Kortfristiga fordringar			
Statsbidragsfordringar			
Flyktningar	7,5	3,7	5,0
Fordran av seende särskild momskompensation	68,4	64,3	86,7
Kommunal fastighetsavgift/skatter	133,9	149,9	138,0
Övriga statsbidragsfordringar	32,2	32,1	22,8
Summa	268,6	250,0	252,5
Övriga omsättningstillgångar			
Interimsfordringar	448,6	426,1	375,8
Upplupna ränteintäkter	11,8	9,7	3,5
Upplupna skatteintäkter, inbetalda preliminär skatt	13,0	8,3	25,0
Kortfristig del av långfristig fordran	1,6	-	-
Nästkommande års amortering koncernbolag	3,6	3,6	10,8
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	2,9
Övriga fordringar	0,8	0,8	1,0
Summa	479,3	448,6	419,0
Kortfristig fordran inom koncernkontot			
Länsmusiken i Örebro AB	-	-	-
Örebrobostäder AB	54,7	35,1	119,2
Örebro Rådhus AB	9,1	2,4	11,9
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	-
Örebro Regionens Science Park AB	-	-	-
Vättemvatten AB	-	8,5	-
Summa	63,7	46,0	131,1
Kundfordringar	132,2	165,0	222,5
Summa kortfristiga fordringar	943,9	909,6	1 025,1
Not 18: Kortfristiga placeringar			
Likviditetsförvärtning	2 667,2	3 455,8	3 141,0
Pensionsförvärtning	1 540,7	1 574,1	1 522,7
Orealiserad värdeförändring - placerade medel Nerikes Brandkår	-	409,6	167,8
Summa	4 207,9	5 439,5	4 831,6
Not 19: Kassa och bank			
Bank och giro	1 260,4	587,8	396,4
Summa	1 260,4	587,8	396,4
Summa omsättningstillgångar	6 598,2	7 077,7	6 440,3

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 20: Eget kapital			
Eget kapital (IB)	9 044,1	9 623,4	9 044,1
Korrigerad ingående värde eget kapital	-0,2	0,0	-0,2
Korrigerad inkomster fordon	-0,2	-	-0,2
Årets resultat	476,6	972,1	579,5
Resultatutjämningsreserv	160,0	368,0	368,0
Markeringar	1 022,1	952,2	1 024,6
- eget kapital av fall	86,8	75,9	82,7
- eget kapital VA	-9,9	-7,8	-17,1
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0
- digitaliseringsåtgärd	72,5	0,3	55,1
- Den växande kommunen	30,3	17,9	28,8
- Strukturförändringar inom hemvärden	5,6	-	4,6
- Digital arbetsplats	-35,2	-19,5	-30,2
- tillväxt- och arbetsmarknadspaketet	83,4	26,0	38,4
- Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	-	13,5	-
- Sociala investeringar	57,9	39,6	43,7
- övrigt resultat intraprenader	-	70,7	87,9
- exploateringsfastigheter	-	530,7	530,7
- återstart näringslivet efter coronapandemin	-	5,0	-
Eget kapital (UB)	9 520,6	10 595,5	9 623,4
Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser			
Specifikation avsett till pensioner			
Avtalspensioner	447,5	516,9	451,4
- förmånsbestämd ålderspension	394,2	455,5	400,5
- pension till efterlevande	8,2	5,9	6,5
- PA-KL-pensioner	45,7	55,1	44,4
- övrigt	-0,6	0,4	-
Örebro:s särskilda pensionsplan (ÖSPP)	114,5	124,0	119,0
Särskilda avtals- och visstidspensioner	4,0	3,1	3,7
- särskilda avtalspensioner	0,1	-	-
- visstidspensioner	3,9	3,1	3,7
- arbetstagare som pensionerats	-	-	-
Avtalspensioner förtroendevalda ej avgångna	11,5	10,9	9,3
Avtalspensioner förtroendevalda OPF-KL	4,6	7,0	6,0
Löneskatt	141,2	160,6	143,0
Summa	723,4	822,6	732,5
Ingående avsättning avtalspensioner	407,8	451,4	407,8
Nyintjänad pension	40,2	45,8	48,3
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	24,4	-
Ränte- och beloppssuppräknningar	9,9	6,2	11,3
Sänkt diskonteringsränta	-	-	-
Övrigt	-0,6	-	-1,1
Årets utbetalningar	-9,7	-10,9	-14,9
Löneskatt	108,6	125,5	109,5
Summa avsättning	556,1	642,4	561,0
Ingående avsättning ÖSPP	94,5	119,0	94,5
Nyintjänad pension	-	-	-
Ränte- och beloppssuppräknningar	1,8	1,3	2,7
Ändrad diskonteringsränta	10,9	-0,9	10,9
Övrigt	7,9	5,6	11,9
Årets utbetalningar	-0,6	-1,0	-1,0
Löneskatt	27,8	30,1	28,9
Summa avsättning	142,2	154,0	147,9

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Ingående avsättning ÖK-SAP	4,5	3,7	4,5
Ränte- och beloppssuppräkningar	0,1	0,0	0,1
Sänkt diskonteringsränta	-	-	-
Arbetstagare som pensionerats	-	-	-
Övrigt	0,2	0,0	0,2
Årets utbetalningar	-0,7	-0,7	-1,1
Löneskatt	1,0	0,8	0,9
Summa avsättning	5,0	3,9	4,6
Ingående avsättning förtroendevalda	10,1	9,3	10,1
Nyintjänad pension	1,1	1,4	-1,3
Ränte- och beloppssuppräkningar	0,3	0,4	0,5
Ändrad diskonteringsränta	-	-	-
Öv erfört till ordinarie beräkning	-	-	-
Utbetalningar	-	-0,2	-
Löneskatt	2,8	2,7	2,3
Summa avsättning	14,4	13,6	11,6
Ingående avsättning förtroendevalda OPF-KL	4,0	6,0	4,0
Av giftsbestämd ålderspension	-	-	-
Nyintjänad pension	0,6	1,0	2,0
Löneskatt	1,1	1,7	1,5
Summa avsättning	5,7	8,7	7,5
Rättelse löneskatt från 2014	-	-	-
Utgående avsättning	723,4	822,6	732,5
Av talspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse			
Av talspensioner	2 270,7	2 238,2	2 230,0
Förtroendevalda	3,5	4,3	3,5
Löneskatt	551,7	544,0	541,9
Summa	2 825,9	2 786,5	2 775,4
Ingående ansvarsförbindelse	2 275,5	2 230,0	2 275,5
Pensionsutbetalningar	-92,1	-92,3	-138,2
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	75,8	-
Ränte- och beloppssuppräkningar	63,8	34,5	68,9
Övrigt	23,5	-9,9	23,9
Löneskatt	550,9	543,0	541,0
Delsumma ansvarsförbindelse	2 821,5	2 781,2	2 771,0
Ingående ansvarsförbindelse förtroendevalda	2,9	3,5	2,9
Pensionsutbetalningar	-	-	-
Ränte- och beloppssuppräkningar	0,1	0,1	0,1
Ändrad diskonteringsränta	-	0,7	-
Nyintjänad pension	0,6	-	0,6
Öv erfört till ordinarie beräkning	-	-	-
Löneskatt	0,9	1,0	0,9
Delsumma förtroendevalda	4,4	5,3	4,4
Utgående ansvarsförbindelse totalt	2 825,9	2 786,5	2 775,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 22: Övriga avsättningar			
Avsättning för återställande av deponi			
Ingående bokfört värde	45,1	44,8	45,1
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-0,2	-0,2	-0,2
Utgående bokfört värde	44,9	44,6	44,8
Avsättning för sanerings- och markarbeten Rörströmsälven 10 (Öknaskolan)			
Ingående bokfört värde	0,9	0,9	0,9
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Utgående bokfört värde	0,9	0,9	0,9
Avsättning parkeringsfriköp			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Utgående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Summa övriga avsättningar	47,4	47,2	47,4
Summa avsättningar	770,9	869,7	779,9
Not 23: Långfristiga skulder			
Obligationslån	4 300,0	6 000,0	4 300,0
Kommuninvest	6 000,0	5 400,0	6 000,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Handelsbanken			
Summa långfristiga lån internbank	11 500,0	12 600,0	11 500,0
Region	4,0	4,0	4,0
Summa övriga långfristiga lån	4,0	4,0	4,0
Periodiserade anslutningsavgifter	413,4	478,6	434,6
Periodiserade investeringsbidrag	129,8	131,3	130,6
Övriga långfristiga skulder	-	-	-
Summa övriga långfristiga skulder	543,2	609,9	565,2
Summa långfristiga skulder	12 047,2	13 213,9	12 069,2
Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)			
Checkräkningskredit	400,0	400,0	400,0
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Löftesram	600,0	600,0	600,0
Låneskuldens struktur			
Kapitalbindningstid, år	3,6	3,7	3,7
Räntebindningstid, år	0,0	0,2	0,1
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,3	0,3	0,3
Andel lån som förfaller inom ett år, %	28,0	24,1	27,4
Ränta i genomsnitt, %	0,5	0,5	0,3
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	0,5	0,5	0,4
Fordon			
Totala minimileaseavgifter	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-
Därför förfall inom 1 år	-	-	-
Därför förfall mellan 1-5 år	-	-	-
Därför förfall senare än 5 år	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 24: Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	378,3	385,0	390,2
Kortfristiga lån koncernen			
Örebro Rådhus AB	-	-	-
Örebrobostäder AB	-	-	-
Örebroporten Fastigheter AB	57,7	58,3	79,7
Futurum Fastigheter i Örebro AB	69,0	72,9	2,0
Örebro Parkering AB	4,3	3,7	3,2
Örebrokompaniet AB	9,2	7,9	1,5
Länsmusiken Örebro AB	22,7	6,8	1,9
Kumbro utveckling AB	39,3	54,2	46,5
Örebroregionens Science Park AB	1,6	5,0	0,8
Vätternvatten AB	4,9	-	1,2
Övriga	0,1	0,2	0,1
Summa kortfristiga lån koncernen	208,6	209,0	136,8
Övriga kortfristiga lån			
Kreditföften och låneramar			
Certifikatslån	2 500,0	1 100,0	2 450,0
Obligationslån	800,0	1 800,0	1 000,0
Kommuninvest	1 200,0	1 100,0	900,0
Summa kortfristiga lån internbank	4 500,0	4 000,0	4 350,0
Interimsskulder			
Semesterlöneskuld	145,9	154,8	267,4
Nyintjänade pensionsförmåner, av giftsbestämd ålderspension	144,1	143,2	190,0
Upplupna löner	47,9	20,9	21,9
Upplupna sociala avgifter	219,4	222,9	287,2
Upplupna räntekostnader	23,0	12,1	27,3
Förutbetalda hyresintäkter	0,0	-0,1	-0,1
Förutbetalda konsumtionsavgifter VA*	-	11,8	-
Förutbetalda skatter	136,9	1,8	214,4
Övriga interimsskulder	460,6	405,5	340,8
Summa interimsskulder	1 177,7	972,9	1 349,0
Momseskuld	11,6	15,8	4,9
Avfallsskatt	-0,8	-0,3	2,8
Särskilda punktskatter	1,2	0,6	0,8
Personalens källskatt	96,1	99,7	104,4
Fastighetsskatt	11,5	5,6	8,4
Övriga skatteskulder	0,6	-	-
Avräkning gem. hushållskassor VFH	-	1,0	0,7
Övriga kortfristiga skulder	-	43,4	53,7
Summa övriga kortfristiga skulder	182,8	165,9	175,7
Summa kortfristiga skulder	6 447,5	5 732,7	6 401,7
Not 25: Borgensättaganden			
Majoritetsägda bolag	734,6	624,9	634,1
- Örebrobostäder AB	110,0	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	500,0	500,0	500,0
- Kumbro utveckling AB	53,6	44,9	53,6
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	71,0	70,0	70,5
Minoritetsägda företag	97,5	97,5	97,5
- Örebro läns flygplats AB	97,5	97,5	97,5
Övriga	15,2	20,2	14,8
- delägda stiftelser	4,0	9,1	4,0
- förlustansvar, egna hem	0,0	0,1	0,0
- övriga bostadslån	3,7	3,4	8,3
- föreningar och andra organisationer	7,5	7,7	2,5
Summa	847,3	742,6	746,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår	Delår	Bokslut
	2:2020	2:2021	2020
Not 26: Övriga ansvarförbindelser			
Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-
Övriga ställda pantar	-	-	-
Summa	-	-	-
Övriga tilläggsupplysningar			
Villkorat kapitaltillskott			
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,7	2,7	2,7
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3
Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing			
Maskiner, fordon och inventarier			
Redovisade kostnader innevarande år	26,2	24,9	41,0
Beräknade kostnader kommande 12 mån	22,0	24,0	19,5
Beräknade kostnader kommande 13-60 mån	8,7	13,0	14,2
mån	-	-	-
Hyra fastigheter			
Av gifter med förfall inom 1 år	1 187,0	1 219,4	1 203,0
Av gifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 728,7	2 451,1	2 937,7
Av gifter med förfall senare än 5 år	3 546,0	6 505,1	6 430,0
Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %			
Futurum fastigheter AB	11,7%	10,1%	10,4%
Örebrobostäder AB	54,9%	53,6%	50,4%
Örebroporten Fastigheter AB	8,0%	5,0%	5,0%
Västerporten Fastigheter AB	0,7%	0,3%	0,4%
Externa fastighetsägare	24,7%	31,0%	33,8%
Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster			
Justerings för av- och nedskrivningar	172,4	175,4	260,5
Förändring avsättningar	87,3	102,9	102,1
Förändring pensioner exkl. uttag	87,3	102,9	102,1
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-5,0	21,5	15,1
Realisationsförluster	0,9	0,2	5,2
Realisationsvinster	-5,1	-1,8	-6,7
Ränta anslutningsavgifter och bygggranta	4,8	5,1	8,0
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	0,0	0,4	7,4
Övrigt	-5,6	17,6	1,3
Summa ej likviditetspåverkande poster	254,6	299,9	377,7

Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna

Tekniska nämnden 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. invånare 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 då upparbetad skuld till abonnenter inte är tillräckligt stor för att täcka det, redovisas resultatet som negativt eget kapital. Under 2020 var och 2021 beräknas VA-verksamhetens resultat bli positivt och återställning av det tidigare negativa eget kapital har påbörjats.

VA-verksamhet, belopp i mnkr					Avfallsverksamhet, belopp i mnkr				
Resultaträkning	Not	Delår 2 2020	Delår 2 2021	Bokslut 2020	Resultaträkning	Not	Delår 2 2020	Delår 2 2021	Bokslut 2020
Verksamhetens intäkter	1	153,7	161,5	232,5	Verksamhetens intäkter	16	95,5	97,0	146,0
Verksamhetens kostnader	2	-106,1	-101,9	-171,9	Verksamhetens kostnader	17	-96,7	-98,2	-150,5
Avskrivningar	3	-23,6	-25,9	-36,1	Avskrivningar		-2,0	-2,0	-3,0
Verksamhetens nettokostnader		24,0	33,8	24,5	Verksamhetens nettokostnader		-3,2	-3,1	-7,4
Finansiella intäkter	4	0,1	0,1	0,1	Finansiella intäkter	18	0,2	0,1	0,3
Finansiella kostnader	5	-14,0	-16,8	-21,6	Finansiella kostnader	19	0,0	0,0	-0,1
Årets resultat		10,1	17,0	3,0	Årets resultat		-3,1	-3,0	-7,2

VA-verksamhet, belopp i mnkr					Avfallsverksamhet, belopp i mnkr				
Balansräkning	Not	Delår 2 2020	Delår 2 2021	Bokslut 2020	Balansräkning	Not	Delår 2 2020	Delår 2 2021	Bokslut 2020
Tillgångar					Tillgångar				
Anläggningstillgångar	6-8	1 545,8	1 809,3	1 646,8	Anläggningstillgångar	20-22	52,0	53,9	53,1
Omsättningstillgångar	9	-360,3	-73,2	-22,8	Omsättningstillgångar	23	95,8	86,4	90,5
Summa tillgångar		1 185,5	1 736,1	1 624,0	Summa tillgångar		147,8	140,3	143,5
Skulder och eget kapital					Skulder och eget kapital				
Eget kapital	10				Eget kapital	24			
Eget kapital (IB)		-20,0	-17,0	-20,0	Eget kapital (IB)		89,9	82,7	89,9
Årets resultat		10,1	17,0	3,0	Årets resultat		-3,1	-3,0	-7,2
Summa eget kapital		-9,9	0,0	-17,0	Summa eget kapital		86,8	79,7	82,7
Skulder					Skulder				
Långfristiga skulder	11-13	1 147,3	1 627,9	1 602,3	Långfristiga skulder		-	-	-
Kortfristiga skulder	14-15	48,1	108,3	38,7	Kortfristiga skulder	26	16,1	15,9	16,1
Summa skulder		1 195,4	1 736,1	1 641,0	Summa avsättningar och skulder		61,0	60,6	60,9
Summa skulder och eget kapital		1 185,5	1 736,1	1 624,0	Summa skulder och eget kapital		147,8	140,3	143,5

Noter till sårredovisning av VA-verksamheten

Not 1 Verksamhetens intäkter	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Brukningssavgifter externa	126,2	146,9	189,1
Brukningssavgifter interna	1,6	1,6	2,9
Förutbetalda intäkter	-	-11,8	-
Anslutningssavgifter ianspråktaga för			
- exploateringsinvesteringar	7,8	8,2	11,3
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	5,4	4,7	8,1
Övriga intäkter externa	6,8	7,3	11,9
Övriga intäkter interna	5,9	4,5	9,3
Summa intäkter	153,7	161,5	232,5

Anslutningssavgiften (anläggningssavgift) 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 anslutningssavgiften periodiseras, se not 12.

Not 2 Verksamhetens kostnader	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Kostnader externa	-73,7	-70,6	-119,8
Övriga interna kostnader	-32,4	-31,3	-52,1
Summa kostnader	-106,1	-101,9	-171,9

VA-verksamheten har krav på sårredovisning, och i övriga interna kostnader ingår en kommunintern overheadkostnad med 6,2 mnkr pr 210831 för resurser som tas i anspråk

Not 3 Avskrivningar	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Vatten- och avloppsledningar	-8,5	-8,8	-12,7
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-14,6	-16,5	-22,6
Maskiner och inventarier	-0,6	-0,6	-0,8
Summa avskrivningar	-23,6	-25,9	-36,1

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden Komponentredovisning tillämpas

Not 4 Finansiella intäkter	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ränta på kundfordringar	0,1	0,1	0,1
Ränta på överlikviditet	-	-	-
Summa finansiella intäkter	0,1	0,1	0,1

Not 5 Finansiella kostnader	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ränta på influtna anslutningssavgifter	-4,8	-5,1	-8,0
Ränta kapitalkostnad	-8,7	-11,6	-12,9
Övriga finansiella kostnader	-0,5	-0,1	-0,7
Summa finansiella kostnader	-14,0	-16,8	-21,6

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	1 041,4	1 167,8	1 041,4
Nettoinvesteringar	117,9	41,2	162,9
Korrigeringar	-0,2	0,0	-1,1
Avskrivningar	-23,1	-25,2	-35,4
Utgående bokfört värde	1 136,0	1 183,8	1 167,8

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	363,9	475,5	363,9
Drifftagning	-118,3	-45,1	-163,3
Strykningar/flyttningar	0,1	-2,1	-8,7
Nya pågående, ej avslutade investeringar	160,3	190,4	283,6
Utgående bokfört värde	406,1	618,7	475,5

Not 8 Maskiner och inventarier	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	3,9	3,5	3,9
Nettoinvesteringar	0,4	3,9	0,4
Korrigeringar	-	-	-
Avskrivningar	-0,6	-0,6	-0,8
Utgående bokfört värde	3,8	6,8	3,5

Not 9 Likvidkonto

Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 10 Eget kapital	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Balanserade resultat	-20,0	-17,0	-20,0
Årets resultat	10,1	17,0	3,0
Summa eget kapital	-9,9	0,0	-17,0

Not 11 Periodiserade investeringsbidrag	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	-	-	-
Årets anskaffning	-	-	-
Förändrad redovisningsprincip	-	-	-
Årets upplösning	-	-	-
Summa periodiserade investeringsbidrag	-	-	-

Not 12 Anläggningsslån	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående skuld	746,4	1 167,7	746,4
Nytt lån	-	-	440,0
Amortering	-12,5	-18,3	-18,7
Utgående skuld	733,9	1 149,3	1 167,7

Not 13 Periodiserade anslutningssavgifter	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående balans	381,7	434,6	381,7
Årets avsättning	34,1	51,8	64,3
Ränta influtna anslutningssavgifter, värdesäkring ianspråktaga anslutningssavgifter för - exploateringsinvestering VA-ledning	-7,8	-8,2	-11,3
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	5,4	-4,7	-8,1
Utgående bokfört värde	413,4	478,6	434,6

Fr.o.m. 2002 periodiseras anslutningssavgifterna för exploatering. Anläggningssavgifter 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. Influtna anläggningssavgifter ianspråk tas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2021-08-31 uppgår till 478,6 mnkr inklusive ränta.

Not 14 Förutbetalda intäkter	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	-	-	-
Förutbetalda intäkter	-	11,8	-
Utgående bokfört värde	-	11,8	-

Fr.o.m. 2012 tillämpas en ny redovisningsprincip som går ut på att om utfallet på inkomsterna från avgiftsuttaget överskrider 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. Både 2018 och 2019 gick VA-verksamheten med ett underskott som inte täcktes av de tidigare ackumulerade förutbetalda intäkter. Under 2020 började det negativa egna kapitalet återställas, under 2021 förväntas återställningen fortsätta.

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter 10 procent av verksamhetens intäkter

2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
15,4	16,2	23,3

Not 15 Övriga kortfristiga skulder	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Leverantörsskuld	38,8	84,7	34,6
Semesterlöneskuld	2,5	3,3	3,7
Övriga kortfristiga skulder	6,7	8,5	0,4
Summa kortfristiga skulder	48,1	108,3	38,7

Noter till sårredovisning avfallsverksamheten

Not 16 Verksamhetens intäkter	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Brukningssavgifter	61,4	63,3	93,3
Övriga intäkter	34,1	33,7	52,8
- kommuninterna intäkter	5,0	3,4	9,2
Summa intäkter	95,5	97,0	146,0

Not 17 Verksamhetens kostnader	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Kostnader externa	-68,7	-69,9	-107,4
Övriga interna kostnader	-28,0	-28,2	-43,2
Summa kostnader	-96,7	-98,2	-150,5

Avfallsverksamheten har krav på sårredovisning, och i övriga interna kostnader ingår en kommunintern overheadkostnad med 3,8 mnkr per 210831 för resurser som tas i anspråk

Not 18 Finansiella intäkter	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ränta på kundfordringar	0,0	0,0	0,1
Ränta på överlikviditet	0,2	0,1	0,2
Summa finansiella intäkter	0,2	0,1	0,3

Not 19 Finansiella kostnader	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ränta på kapitalkostnad	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1
Summa finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1

Not 20 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	55,7	49,2	55,7
Nettoinvesteringar	-	-	0,7
Korrigeringar, utrangeringar	-4,4	-	-4,5
Avskrivningar	-1,8	-1,7	-2,7
Utgående bokfört värde	49,5	47,4	49,2

Not 21 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	-	2,4	-
Drifftagning	-0,1	-	-0,8
Korrigeringar	-	2,8	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	1,0	-	3,2
Utgående bokfört värde	0,9	5,2	2,4

Not 22 Maskiner och inventarier	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	1,7	1,5	1,7
Nettoinvesteringar	0,1	-	0,1
Korrigeringar, flyttning	-	-	-
Avskrivningar	-0,2	-0,2	-0,3
Utgående bokfört värde	1,6	1,3	1,5

Not 23 Likvidkonto	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Balanserade resultat	89,9	82,7	89,9
Årets resultat	-3,1	-3,0	-7,2
Summa eget kapital	86,8	79,7	82,7

Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 24 Eget kapital	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Balanserade resultat	89,9	82,7	89,9
Årets resultat	-3,1	-3,0	-7,2
Summa eget kapital	86,8	79,7	82,7

Normalnivå på eget kapital 10 procent av verksamhetens intäkter

2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
9,6	9,7	14,6

Not 25 Avsättningar till deponi	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Ingående värde	45,1	44,8	45,1
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-0,2	-0,2	-0,2
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Utgående bokfört värde	44,9	44,6	44,8

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

Not 26 Kortfristiga skulder	2020 DÅ2	2021 DÅ2	2020
Leverantörsskuld	7,6	6,4	7,5
Avfallsskatt	-0,8	0,1	3,1
Semesterlöneskuld	1,8	2,0	2,4
Övriga skulder	7,5	7,5	3,1
Summa kortfristiga skulder	16,1	15,9	16,1

Kassaflödesanalys VA-verksamheten

VA-verksamhet, belopp i mnkr	Delår 2	Delår 2	Bokslut
Kassaflödesanalys	2020	2021	2020
Löpande verksamhet			
Årets resultat	10,1	17,0	3,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	23,6	25,9	36,1
-Gjorda avsättningar	-8,4	-7,8	-11,4
-Övrigt	0,1	2,0	9,8
förändring	25,4	37,1	37,6
av rörelsekapital			
Ökning (+) Minskning (-)			
periodiserade anslutningsavgifter	40,0	51,8	64,3
Ökning (-) Minskning (+) av	-34,9	-67,6	0,1
Ökning (+) Minskning (-) av	6,3	69,5	-3,0
Kassaflöde löpande verksamhet	36,9	90,7	98,9
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella	-160,1	-190,8	-284,3
Försäljning av materiella	-0,1	0,4	0,7
Kassaflöde investeringsverksamhet	-160,3	-190,4	-283,6
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	-	-	440,0
Amortering av skuld	-12,5	-18,3	-18,7
finansieringsverksamhet	-12,5	-18,3	421,3
Årets kassaflöde	-135,9	-118,0	236,7
Likvida medel vid årets början	-297,4	-60,7	-297,4
Likvida medel vid årets slut	-433,3	-178,7	-60,7

Kassaflödesanalys avfallsverksamheten

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr	Delår 2	Delår 2	Bokslut
Kassaflödesanalys	2020	2021	2020
Löpande verksamhet			
Årets resultat	-3,1	-3,0	-7,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	2,0	2,0	3,0
-Gjorda avsättningar	-0,2	-0,2	-0,2
-Övrigt	4,4	-	4,5
förändring	3,2	-1,2	0,1
av rörelsekapital			
Ökning (-) Minskning (+) av	-1,5	-3,1	0,6
Ökning (+) Minskning (-) av	4,2	-0,1	4,1
Kassaflöde löpande verksamhet	5,9	-4,4	4,8
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella	-1,0	-2,8	-3,2
Försäljning av materiella	-	-	-
Kassaflöde investeringsverksamhet	-1,0	-2,8	-3,2
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	-	-	-
Amortering av skuld	-	-	-
Kassaflöde finansieringsverksamhet	-	-	-
Årets kassaflöde	4,9	-7,1	1,6
Likvida medel vid årets början	71,2	72,8	71,2
Likvida medel vid årets slut	76,1	65,7	72,8

Driftsredovisning

Verksamheten i kommunens nämnder

Nämndernas åtagande är att säkra sitt grunduppdrag enligt reglementet och att bidra till utvecklingen inom kommunens sex målområden som fastställs i ÖSB. Nämnderna ska genom dessa åtaganden bidra till utvecklingen med hjälp av tilldelade resurser. För att uppnå en god ekonomisk hushållning i verksamheten krävs att resurserna används för rätt ändamål och på ett effektivt sätt genom att göra rätt saker – och göra saker rätt. Nedan lämnas en kort beskrivning av varje nämnds ansvar, vad som präglat nämndens arbete under verksamhetsåret och ett ekonomiskt utfall. De sammantagna resultaten inom målen redovisas i avsnittet Sammanfattning av utvecklingen inom verksamhetsmålen och inriktningarna. Mer information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport, som finns på orebro.se. Årets upparbetade över- och underskott för t.ex. intraprenader ingår i den justerade budgetavvikelsen. Underskott som helt eller delvis finansieras med ianspråktagande av eget kapital är inte med i den justerade budgetavvikelsen.

Driftsredovisning per nämnd

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår 2 2020			Delår 2 2021			Bokslut	Budget	Prognos	Budget-	*Justerad	
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	2020	2021	2021	avvikelse	budget-	
							Netto				avvikelse	
Barn och utbildning	-2 969,7	590,2	-2 379,5	-3 061,8	626,4	-2 435,4	-3 771,2	-3 934,6	-3 935,8		-1,3	4,3
Förskolenämnden	-561,1	34,9	-526,3	-576,5	42,8	-533,8	-842,9	-847,2	-855,7		-8,5	-4,5
Grundskolenämnden	-979,1	171,1	-807,9	-1 008,4	186,0	-822,4	-1 333,7	-1 356,5	-1 361,5		-5,1	-3,4
Gymnasienämnden	-378,7	59,6	-319,1	-381,6	63,5	-318,1	-510,2	-519,5	-521,5		-2,0	-2,0
Programnämnd Barn och utbildning	-1 050,8	324,6	-726,2	-1 095,3	334,1	-761,2	-1 084,4	-1 211,4	-1 197,1		14,3	14,3
Social välfärd	-3 577,0	1 356,3	-2 220,7	-3 602,1	1 424,9	-2 177,1	-3 325,9	-3 336,7	-3 364,3		-27,6	-26,6
Funktionsstödsnämnden	-555,1	458,3	-96,8	-553,1	463,8	-89,4	-145,4	-130,1	-144,7		-14,6	-13,8
Socialnämnden	-408,3	34,0	-374,3	-418,4	24,6	-393,7	-574,9	-582,2	-597,4		-15,2	-15,2
Hemvårdsnämnden	-397,7	180,1	-217,6	-407,8	190,9	-216,8	-322,5	-304,1	-345,0		-40,9	-40,9
Vårdboendenämnden	-584,9	537,3	-47,6	-589,0	566,3	-22,6	-48,3	-31,4	-35,2		-3,8	-3,6
Överförmyndarnämnden	-16,3	5,5	-10,8	-19,9	6,4	-13,5	-16,4	-17,7	-18,9		-1,3	-1,3
Programnämnd Social v älfärd	-1 614,7	141,1	-1 473,6	-1 613,9	172,8	-1 441,1	-2 218,3	-2 271,2	-2 223,0		48,1	48,1
Samhällsbyggnad	-1 665,9	1 189,1	-476,8	-1 716,1	1 231,5	-484,6	-721,7	-710,9	-738,7		-27,8	-27,8
Byggnadsnämnden	-26,6	21,8	-4,7	-29,0	19,1	-9,9	-4,1	-5,6	-5,8		-0,2	-0,2
Fritidsnämnden	-128,8	24,3	-104,4	-129,9	21,7	-108,1	-167,1	-168,4	-171,7		-3,3	-3,3
Kulturnämnden	-142,5	17,2	-125,3	-144,5	18,3	-126,2	-194,9	-200,0	-198,7		1,3	1,3
Miljönämnden	-29,9	23,3	-6,5	-31,4	24,3	-7,1	-17,0	-20,6	-20,5		0,1	0,1
Tekniska nämnden exkl. v a och av fall	-277,7	136,0	-141,6	-284,0	137,0	-147,0	-204,5	-193,9	-206,7		-12,8	-12,8
Programnämnd Samhällsbyggnad	-1 060,6	966,4	-94,2	-1 097,3	1 011,1	-86,2	-134,1	-122,5	-135,4		-12,9	-12,9
Landsbygdsnämnden	-3,4	-	-3,4	-3,8	0,0	-3,7	-6,1	-6,3	-6,2		0,0	0,0
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-433,8	99,7	-334,1	-454,1	110,6	-343,5	-533,9	-548,7	-534,0		14,7	19,6
Kommunstyrelsen	-468,8	213,5	-255,3	-498,7	214,5	-284,2	-423,6	-435,8	-449,2		-13,4	-13,4
Kommunledningen	-26,2	-0,1	-26,2	-28,3	0,0	-28,3	-40,5	-56,3	-44,7		11,6	11,6
Kommunstyrelseförvaltningen	-442,6	213,6	-229,0	-470,4	214,5	-255,9	-383,1	-379,5	-404,5		-25,0	-25,0
Stadsrevisionen	-1,0	-	-1,0	-1,3	0,0	-1,3	-3,6	-3,9	-3,9		0,0	0,0
Valnämnden	-0,1	1,4	1,2	-0,3	0,9	0,6	-0,2	-0,2	-0,3		0,0	0,0
Summa nämnder	-9 119,6	3 450,1	-5 669,5	-9 338,1	3 608,7	-5 729,3	-8 786,2	-8 976,9	-9 032,3		-55,4	-43,9

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnen har efter ianspråktagande av eget kapital. t.ex. i anspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel, Sociala investeringar med mera totalt 73,2 miljoner kronor.

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår 2 2020			Delår 2 2021			Bokslut	Budget	Prognos	Budget-	*Justerad
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	2020	2021	2021	avvikelse	budget-
							Netto				avvikelse
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-242,4	249,4	7,0	-244,7	258,8	14,1	-4,2	-	2,6	2,6	0,0
Av fall	-143,6	153,7	10,1	-100,1	97,2	-3,0	-7,2	-	-6,7	-6,7	0,0
Va	-98,8	95,7	-3,1	-144,6	161,6	17,0	3,0	-	9,3	9,3	0,0
Kommungemensamma verksamheter	-244,8	123,6	-121,1	-249,2	105,1	-144,1	-200,3	-304,1	-369,8	-65,7	-1,4
Utrymme för kommunstyrelsen	-	-	0,0	-	-	0,0	0,0	-133,2	-110,6	22,6	22,6
Kommungemensamma verksamheter	-197,2	46,1	-151,1	-214,3	44,7	-169,6	-232,3	-256,9	-264,2	-7,3	-7,3
Insatser finansierade via eget kapital	-42,8	3,2	-39,6	-33,2	2,3	-30,8	-62,1	-	-64,3	-64,3	0,0
Kommungemensamma statsbidrag	-4,7	74,3	69,6	-1,7	58,0	56,3	94,1	86,0	69,3	-16,7	-16,7
Finansiering	27,0	231,7	258,6	53,0	158,4	211,4	421,7	281,4	344,0	62,6	62,6
Coronarelaterade intäkter, ej fördelade	-	26,6	26,6	-	-	0,0	-	-	-	-	-
Personalförsäkring	199,1	-	199,1	216,8	-	216,8	296,0	286,4	310,3	23,9	23,9
Pensionskostnader	-285,8	-	-285,8	-314,2	-	-314,2	-414,8	-416,0	-446,1	-30,1	-30,1
Semesterlöneskultförändring	-31,7	-	-31,7	-47,5	-	-47,5	-12,3	-20,0	-30,0	-10,0	-10,0
Kapitalkostnader	225,6	-	225,6	225,9	-	225,9	340,4	346,2	344,1	-2,1	-2,1
Försäljning av tomträtter	-	42,9	42,9	-	52,8	52,8	90,7	20,0	55,0	35,0	35,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-79,3	139,2	59,9	-27,3	76,3	49,1	99,5	65,0	86,0	21,0	21,0
Exploateringsersättningar, allmän platsmar	-	16,8	16,8	-	22,5	22,5	17,2	-	27,0	27,0	27,0
Av skrivning lån	-	-	0,0	-	-	0,0	-0,1	-0,2	-	0,2	0,2
Av gifter, ersättningar och intern ränta	-0,9	6,0	5,1	-0,7	6,8	6,1	5,0	-	-2,3	-2,3	-2,3
Driftbudget totalt	-9 579,8	4 054,8	-5 525,0	-9 778,9	4 131,0	-5 648,0	-8 569,1	-8 999,6	-9 055,6	-56,0	17,2
Av går interna poster	2 342,1	-2 342,1	-	2 433,8	-2 433,8	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader/intäkter	-7 237,7	1 712,7	-5 525,0	-7 345,1	1 697,2	-5 648,0	-8 569,1	-8 999,6	-9 055,6	-56,0	17,2

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter anspråktagande av eget kapital, t.ex. i anspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel, Sociala investeringar med mera totalt 73,2 miljoner kronor.

Kommunstyrelsen

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen	-284,2	-435,8	-449,2	-13,4
varav Kommunledningen	-28,3	-56,3	-44,7	11,6
varav Kommunstyrelseförvaltning	-255,9	-379,5	-404,5	-25,0

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter. Detta görs med stöd av programnämnder.

Verksamheten präglas av arbete med dels pandemirelaterade åtaganden, dels med planering inför kommande omorganisation 2023. Pandemin har medfört att den centrala krisledningsstaben har varit igång första halvåret. Under hösten kommer ordinarie stabsorganisation övergå till en arbetsgrupp under ledning av säkerhetsavdelningen. Kommunens servicecenter kommer att samlokaliseras med Statens servicecenter i bibliotekets gamla lokaler.

Årets prognos visar sammantaget en negativ avvikelse på 13 mnkr. Kommunledning visar en positiv budgetavvikelse på 12 mnkr, varav merparten finns hos de politiska kanslierna, här ingår överfört resultat från år 2019 och 2020 med sammantaget 9,9 mnkr.

Till budget 2021 fick kommunstyrelseförvaltningen ett riktat utvecklingsuppdrag på 18 mnkr, där 4,5 mnkr kommer hanteras under året. Sammantaget beräknar Kommunstyrelseförvaltningen en negativ budgetavvikelse på 25 mnkr. Det interna stödet har negativ avvikelse på 11 mnkr. Ökade kostnader uppstår inom förvaltningen då finansiering från portföljer upphör i takt med att projekt avslutas, vilket genererar negativa budgetavvikelser. Pandemirelaterade merkostnader har i år hittills bokförts med 3,5 mnkr. Ersättning från staten för sjuklönekostnader uppgår till 1,2 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har haft fokus på att sammanställa information avseende kostnader som är finansierade av projektportföljer. Eftersom portföljfinansiering upphör när projekt färdigställs och portföljer stängs är det angeläget att ha en plan för att matcha kostnadsnivån med de resurser som är tillgängliga. Utredning pågår också om vilka kostnader som är hänförliga till Styr- och samverkansmodellen pm3. Samlokalisering och anpassning av administrativa lokaler enligt Nod-projektet fortsätter, vilket ger effektivare lokalnyttjande. Kulturkvarteret drivs i intraprenadform, vilket är en ny driftsform inom Kommunstyrelseförvaltningen och kräver annan form av ekonomisk planering. I samband med en förändrad förvaltningsorganisation görs också ett arbete kring kommunens ekonomistyrning och informationshantering.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att hålla en ekonomi i balans inom förvaltningen. Årets andra prognos visar att insatserna givit avsedd effekt och det tidigare aviserade negativa budgetavvikelsen i prognos 1 har minskat från 28 mnkr till 25 mnkr men fortsatta insatser krävs. Utveckling och samordning av Kulturkvarterets ekonomi och förutsättningar för den nya driftorganisationen behöver fortsätta. Inom kommunledning är fokus under det kommande året på utveckling av budgetarbetet tillsammans med de politiska kanslierna, där även systemstöd införts i större utsträckning än tidigare.

Programnämnd barn och utbildning

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Programnämnd barn och utbildning	-761,2	-1 211,4	-1 197,1	14,3

Programnämnd barn och utbildning ansvarar för att tillse att barn och unga i Örebro kommun ges möjlighet till barnomsorg och utbildning oavsett utförare, samt för myndighetsutövning och kvalitetsutveckling inom området.

Verksamhetsåret präglas av arbete med en ekonomi i balans, identifierade utvecklingsområden såsom översyn av resursfördelningsmodeller inom förskola och särskola samt med lokalförsörjningsplanering. Flera andra åtaganden är omhändertagna och slutförda. Nämnden arbetar också med att säkra grunduppdraget utifrån den pågående coronapandemin. En fortsatt stor utmaning för verksamhetsområde barn och utbildning är att utjämna de klyftor som finns. Skillnaden mellan Örebros skolor är stora vad gäller måluppfyllelsen.

Programnämnd barn och utbildning prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 14 mnkr. I avvikelsen finns en budgettilldelning från Kommunstyrelsen för Rostahallen på 7,1 mnkr som av misstag har gjorts två gånger. Den kommer att återföras under hösten och det gör att budgetavvikelsen kommer att sjunka till 7,5 mnkr.

I utfallet finns fortsatt en negativ påverkan av coronapandemin framförallt när det gäller lokaler samt skolskjutsar. En osäkerhet i prognosen är köp och försäljning av interkommunala platser i förskola och skola samt skolskjutsar eftersom faktureringen släpar efter i tid.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på delar av resursfördelningsmodellerna som rör ersättning för lokaler till de fristående huvudmännen. Arbetet i sig har ännu inte genererat någon effekthemtagning men beräknas att ge effekt 2022.

Kommande arbete kommer att fortsatt ha fokusering på lokalkostnader. Ett arbete som påbörjades för några år sedan, då lokaler står för mer än hälften av programnämndens kostnader. Regelbunden kostnads- och intäktsuppföljning kommer att fortsätta samt kraftfulla åtgärder och ställningstaganden för en ekonomi i balans.

Förskolenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Förskolenämnden	-533,8	-847,2	-855,7	-8,5	-4,5

Förskolenämnden ansvarar för kommunens förskolor och öppna förskolor samt för barnomsorg under tid då förskola inte kan erbjudas.

Verksamhetsåret präglas av att fortsatt organisera verksamheterna utifrån sina lokala förutsättningar för att undvika smittspridning men ändå med fokus på grunduppdraget. Trots den ansträngda situationen har vårdnadshavare i Örebro kommun fortsatt erbjudas plats i barnomsorg inom de fyra månader som lagen föreskriver. Detta skapar goda förutsättningar för vårdnadshavares barnomsorgsbehov vid studier eller arbete.

Förskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 8,5 mnkr. Exklusive intraprenaderna är den negativa budgetavvikelsen 4,6 mnkr. Intraprenaderna prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,9 mnkr vilket innebär att enheter kommer att behöva använda del av det ackumulerade resultatet från tidigare år för en ekonomi i balans. De ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin är fortsatt svåra att bedöma vilket gör att det finns en osäkerhet i prognosen.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hantera det generella effektiviseringsbehov som Programområde barn och utbildning har för 2021. Den övervägande delen av effektiviseringen sker genom att minska och anpassa personalorganisationen vilket inneburit att personaltätheten minskat de senaste åren. Prognosen innehåller flera osäkerhetsfaktorer, det är bl.a. en utmaning att prognostisera det förväntade antalet barn i förskolan.

Kommande års arbete behöver fokusera på ovan pågående effektiviseringsuppdrag för att nå en ekonomi i balans och samtidigt säkra grunduppdraget vilket är en utmaning i pågående pandemi.

Grundskolenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Grundskolenämnden	-822,4	-1 356,4	-1 361,5	-5,1	-3,4

Grundskolenämnden ansvarar för kommunens grundskolor, den obligatoriska särskolan och fritidshem.

Verksamhetsåret präglas av arbetet med att öka måluppfyllelsen för alla elever och att säkra grunduppdraget under pågående coronapandemi. Nämnden arbetar med ett ökat fokus på det systematiska kvalitetsarbetet. Genom att skapa en tydlig struktur för uppföljning och utvecklingsarbete kopplat till läroplanens mål och riktlinjer säkras uppföljningen av elevernas kunskapsresultat. Den kommande reviderade Läroplanen hösten 2022, kräver också förberedelser inom skolan.

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 5,1 mnkr. Intraprenaderna prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,7 mnkr vilket innebär att vissa enheter kommer att behöva använda del av det ackumulerade resultatet från tidigare år för en ekonomi i balans. De ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin är fortsatt svåra att bedöma vilket gör att det finns en osäkerhet i prognosen.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hantera det generella effektiviseringsbehov som Programområde barn och utbildning har för 2021. Den övervägande delen av effektiviseringen sker genom att minska och anpassa personalorganisationen vilket inneburit att lärartätheten minskat de senaste åren. Prognosen innehåller flera osäkerhetsfaktorer, det är bl.a. en utmaning att prognostisera det förväntade antalet elever i grundskolan.

Kommande års arbete behöver fokusera på ovan pågående effektiviseringsuppdrag för att nå en ekonomi i balans och samtidigt säkra grunduppdraget vilket är en utmaning i pågående pandemi.

Gymnasienämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Gymnasienämnden	-318,1	-519,5	-521,5	-2,0

Gymnasienämnden ansvarar för kommunens gymnasieskolor, gymnasiesärskolan samt Riksgymnasium för döva och hörselskadade, Riksgymnasiesärskola och vissa utbildningar för vuxna.

Verksamhetsåret präglas av satsningar för att öka elevernas måluppfyllelse och samtidigt säkra resurseffektiviteten. Nämnden arbetar också med att säkra grunduppdraget utifrån att anpassa, ställa om och tillsammans med medarbetare utforma nya digitala arbetssätt men också vad gäller att säkra miljön i skolan utifrån Folkhälsomyndighetens rekommendationer.

Gymnasienämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,0 mnkr. Det motsvarar en avvikelse på 0,4 procent. De ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin är fortsatt svåra att bedöma vilket gör att det finns en osäkerhet i prognosen.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hantera det generella effektiviseringsbehov som Programområde barn och utbildning har för 2021. Den reguljära gymnasieskolan har under flera år haft svårt att få en ekonomi i balans. Det väntas ytterligare elevminskning till hösten. Ett arbete pågår för att anpassa organisationen utifrån antalet elever och budget. Då personal- och organisationsförändringar tar tid har relativt liten effekt av arbetet inkluderats i prognosen.

Kommande års arbete behöver fokusera på ovan pågående effektiviseringsuppdrag för att nå en ekonomi i balans och samtidigt säkra grunduppdraget vilket är en utmaning i pågående pandemi.

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-343,5	-548,7	-534,0	14,7	19,6

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för kommunal vuxenutbildning, vuxenutbildning för personer med funktionsvariationer, svenskundervisning för invandrare samt uppdragsutbildning och annan kompletterande vuxenutbildning. Vidare bistår nämnden Programnämnd barn och utbildning i arbetet med det kommunala aktivitetsansvaret, ansvarar för vissa av kommunens uppgifter i flyktingmottagandet (bosättning enligt bosättningslagen), ansvarar för kommunens uppgifter för ekonomiskt bistånd enligt socialtjänstlagen samt utgör kommunens arbetsmarknadsorgan.

Nämnden prognostiserar sammantaget en positiv budgetavvikelse på 15 mnkr. Nämndens verksamheter påverkas av händelser i omvärlden och verksamheterna har därmed också påverkats kraftigt av pandemin. De ekonomiska effekterna är dock både direkta och indirekta och svåra att isolera och kvantifiera. En mycket tydlig påverkan som pandemin har i år är dock att verksamhet Arbete, på grund av pandemirestriktioner, inte kommer upp i planerade och budgeterade volymer och därför prognostiserar positiva avvikelser. Även det ekonomiska biståndet prognostiserar med en liten positiv budgetavvikelse, detta beror till viss del på en minskning av antalet unika hushåll som uppbär ekonomiskt bistånd.

Det ekonomiska arbetet under året har fokus på att i största möjliga mån utnyttja nämndens resurser för att hjälpa fler till egen försörjning. Då det är centralt för nämndens samtliga verksamheter att möta människor på olika sätt innebär pandemin ett

hinder för att kunna göra det på flera sätt. Utveckling av pandemin, förändring av restriktioner och andra myndigheters agerande påverkar nämnden och kräver stor flexibilitet hos nämnden att anpassa verksamheten löpande. Nämnden har inför året beslutat om omfattande åtgärder för att klara effektiviseringskrav samt för att rymma kostnadsökning av det ekonomiska biståndet inom budget. Det av Kommunstyrelsen beslutade Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet har gett nämnden möjlighet att ändå kunna göra satsningar för att möta de ökande behoven av arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning.

Kommande års arbete behöver fokusera på att möta de ökade behov av arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning som finns i kommunen. Trenden att allt fler står längre ifrån arbetsmarknaden är tydlig och innebär att allt högre krav ställs på att nämndens insatser ska vara effektiva. Även den trend där bidragstidens längd ökar för det ekonomiska biståndet är en utmaning för nämnden kommande år.

Programnämnd samhällsbyggnad

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Programnämnd samhällsbyggnad	-86,2	-122,5	-135,4	-12,9

Programnämnd samhällsbyggnad ansvarar för kommunens fysiska översiktsplanering och trafikplanering samt för förebyggande miljöarbete.

Verksamhetsåret präglas fortsatt av pandemin. Mycket arbete har gjorts under året på attraktiva gröna mötesplatser som har fortsatt att tillkomma på olika platser i kommunen. Besöken i de gröna rummen har ökat under pandemin vilket är positivt, men det har också lett till mer nedskräpning och slitage, vilket inneburit behov av nya arbetsätt och en ökad kostnad för renhållning. Programnämnd samhällsbyggnad har under våren varit med i arbetet för att ta fram ytterligare lättnader och stimulanser för näringslivet, speciellt i stadskärnan.

Programnämnd samhällsbyggnad prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 13 mnkr. Den främsta avvikelsen hänförs till färdtjänsten, 14 mnkr, som redovisat stora negativa avvikelser under flera år. Dock visar prognosen en minskad avvikelse och lägre kostnad per resa för 2021, vilket främst beror på att nytt avtal tecknats mellan Region Örebro län och trafikentreprenörerna.

Coronapandemin har haft både positiva och negativa effekter för nämnden där den främsta effekten ses inom kollektivtrafiken och färdtjänsten där kostnaderna prognostiseras till cirka 6 mnkr lägre än vid årets ingång till följd av minskat resande.

Det ekonomiska arbetet har under året haft stort fokus på investeringsprocessen i syfte att säkerställa att nämndens investeringsbudget är anpassad till kommunens finansiella mål samt att budget för de volymmedelsfinansierade investeringarna motsvarar det utrymme som avsatts för ökade kapitalkostnader. Arbetet med ekonomin för färdtjänsten är fortsatt prioriterat och sker i samarbete med Region Örebro län och fortsatt behov finns av att vidta kostnadsdämpande åtgärder i syfte att minska negativ avvikelse. Ett arbete har påbörjats för att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt arbete med investeringsprocessen, att säkerställa en hållbar driftekonomi till följd av den växande staden samt arbete med att synliggöra volymförändringar. Kopplat till investeringsprocessen behöver även underhållsbehov kartläggas. Arbetet med ekonomin för färdtjänsten behöver fortsätta för att när alla nuvarande möjliga kostnadsdämpande åtgärder är genomförda utreda vad en rimlig budget för färdtjänsten borde vara och utifrån det utreda ett eventuellt behov av budgetuppräknings. Under kommande år finns ytterligare behov av att undersöka behov av driftsbudget för exploateringsverksamheten.

Byggnadsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Byggnadsnämnden	-9,9	-5,6	-5,8	-0,2

Byggnadsnämnden ansvarar för plan- och bygglovsverksamheten inom kommunen.

Verksamhetsåret präglas av att såväl bygglov- som detaljplansverksamheten går på högarv, och den befintliga ärendevolymer är stor. Ärendeflödena inom både bygglov och detaljplanering ser inför framtiden positiva ut. Det rådande pandemiläget innebär en viss osäkerhet för konjunkturen på längre sikt, men bedömningen är att det inte sker någon större påverkan sett till resterande del av verksamhetsåret 2021.

Byggnadsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Avvikelsen hänförs till detaljplans avgiftsfinansierade verksamhet. Periodens negativa avvikelse beror främst på att intäkter för detaljplaner inte inkommit i samma takt som kostnader upparbetas. Arbetet med detaljplaner är långa processer och intäkter inkommer inte löpande månadsvis. På helårsbasis bedöms dock detta att matchas bortsett från den negativa avvikelsen på 0,2 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att öka den löpande faktureringen för detaljplaner för att skapa ett jämnare ekonomiskt flöde och mer balans mellan intäkter och kostnader under året.

Kommande års arbete behöver omfattas av fortsatt löpande arbete med utvärdering av bygglovs- och detaljplanetaxan för att säkerställa kostnadstäckning.

Fritidsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Fritidsnämnden	-108,1	-168,4	-171,7	-3,3

Fritidsnämnden ansvarar för skötsel av idrotts- och friluftsanläggningar, inomhusbad och friluftsbad samt för föreningsbidrag.

Verksamhetsåret präglas av omställning kopplat till coronapandemin. Genom satsningen *Sommaraktiviteter 2021* har civilsamhället haft möjlighet till en breddad verksamhet utöver ordinarie verksamhet, samt att nå nya målgrupper och geografisk spridning av aktiviteter i kommunen. En positiv iakttagelse under den långdragna pandemin är att satsningen uppmuntrar till att även nyttja möjligheter till friluftsliv på hemmaplan.

Fritidsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,3 mnkr vilket i helhet hänförs till Örebrobaden och uteblivna intäkter motsvarande 5,5 mnkr till följd av de restriktioner som vidtagits med anledning av coronapandemin. Nettoeffekten blir dock lägre till följd av minskade kostnader för personal och inköp. I övrigt bedömer nämnden att aktiviteter och uppdrag i stort kan genomföras trots restriktionerna, men i många fall i andra former än normalt.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hantera effekter till följd av den pågående pandemin.

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden som medför ett större behov för att klara grunduppdraget. I dagsläget krävs kostnadsdämpande åtgärder för att hantera detta. Ytterligare arbete krävs gällande att ta fram underhållsplaner för de anläggningar som nämnden ansvarar för att synliggöra omfattningen av det underhållsbehov som finns samt hantera nuvarande brist på underhåll och undermåliga anläggningar. Arbetet med att se över hyresavtal kommer också krävas för att möjliggöra kostnadsminskningar och effektiviseringar.

Kulturnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Kulturnämnden	-126,2	-200,0	-198,7	1,3

Kulturnämnden ansvarar för Kulturskolan, Bio Roxy, Örebro konsthall, folkbibliotek, fritidsgårdsdrift och kommungemensam ungdomsverksamhet, samt stödjer och samordnar stadsdelsutvecklingen.

Verksamhetsåret präglas av omställning kopplat till coronapandemin. Kulturkvarteret är Örebros nya mötesplats och ett nav för skapande, demokrati och medborgarinflytande samt en attraktiv plats för människor i alla åldrar. Genom att samla olika kulturverksamheter i samma kvarter suddas gränserna ut och uppmuntrar till samarbete. Arbete har påbörjats med att hitta synergieffekter i det gemensamma arbetet vilket sker i samarbete med andra delar av kommunen, med andra aktörer samt regionala samarbetsparter.

Kulturnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,3 mnkr, vilket främst hänförs till lägre personalkostnader samt lägre nyttjande av medel avsatta för utbildningar och kringkostnader till utbildning.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hantera effekter till följd av den pågående pandemin.

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden som medför ett större behov för att klara grunduppdraget. I dagsläget krävs kostnadsdämpande åtgärder för att hantera detta. Behov finns även att ta fram en långsiktig underhållsplan samt hantera nuvarande brist på underhåll och renovering för objekt kopplade till 1 procent konstutskrymning.

Miljönämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Miljönämnden	-7,1	-20,6	-20,5	0,1

Miljönämnden ansvarar för prövning och tillsyn enligt bl.a. miljöbalken, livsmedelslagen, tobakslagen, alkohollagen och smittskyddslagen.

Verksamhetsåret präglas av arbetet med tillsyn enligt lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Miljönämnden har under lång tid lagt mycket arbete på att hantera ärendet gällande batteriavfall som kallats batteriskandalen. Under försommaren har diskussioner förts med Elkretsen, som har producentansvar för batterier om deras möjligheter att bekosta en borttransport av batteriavfallet. I juni löstes detta och allt batteriavfall är borttransporterat och omhändertaget på en godkänd anläggning.

Miljönämnden prognostiserar en knapp positiv budgetavvikelse på 0,1 mnkr, där den främsta orsaken till avviken hänförs till lägre personalkostnader trots att lägre intäkter prognostiseras för året.

Under året har mycket tid och resurser inom förvaltningen lagts på att genomföra skattefinansierad trängseltillsyn i syfte att minska smittspridningen av coronapandemin, som nämnden också fått statligt bidrag för. Trängseltillsynen har försökt kombineras med tillsyn av serveringstillstånd utifrån alkohollagen för att nyttja nämndens resurser så effektivt som möjligt.

Kommande års arbete behöver fokusera på inestående kontrolltid som sedan tidigare finns inom livsmedelsområdet och som ökat ytterligare då nämnden behövt prioritera trängseltillsynen under året. Arbete behöver även genomföras med att löpande utvärdera nämndens taxenivåer för att säkerställa kostnadstäckning samt att fortsätta arbetet med att höja avgiftsfinansieringsgraden.

Tekniska nämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Tekniska nämnden exkl. VA och avfall	-147,0	-193,9	-206,7	-12,8	-12,8
VA	17,0	-	9,3	9,3	0,0
Avfall	-3,0	-	-6,7	-6,7	0,0

Tekniska nämnden ansvarar för att tillgodose örebroarnas behov av service inom områdena vatten, avlopp, renhållning, avfallshantering, väghållning och parkskötsel.

Verksamhetsåret präglas av utmaningar i ett växande Örebro. Utifrån Grönstrategin har Tekniska nämnden bidragit till att underlätta för alla örebroare att, nära sin bostad, kunna röra sig, leka, motionera och ta del av natur och grönska. Coronapandemin har synliggjort vikten för individen av attraktiva miljöer såsom parkområden, grönytor och torg. Under pandemin har det varit ett ökat antal besökare i de gröna rummen, vilket är positivt.

Tekniska nämndens skattefinansierade verksamheter prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 13 mnkr. Avvikelsen hänförs med 2,8 mnkr till vinterväghållningen på grund av höga kostnader för halkbekämpning. Inom parkeringsverksamheten prognostiseras en negativ avvikelse på 3,2 mnkr avseende minskade parkeringsintäkter (5,6 mnkr) till följd av coronapandemin. Negativ avvikelse prognostiseras även inom övriga park- och gatuverksamheten. Ytterligare del av den negativa prognosen hänförs till förändrade lagkrav gällande vad som kan klassas som en investeringskostnad när investeringar genomförs i egen regi, vilket medfört att nämnden saknar finansiering för delar av projektenheten.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att säkerställa att nämndens investeringsbudget bidrar till uppfyllelse av kommunens finansiella mål samt att budget för de volymmedelsfinansierade investeringarna motsvarar det utrymme som avsatts för ökade kapitalkostnader. Arbeta pågår med att ta fram underhållsplaner för att synliggöra det behov som finns för att upprätthålla en accepterad standard samt för att efterleva lagstadgade krav. Svårigheter ses att hantera det underhållsbehov som finns, både eftersatt och planerat, utifrån de ekonomiska förutsättningarna som råder. Nämnden har även arbetat med att hantera det ökade driftåtagandet och driftkostnader som verksamheten får till följd av exploatering i Örebro som i kombination med budgetreduceringar medför konsekvenser för hela driftåtagandet.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt arbete med investeringsprocessen utifrån de ekonomiska förutsättningar som ges, att säkerställa en hållbar driftsekonomi till följd av den växande staden samt att synliggöra volymförändringar. Arbetet med ekonomin för vinterväghållningen behöver fortsätta för att framåt se vad som bör vara en rimlig budget för att behålla nuvarande standard. Även arbetet med underhållsplaner kommer vara prioriterat för att få en bild av det totala behovet och en balans behöver finnas framåt mellan underhåll/reinvestering och nyinvestering för att säkerställa en långsiktig och hållbar ekonomi.

Tekniska nämndens taxefinansierade verksamheter prognostiserar för 2021 9,3 mnkr för VA och negativ avvikelse på 6,7 mnkr för avfall, vilket är 1,8 mnkr lägre än vad som planerats för i budget. VA och avfalls resultat regleras mot verksamheternas egna kapital.

Programnämnd social välfärd

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Programnämnd social välfärd	1 441,1	-2 271,2	-2 223,0	48,1

Programnämnd social välfärd ansvarar för ett utbud av välfärdstjänster, i såväl egen som extern regi. Nämnden utfärdar kvalitetskriterier för tjänsterna och ansvarar för delar av myndighetsutövningen inom området.

Det har under de senaste åren vidtagits en rad åtgärder för att sänka kostnaderna inom programområdet. Åtgärderna har gett effekt och det ekonomiska läget inom programområdet fortsätter att förbättras. Trots att den ekonomiska utvecklingen nu går åt rätt håll så måste samtliga nämnder inom programområdet fortsätta arbeta med effektiviseringar för att nå en ekonomi i balans.

Helårsprognosen visar på positiv avvikelse för programnämnden med 48 mnkr, vilket i huvudsak beror på en positiv avvikelse inom köp av omvårdnadsinsatser, där en ny ersättningsmodell implementerades i november 2020. Den nya modellen bygger på behovsnivåer med inbyggda kontrollnivåer men det är också en reducering av antalet individer med omsorgsinsats jämfört med budgeterad volym. Köp av matjänst visar fortsatt en positiv avvikelse som kopplas till förändrade biståndsriktlinjer för insatsen. Köp av bostäder med särskild service prognostiserar negativ avvikelse som beror på att ett antal ytterligare platser har kunnat utökats genom ramavtalsköp.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att starta ett projekt i det mycket omfattande arbetet med att upphandla IT-stöd, cirka 8 000 medarbetare berörs av den kommande förändringen som totalt beräknas kosta 44 mnkr. Den månatliga ekonomiska rapporteringen till programnämnden har fortsatt som komplement till delårsbokslutet och för att i tidigt skede upptäcka väsentliga avvikelser.

Inflödet av individer med beslut om bostad med särskild service har de senaste åren varit högre än antalet verkställda beslut och den genomsnittliga väntetiden för dessa individer är nu över 300 dagar. För att inte kön och kötiden ska fortsätta öka behöver mer medel tillföras kommande år. Under pandemin har ett ”digitalt språng” gjorts inom många verksamheter. Det finns här en risk för en tillbakagång, bland annat utifrån systemkrav. Det är här viktigt med ett samlat grepp inom hela Örebro kommun inom denna fråga.

Socialnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Socialnämnden	-393,7	-582,2	-597,4	-15,2

Socialnämnden ansvarar för socialtjänstens individ- och familjeomsorg.

Verksamhetsåret präglas av konsekvenser av coronapandemin och att säkerställa verksamhet och samtidigt vara följsam till rådande restriktioner för att hålla nere smittspridningen. Samtidigt fortgår arbetet med att hitta och nyttja möjligheter i den nya förvaltningsorganisationen.

Helårsprognosen visar på negativ budgetavvikelse med 15 mnkr. Nämndens verksamheter i egen regi, exklusive ensamkommande barn och unga väntas ha en positiv avvikelse på 4,2 mnkr. Verksamheten för ensamkommande barn och unga väntas ha en positiv avvikelse mot budget på 1,2 mnkr vid året slut medan verksamheten externa köp prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 21 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på de i verksamhetsplan med budget beslutade effektiviseringsuppdragen samt annat utvecklingsarbete för att uppfylla lagstiftningens krav och socialnämndens reglemente.

Kommande års arbete behöver fokusera på en långsiktig inriktning för och ambitionsnivå med individ- och familjeomsorgen, samt målsättning för exempelvis vilken typ av verksamheter som ska bedrivas i egen regi och hur stor andel av insatsbehovet dessa

ska omfatta. Under hösten 2020 gav Socialnämnden förvaltningen i uppdrag att *Identifiera insatser från Socialnämnden som kan utföras i kommunal respektive extern regi*. Som ett led i detta har uppdragsägarna beslutat att förslag ska tas fram på riktlinjer på biståndsbeslut, samt förslag på beställning/överenskommelse om vilka behov hos medborgarna det egna utförandet ska tillgodose. Förslag till *Riktlinjer för biståndsbeslut ang. vuxna* väntas under hösten 2021.

Hemvårdsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Hemvårdsnämnden	-216,8	-304,1	-345,0	-40,9	-40,9

Hemvårdsnämnden ansvarar för kommunens hemvård, dagcentraler, anhörigstöd och rehabilitering.

Sedan våren 2020 har verksamheten helt eller delvis arbetat med hanteringen av pandemin med fokus på att förhindra och begränsa smittspridningen. Under pandemin har en del arbete fått stå tillbaka eller anpassats för att möta behov som uppstått eller förhålla sig till de riktlinjer som finns.

Den pågående pandemin har inneburit att arbetet med kvalitetsutveckling, *Strukturförändringsprogrammet* och *Rehabiliterande arbets sätt* till stor del påverkats och anpassats utifrån det läget som verksamheten befunnit sig i. Prognosen visar på en negativ avvikelse mot budget med 41 mnkr, om hänsyn tas till de prognostiserade effekterna av pandemin är prognosen 51 mnkr vilket är ett förbättrat resultat med 22 mnkr jämfört med 2020 års resultat exklusive pandemieffekt.

Pandemin har lett till att flertalet verksamheter har fått ställa om sitt arbete för att tillmötesgå ett förändrat behov eller förändrade nationella riktlinjer och rekommendationer. Även om pandemin gjort så att vissa planerade aktiviteter fått ställas in eller anpassas är det värt att notera att förvaltningen kan se en del positiva effekter utifrån arbetet med coronapandemin. Så som den goda samverkan med civila samhället, ökad samverkan mellan enheter och verksamheter, men även att vikten av arbetet med äldres psykiska hälsa lyfts.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt arbete med *Strukturförändringsprogrammet* i ordinarie drift, test och utveckling av *Rehabiliterande arbets sätt*, samt införandet av IBIC (individens behov i centrum). Det finns också uppdämt vårdbehov avseende både psykisk och fysisk hälsa vilket kan påverka behovet av resurser och insatser framöver.

Vårdboendenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Vårdboendenämnden	-22,6	-31,4	-35,2	-3,8	-3,6

Vårdboendenämnden ansvarar för kommunens vård- och omsorgsboenden.

Pandemin har lett till att flertalet verksamheter har fått ställa om sitt arbete för att tillmötesgå ett förändrat behov eller förändrade nationella riktlinjer och rekommendationer. Pandemin har lett till att samarbetet mellan Regionen och Vård och omsorg utvecklats samt förbättrats som exempelvis Tullhusets covid-avdelning.

Prognosen för helåret är en negativ avvikelse motsvarande 3,8 mnkr, bortsett från effekten av pandemin är prognosen för helåret en positiv avvikelse motsvarande 6,4 mnkr. Beläggningen på särskilt boende uppgår till och med augusti till totalt 97 procent för permanent och korttidsplats. Beläggningen har för de flesta enheter inte i någon större utsträckning påverkats av coronapandemin men för några enheter har påverkan varit stor och för Tullhuset som under en tid haft två covid-19-avdelningar har beläggningen tidvis varit låg på dessa platser.

Arbetet har under året haft fokus på stora insatser som genomförts kopplat till bemanningsplanering men även kompetensutveckling. Förvaltningen kan se att det blivit allt svårare att rekrytera nya medarbetare inom olika yrkeskategorier men främst gällande sjuksköterskor, enhetschefer och omvårdnadspersonal. Det är ett område som kräver fortsatt arbete.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt arbete med digitaliseringsfrågor och välfärdstekniska frågor. Välfärdsteknik kan användas som en trygghetskapande åtgärd för de boende samt förbättra arbetsmiljön för medarbetare. Det finns indikationer på att det finns ett uppdämt vårdbehov avseende psykisk och fysisk hälsa och att det kommer att kräva resurser och insatser framöver.

Funktionsstödsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Funktionsstödsnämnden	-89,4	-130,1	-144,7	-14,6	-13,8

Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Sedan i mars 2020 har nämndens förvaltning haft fokus på att förhindra smittspridning. Situationen och samhälleliga tillvaron har ställt höga krav på att arbeta med systematiskt stabsarbete, det vill säga en förhöjd beredskap som präglas av kontinuerlig kommunikation och teamarbete.

Funktionsstödsnämnden redovisar en negativ avvikelse på 5,4 mnkr mot periodiserad budget i samband med delår 2 och prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 15 mnkr vid årets slut. Verksamheterna arbetar med att nå en ekonomi i balans men har under flera år ålagts större effektiviseringsuppdrag och vissa verksamheter flaggar nu att de ser stora svårigheter att nå dessa utan att riskera att kvaliteten på verksamheten blir bristfällig.

Det ekonomiska arbetet under året har haft fokus på att utvärdera arbetet under pandemin utifrån lärdomar om vad som fungerat bra och mindre bra för att kunna ta med detta i det vardagliga arbetet framåt och som kunskap om en ny förvaltningsövergripande kris uppstår.

Uppdraget med att upprätta en baslinje för kvalitet är ett komplex uppdrag utifrån flertalet parametrar och har som start en utgångspunkt i tre delar: *kvalitet, kompetens* och *arbetsmiljö*.

Kommande års arbete behöver ha fokus på utvecklingsarbeten som sker tillsammans med andra såsom *Nära vård* och *Rehabiliterande arbetssätt*. Tvärprofessionella lösningar är framtidens svar på hållbara processer för att kunna möta den enskildes behov.

Överförmyndarnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Överförmyndarnämnden	-13,5	-17,7	-18,9	-1,3

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

Verksamhetsåret präglas av påverkan av pandemin som tagit stor plats i det dagliga arbetet, både vad gäller myndighetsutövning och medarbetarnas arbetsmiljö. Verksamheten har fått anpassa sina arbetssätt och även om smittspridningen minskat sedan senvåren, har pandemin fortfarande inte släppt greppet och fortsätter att påverka verksamheten och de som den finns till för, huvudmännen och ställföreträdarna, på olika sätt.

Överförmyndarnämnden prognostiserar en negativ avvikelse på 1,3 mnkr. Det föreligger en viss osäkerhet i prognosen avseende nettokostnaden för arvoden och hur den fortsatta utvecklingen kommer att bli under året. Det är i huvudsak två anledningar till

att nämnden förväntas gå mot negativ avvikelse. Dels är det nettokostnaden för ställföreträdarnas arvode, dels personalkostnaderna på kansliet där en förstärkning skett med visstidsanställning i 6 månader. Överförmyndarnämnden har under mer än ett års tid behövt göra prioriteringar för att sätta grunduppdraget och arbetsmiljön främst. Vissa utvecklingsuppdrag är nödvändiga att genomföra, medan andra behöver skjutas på framtiden.

Kommande års arbete behöver fokusera på att vara en attraktiv arbetsgivare för att inte tappa i konkurrenskraft gentemot andra, i synnerhet närliggande kommuner. En förväntad personalomsättning och en god arbetsmiljö som bidrar till att de av nämnden utpekade utvecklingsområden i verksamhetsplan och budget 2021 ska kunna påbörjas under året.

Landsbygdsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Landsbygdsnämnden	-3,7	-6,3	-6,2	0,0

Landsbygdsnämnden, som är organiserad direkt under Kommunstyrelsen, ansvarar för att stimulera utvecklingen på landsbygden och är ett referensorgan i de frågor som rör landsbygden i Örebro kommun.

Coronapandemin har präglat Landsbygdsnämndens verksamhet under året. Nämnden har inte kunnat genomföra fysiska medborgardialoger. Istället har nämnden genomfört fyra digitala medborgardialoger under första halvåret och planerar att genomföra en till två digitala medborgardialoger under hösten 2021. De digitala lösningarna har gett nya kunskaper om hur man kan nå nya grupper. Nämndens uppföljningsarbete gällande landsbygdsprogrammet har utvecklats väl.

Landsbygdsnämnden prognostiserar en ekonomi i balans. Den pågående pandemin har haft en relativt stor påverkan på nämndens ekonomi då det inte är möjligt att genomföra fysiska medborgardialoger vilket innebär lägre kostnader för lokalhyror och arvoden samtidigt som den inställda landsbygdsriksdagen innebär att kostnader för deltagaravgifter, resor och hotell är lägre än vanligt.

Det ekonomiska arbetet har under året fokus på att nyttja nämndens resurser till det strategiska landsbygdsarbetet i så stor utsträckning som möjligt. De lägre kostnader som pandemin medfört nyttjas istället för bidrag till föreningar och för att säkerställa handläggarresurser.

Kommande års arbete behöver fokusera på att fortsätta utveckla arbetet med medborgardialoger, sprida informationen om de bidrag som nämnden förfogar över som stöd för landsbygdsutveckling samt att säkerställa att det finns resurser för att möta den fortsatt höga ärendemängden.

Stadsrevisionen

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Stadsrevisionen	-1,3	-3,9	-3,9	0,0

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. Detta sker genom granskning av kommunens årsredovisning och delårsrapporter samt genom övergripande granskningar av årsredovisning och driftsredovisning av nämnderna och fördjupade granskningar utifrån en av revisionen framarbetad årlig risk- och väsentlighetsanalys. Inom Stadsrevisionen väljs lekmannarevisorer som på samma sätt granskar den verksamhet som sker i de kommunala bolagen.

Verksamheten har påverkats av upphandlingen av nytt sakkunnigt biträde, där avtalet startade efter överprövning i förvaltningsdomstolen. Därigenom tappade Stadsrevis-

ionen tempo i granskningsarbetet under våren 2021, vilket innebär behov av intensivare arbetsperiod för hösten 2021. Örebro kommuns revisorer är ansvariga för den Primärkommunala revisionskonferensen i höst.

Årets prognos bedöms hålla tilldelad budgetram. Pandemins påverkan har inneburit att vissa utbildningar och arbetsinsatser ej kunnat genomföras alls eller krävt förändrat arbetssätt.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hålla kostnadsnivån inom budgetram, med tanke på ny upphandling av sakkunnigt biträde vilket påverkar kostnaderna för denna tjänst. Samtidigt ska övriga kostnadsposter hållas inom den totala budgetramen.

Kommande års arbete behöver fokusera på att klara uppdraget utifrån de krav som ställs.

Valnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Valnämnden	0,6	-0,2	-0,3	0,0

Den lokala valmyndigheten består av Valnämnden och valkansli. Valnämnden ansvarar för valen, och valkansliet ansvarar för det praktiska genomförandet av allmänna val och val till Europaparlamentet samt eventuella folkomröstningar.

Verksamhetsåret präglas av Kyrkovalet som genomförs i september, planering inför Valkansliets flytt samt av arbete med ny organisation för Valnämnden, som till fullo genomförs år 2022. Ett omfattande arbete med ny valdistriktsindelning för Örebro kommun har genomförts under 2021, inför valet till riksdag, region och Kommunfullmäktige 2022. Den nya indelningen medför 14 nya valdistrikt, vilket kommer att generera kostnader fullt ut från och med 2022.

Årets prognos visar en mindre positiv avvikelse, som består av hyreskostnad för tillfälliga lokaler under hösten 2021. Kostnad för Kyrkovalet ersättes av Örebro pastorat. Pandemin har påverkat utformningen av inredning i vallokaler för Kyrkovalets genomförande.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att fortsatt utreda vilka kostnader som är förenade med den nya organisationen, och att posterna inarbetas i budget 2022.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att fortsätta justera uppgifter i budgeten för Valnämnden och valkansliets organisation så att ett genomarbetat underlag för budgetbeslut finns tillgängligt. De tillfälliga lokalerna lämnas och permanenta lokaler erhålls under år 2022. Budgetarbetet behöver också ha ett stort fokus på beredskap för extraval. Från och med 2018 har tidsgränserna för genomförande av ett extraval skärpts betydligt, och kommunerna förväntas rusta sig därefter.

Kommungemensamt

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse	Justerad budget- avvikelse
Kommunstyrelsen					
- Kommungemensamt	-144,1	-304,1	-369,8	-65,7	-1,4
Finansiering	-211,4	281,4	344,0	62,6	62,6

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen på en kommunövergripande nivå.

Helårsprognosen för kommungemensam nivå inklusive ofördelade medel visar sammantaget en negativ avvikelse på 66 mnkr. Avvikelsen påverkas av portföljfinansiering, då kostnader under året bokas in under kommungemensam verksamhet, ianspråktagande av eget kapital. Budget för statsbidrag för flyktingar och maxtaxa justera-

des inför 2021, men budgetnivån är fortsatt för hög i förhållande till beräknade erhållna statsbidrag för flyktingar vilket ger negativ budgetavvikelse med 17 mnkr. Digitaliseringsportföljen beräknas avslutas i år och har förbrukat tilldelade medel om 200 mnkr under åren 2017 - 2021. Centralt skyddslager är beräknad att hålla kostnad inom budgetram om 3 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har fokus på att fler projekt/aktiviteter planeras inom modellen för portföljfinansiering och därav följer utveckling och anpassning av rutiner både för redovisning och åiterrapportering. Statsbidrag som ansöks till kommunövergripande aktiviteter hanteras enligt samma redovisningsrutiner som portföljerna.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att bevaka statsbidragens utveckling, följa portföljernas och hyra av digital arbetsplats påverkan på det egna kapitalet, samt bevaka kostnadsnivån inom försäkringsområdet. Nyttorealiserings och effekthemtagning av portföljer behöver upparbetas, framförallt eftersom Digitaliseringsportföljen avslutas 2021.

Totalt prognostiseras en positiv budgetavvikelse på 63 mnkr inom finansiering. Pensionskostnaderna beräknas bli högre än budgeterat vilket beror på ett ändrat livslängdsantagande i RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Försäljningsintäkterna för sålda tomträtter och exploateringsfastigheter prognostiseras bli högre än budgeterat. Här redovisas även effekten av nedsättning av arbetsgivaravgiften för unga, effekten beräknas uppgå till en positiv budgetavvikelse på 30 mnkr. Inom finansiering prognostiseras tillfälligt kostnader som uppstår i samband med förlikningen med NCC angående asfaltsbeläggning, på 11 mnkr.

Verksamheten i kommunens företag

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

Bolag Belopp i miljoner kronor	Ägarandel	Delår 2:2021	Prognos 2:2021	Budget 2021	Avvikelse budget	Bokslut 2020
ÖrebroBostäder AB	100%	110,0	73,9	90,8	-16,9	145,1
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	20,0	22,3	23,6	-1,3	27,8
Västerporten Fastigheter AB	100%	6,6	8,9	8,1	0,8	8,5
ÖBO Husaren AB	100%	2,4	3,6	3,8	-0,2	3,4
Örebroporten Fastigheter AB	100%	27,5	109,4	26,0	83,3	49,8
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	76,8	68,4	51,9	16,5	71,9
Örebrokompaniet AB	100%	2,6	0,5	0,0	0,5	-0,3
Örebro Parkering AB	100%	-1,7	-2,8	-3,0	0,1	-2,5
Länsmusiken i Örebro AB	91%	2,7	1,7	0,0	1,7	2,6
Kumbro Utveckling AB	80%	-1,2	-2,9	-2,9	0,0	-1,1
Kumbro Stadsnät AB	80%	17,8	15,1	14,4	0,7	18,8
Kumbro Vind AB	80%	-4,4	-2,9	1,0	-4,0	-0,1
Vätternvatten AB	77%	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Alfred Nobel Science Park AB	52%	0,2	0,4	0,1	0,4	0,7
Örebro Rådhus AB - exkl. utdeln/ränta minus ej ägd andel	100%	-5,5	-8,7	-10,1	1,4	-8,6
		-2,8	-2,2	-2,5	0,3	-3,8
Summa före bokslutsdispositioner och skatt		250,6	284,6	201,2	83,4	311,7
Gustavsvik Resorts AB	45%	6,2	2,3	-7,0	9,3	-0,5
minus ej ägd del	55%	-3,4	-1,3	3,8	-5,1	0,3
Örebro Läns Flygplats AB	45%	0,2	0,5	-0,9	1,4	2,0
minus ej ägd del	55%	-0,1	-0,3	0,5	-0,8	-1,1
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	3,6	9,7	2,3	7,4	11,7
minus ej ägd del	60%	-2,2	-5,8	-1,4	-4,4	-7,0
Resultat från de större intressebolagen		4,3	5,1	-2,6	7,7	5,6
Resultat inkl de större intressebolagen		254,9	289,7	198,6	91,2	317,3

Örebro Rådhus AB

Förändringar i koncernstrukturen

Sedan föregående delårsrapport har Fastigheterna Tankbilen 1 & 2 AB upplösts genom fusion med Örebroporten Fastigheter AB. Örebro Rådhus AB har ökat sitt ägande i Vätternvatten AB från 74,4 procent till 76,7 procent och i Alfred Nobel Science Park från 38,0 procent till 52,0 procent.

Rådhuskoncernen

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Örebro Rådhus AB, koncernen	254,9	198,6	289,7	91,2

Örebro Rådhus AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Örebro Rådhus AB, moderbolaget*	-5,5	-10,1	-8,7	1,4

* Resultat exklusive utdelning från dotterbolagen

Resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB beräknas för helåret 2021 uppgå till minus 8,7 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen. Det är 1,4 mnkr högre än budget, främst på grund av att räntekostnaderna för lånen beräknas bli 1,1 mnkr lägre än budgeterat.

I enlighet med ÖSB beräknas utdelningar lämnas till moderbolaget från ÖrebroBostäder AB med 34 mnkr, Örebroporten Fastigheter AB med 22 mnkr och Futurum Fastigheter AB med 13 mnkr. Örebro Rådhus AB beräknas lämna utdelning till Örebro

kommun med 53 mnkr. Koncernbidrag kommer sannolikt lämnas för att täcka det prognostiserade underskottet i Örebro Parkering på 2,8 mnkr.

Dotterbolagen

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag

Bolag, belopp i miljoner kronor	Uffall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
Örebrobostäder AB	110,0	90,8	73,9	-16,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	20,0	23,6	22,3	-1,3
Västerporten fastigheter AB	6,6	8,1	8,9	0,8
ÖBO Husaren AB	2,4	3,8	3,6	-0,2

ÖBO:s prognostiserade resultat är 73,9 mnkr, vilket är 16,9 mnkr lägre än ursprunglig budget. I budgeten ingår att en del av den tänkta reavinsten vid en avyttring skulle täcka hyresbortfall i samband med renoveringar (15 mnkr). Avyttringen av fastigheter skjuts dock på framtiden delvis till följd av att bolaget antagit en ny renoveringsstrategi. En analys av effekten av renoveringsstrategin får visa på behovet av kapital för kommande renoveringar, underhåll och nyinvesteringar innan man går vidare med avyttringar. ÖBO har reviderat ner sin budget till 75,8 mnkr med anledning av detta.

Övriga delar som påverkar prognosen är hyresbortfall -9 mnkr, fastighetskostnader +8 mnkr, fjärrvärme -10 mnkr, administrationskostnader + 8 mnkr, utrangeringar -10 mnkr och lägre räntekostnader +11 mnkr.

ÖBO Omsorgsfastigheters prognos är ett resultat på 22,3 mnkr, vilket är 1,3 mnkr lägre än budgeterat. Jämfört med budget är hyresintäkterna 1,1 mnkr lägre, driftskostnaderna 0,3 mnkr högre och räntekostnaderna 0,3 mnkr lägre. En liten osäkerhet finns i underhållskostnaden då bolaget förväntar sig en öppning av alla vård- och omsorgsboenden, där löpande reparationer och underhåll inte kunnat utföras.

Västerportens resultat är 8,9 mnkr, vilket är 0,8 mnkr högre än budget, framförallt på grund av högre intäkter och lägre fastighetskostnader än budgeterat.

ÖBO Husarens prognostiserade resultat är 3,6 mnkr, vilket 0,2 mnkr lägre än budget.

Örebroporten Fastigheter AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Uffall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	27,5	26,0	109,4	83,3

Resultatet för Örebroporten är 109,4 mnkr, vilket är 83,3 mnkr högre än budget. Den främsta anledningen till den stora budgetavvikelsen är en realisationsvinst på 72 mnkr från försäljningen av två fastigheter till Svealandstrafiken AB (bussdepån).

Hyresintäkterna är 10 mnkr högre än budget, främst på grund av att omsättningshyra för Tankbilen 1 och 2 tidigare inte finns med i budget och att reservering för covid-batter har återförts. På kostnadssidan är driftskostnaderna 2 mnkr högre än budget och administrationskostnader 2 mnkr högre än budget medan räntekostnaderna är 6 mnkr lägre än budget.

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Uffall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	76,8	51,9	68,4	16,5

Futurums årsprognos är ett resultat på 68,4 mnkr, vilket är 16,5 mnkr högre än budgeterat. Intäkterna är 5 mnkr högre än budgeterat, varav 3 mnkr avser hyresintäkter. Det beror främst på att Kulturskolan flyttade ut senare än planerat och något högre hyra på Svealundsskolan än beräknat. På kostnadssidan är det främst underhållskostnader som är 7 mnkr lägre till följd av att saneringen av marken där Östra Brandstationen ska byggas senareläggs. De kostnaderna kommer att uppstå 2022 istället. Räntekostnader är 2 mnkr lägre än budget.

Örebrokompaniet AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	2,6	0,0	0,5	0,5

Bolagets prognos är ett resultat på 0,5 mnkr medan budgeterat resultat är noll. Prognosen som helhet är osäker då det är svårt att bedöma hur besöksverksamheten kommer att se ut under hösten. En antagen minskning av omsättningen på Slottet beräknas kompenseras av en hyresrabatt på 100 procent för kvartal 2 och 3.

Örebro Parkering AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	-1,7	-3,0	-2,8	0,1

Örebro Parkering redovisar en prognos på -2,8 mnkr för helåret, vilket är 0,2 mnkr högre än budget. Intäkterna är något högre än budgeterat till följd av tillfällig uthyrningsverksamhet. Kostnaderna för administration och försäljning är lägre än förväntat, främst på grund av senarelagda marknadsföringsinsatser och färre inköpta tjänster än budgeterat.

Länsmusiken i Örebro AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	2,7	0,0	1,7	1,7

Länsmusiken prognostiserar ett resultat på 1,7 mnkr jämfört med ett budgeterat nollresultat. Förklaringarna till det positiva resultatet mot budget är att pandemin har begränsat möjligheterna till att bedriva verksamhet. Detta har dels lett till att intäkterna har minskat i hög grad, men det har också lett till att kostnaderna har minskat i ännu högre grad. Sistnämnda beror på lägre produktionskostnader då arvoden till extern personal enligt avtal har reducerats med anledning av publikbegränsningen, och att program har reviderats för att minska antal extern personal för produktioner.

Under våren har även ett antal veckor/produktioner helt ställts in, vilket ytterligare har minskat omfattningen på de produktionskostnader som annars skulle uppstått.

Även rent administrativa kostnader har understigit budgeterade nivåer, så som pensionskostnader, personalkostnader och lokalkostnader.

KumBro Utveckling AB med dotterbolag

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
KumBro Utveckling AB	-1,2	-2,9	-2,9	0,0
KumBro Stadsnät AB	17,8	14,4	15,1	0,7
KumBro Vind AB	-4,4	1,0	-2,9	-4,0
Biogasbolaget i Mellansverige AB	3,6	2,3	9,7	7,4

KumBro Utveckling prognostiserar ett resultat för helåret på -2,9 mnkr, vilket är enligt budget.

KumBro Stadsnäts prognos är ett resultat på 15,1 mnkr vilket är 0,7 mnkr högre än budgeterat. Antal levererade fastighetsanslutningar minskar med minskade intäkter som följd.

KumBro Vind prognostiserar ett resultat på -2,9 mnkr, vilket är 4,0 mnkr lägre än budget, framförallt på grund av lägre intäkter än förväntat. Lägre produktion än planerat till följd av kallt och torrt väder med svaga vindar, lägre värde på elcertifikaten än budgeterat och lägre konsumtion är de främsta orsakerna till lägre intäkter än förväntat.

Biogasbolaget i Mellansveriges resultat är enligt prognosen 9,7 mnkr, vilket är 7,4 mnkr högre än budget. Den främsta orsaken till den positiva avvikelsen är att biogasstöd har beviljats med 7,9 mnkr. Verksamhetskostnaderna exklusive avskrivningar är 3 mnkr högre än budget.

Vätternvatten AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	-0,6	0,0	0,0	0,0

Enligt prognosen följer bolaget beslutad driftbudget, vilket innebär ett nollresultat då driftskostnader faktureras ägarerna.

Gustavsvik Resorts AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	6,2	-7,0	2,3	9,3

Bolaget har fortsatt stor påverkan av coronarestriktioner i verksamheten. Resultatprognosen visa ett resultat på 2,3 mnkr medan budgeterat resultat är minus 7,0 mnkr. I budgeten ingick dock varken omställningsstöd eller stöd för korttidspermittering som sammanlagt uppgår till 10 mnkr. Med hänsyn taget till det i budgeten så skulle det budgeterade resultatet uppgå till 3 mnkr. Prognosen bygger på ett antagande om att det inte kommer några bakslag i pandemin och att antalet gäster på Lost City därmed successivt kan öka med start i slutet av september då restriktionerna upphävs.

Örebro Läns Flygplats AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	0,2	-0,9	0,5	1,4

Bolaget redovisar ett resultat på 0,5 mnkr i sin helårsprognos, vilket är 1,4 mnkr högre än budget. Intäkterna är 2,0 mnkr högre än budget och kostnaderna 0,6 mnkr högre.

Chartern har varit helt stoppad sedan mars 2020 men har kommit igång i liten omfattning efter sommaren. Det medför att intäkter från charter och parkeringsavgifter understiger budget med ca 5,8 mnkr. Frakten är fortsatt stark liksom den samhällsviktiga trafiken där flygplatsen tillfälligt är beredskapsflygplats. Intäkterna från frakten överstiger budget med ca 5,0 mnkr och ersättning för beredskapsflygplats med 2,4 mnkr. Övriga intäkter som överstiger budget är stöd för korttidsarbete med 0,9 mnkr. På kostnadssidan är avvikelserna mot budget fördelat på flera olika poster där den största delen är personalkostnader, 0,8 mnkr, följt av kostnader förknippade med beredskap, 0,7 mnkr. Det senare avser framförallt flygkontrolltjänster (flygledning) och fälthållning (snöröjning).

Alfred Nobel Science Park AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	0,2	0,1	0,4	0,4

En ägarförändring slutfördes i juli då övriga delägare förvärvade Karlskoga kommuns aktier i bolaget. Året har präglats av omställningsarbete till följd av ägarförändringen och minskat driftbidrag som följd av den. Bolaget har nu en betydligt mindre organisation än tidigare. Bolaget har fått utökat ägarbidrag med 4,9 mnkr för att kompensera för de stora omställningskostnaderna.

Oslo-Stockholm 2.55 AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	2,2	0,1	-0,4	-0,4

Bolaget räknar med ett överskott på 0,4 mnkr i verksamheten jämfört med ett budgeterat resultat på 0,1 mnkr.

Övriga kommunägda företag

Örebro läns trädgårdsaktiebolag

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	0,1	0,0	0,1	0,1

Årets resultat prognosticeras bli 86 tkr. En osäkerhetsfaktor i prognosen gäller ett av konstverken (Resonans) som är i behov av reparation men där det ännu inte är klarlagt vad den eventuella kostnaden kommer uppgå till, och när åtgärden kan utföras.

Nerikes Brandkår

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	4,5	0,3	2,3	2,0

Årets resultat prognosticeras att bli 2,3 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än budgeterat resultat. Överskottet kan förklaras genom den reavinst på placeringar som gjordes under våren.

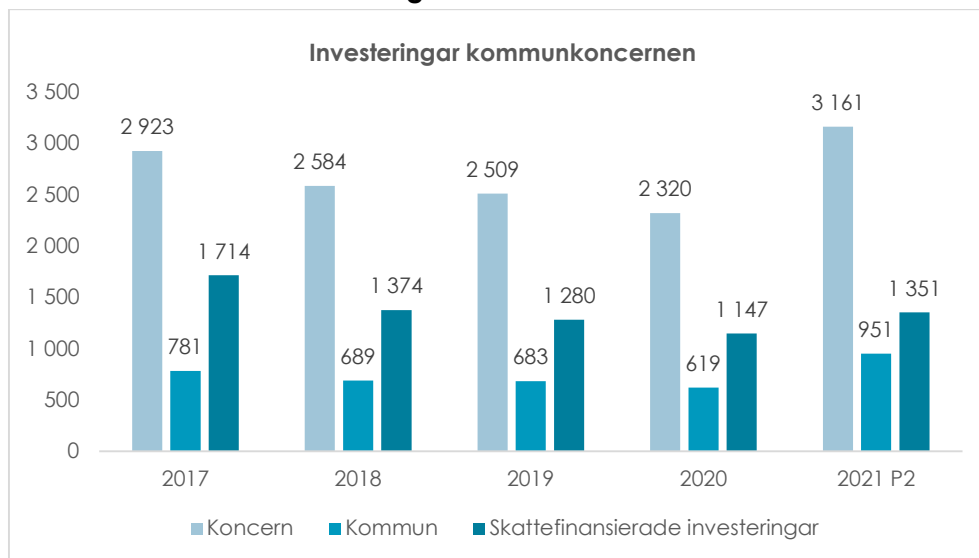
Stiftelsen Activa

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall 2:2021	Budget 2021	Prognos 2:2021	Budget- avvikelse
	1,6	0,5	1,0	0,5

Prognosen visar ett resultat på 1 mnkr, vilket är 0,5 mnkr högre än budgeterade. Den enskilt största orsaken är att intäkterna från avtalet med Arbetsförmedlingen från tjänsten ”Stöd och matchning” har varit högre än budgeterat. Det beror på att ersättningen till viss del är resultatbaserad och Activa har haft bra resultat genom att deltagare gått vidare till arbete.

Investeringsredovisning i kommunkoncernen

Kommunkoncernens investeringar



Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3 161 mnkr (2 320 mnkr 2020), vilket är 423 mnkr lägre än den budgeterade investeringsnivån. Prognosen för kommunens investeringar är 951 mnkr och de kommunala bolagen prognostiserar med 2 210 mnkr (för delägda bolag inför kommunens ägarandel). De skattefinansierade investeringarna inom koncernen prognostiseras till 1 351 mnkr. Koncernens genomsnittliga investeringar under de senaste fem åren, inklusive prognos för innevarande år uppgår till 2 699 mnkr och förklaras av att de senaste årens befolkningstillväxt samt ett stort äldre fastighetsbestånd i behov av renoveringar. 68 procent av årets prognostiserade investeringar är hänförliga till bostäder och verksamhetslokaler och Örebrobostäder AB svarar för 37 procent av koncernens totala investeringar under året.

Kommunens investeringar

Kommunens investeringar prognostiseras uppgå till 951 mnkr, varav 562 mnkr gäller skattefinansierade investeringar och 389 mnkr gäller taxefinansierade investeringar. De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 690 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse om 127 mnkr. Avvikelsen förklaras till stor del av begränsad genomförandekapacitet och förseningar i större investeringsobjekt.

Exploateringsinvesteringarna prognostiserar med en positiv avvikelse om 49 mnkr med anledning av att vissa större projekt drar ut på tiden. Två andra större positiva avvikelser gäller Tekniska nämndens investeringar i park och gata (13 mnkr) vilken i stor utsträckning beror på en förflyttning av planeringsskäl och fordon (12 mnkr) där förklaringen är pandemirelaterade leveransförseningar samt förändrade behov av fordon i de kommunala verksamheterna. VA prognostiserar med en positiv avvikelse på 97 mnkr som förklaras av flera uppskjutna projekt med anledning av försenade upphandlingar, intern resursbrist, svårigheter att få tag i konsultstöd, överklaganden och försenade materialleveranser.

Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagens och de större intressebolagens investeringar i anläggningstillgångar uppgår till totalt till 1 335 mnkr per 31 augusti. Prognosen för helåret 2021 är 2 210 mnkr, vilket är 186 mnkr lägre än plan.

ÖrebroBostäders största investeringar under 2021 är fortsatta om- och tillbyggnader i Vivalla med 198 mnkr (totalt 1 257 mnkr), Varberga med 115 mnkr (totalt 875 mnkr)

och Västhaga med 114 mnkr (totalt 468 mnkr). Av nyinvesteringarna är Biplanet på södra Ladugårdsängen den största med 86 mnkr (totalt 228 mnkr).

ÖBO Omsorgsfastigheters största investeringsprojekt är nyinvestering i vård- och omsorgsboendet Askenäshemmet med 22 mnkr (totalt 203 mnkr). Resterande investeringar är fördelade på fem olika projekt där samtliga är nyinvesteringar.

Västerporten Fastigheter har påbörjat nyproduktion åt Byggmax som beräknas färdigställas under året. Årets investeringsutgift är 23 mnkr (totalt 36 mnkr)

Örebroporten Fastigheters största investeringar under året är Tankbilen 2 (för Tekniska förvaltningen) med 218 mnkr, varav förvärvet är 191 mnkr (totalt 363 mnkr), det nya kontorshuset på Kexfabriken 2 med 82 mnkr (totalt 336 mnkr) och upprustningen av Stadsbyggnadshus 1 med 70 mnkr (totalt 185 mnkr). Kulturkvarteret färdigställs i år och årets investeringar uppgår till 51 mnkr (totalt 580 mnkr).

Futurum Fastigheter har påbörjat investeringen i Östra Brandstationen där årets investering uppgår till 26 mnkr (totalt 106 mnkr). Fyra nyproduktionsprojekt beräknas färdigställas i år; Svealundsskolan med 94 mnkr (totalt 243 mnkr), Tengvalla idrottshallar med 10 mnkr (totalt 108 mnkr), Alnängarnas nya förskola med 19 mnkr (totalt 34 mnkr) och Bettorps nya förskola med 22 mnkr (totalt 30 mnkr). Därutöver har projektet med renovering och kundanpassningar av Almbyskolan färdigställts där årets investeringar uppgår till 6 mnkr (totalt 213 mnkr).

KumBro Stadsnät räknar med fortsatta nyinvesteringar i fiberutbyggnad på 24 mnkr under 2021.

Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymmet för att finansiera välfärden. De kommunala bolagens upparbetade investeringsutgifter gällande lokaler för kommunal verksamhet prognostiseras uppgå till 1 351 mnkr. Dessa investeringar ska under lång tid finansieras av skatteintäkter i form av hyreskostnader.

Stora investeringar i skattefinansierad verksamhet under året är bland annat Tekniska förvaltningens nya verksamhetslokal på fastigheten Tankbilen 2, renovering av kontorslokalerna Kexfabriken 2 och Stadsbyggnadshus 1, Östra brandstationen och Svealundsskolan.

Kommunens investeringar Belopp i miljoner kronor	Nettoutgifter bokslut 2020	Nettoutgifter delår 2	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos	Avvikelse
Barn och utbildning	-42,5	-19,1	-47,8	-54,0	-50,8	3,3
Social välfärd	-4,1	-3,4	-23,8	-23,8	-21,3	2,5
Samhällsbyggnad	-275,0	-170,1	-457,8	-546,9	-429,0	117,9
Stadsbyggnad	-173,3	-127,6	-313,9	-380,7	-309,1	71,6
Fastighetsinvesteringar	-46,3	-12,9	-63,3	-63,8	-49,7	14,1
Trafik- och miljöinvesteringar	-36,8	-31,4	-61,3	-127,6	-119,4	8,2
Fastighetsförvärv	-6,5	-12,8	-30,0	-30,0	-30,0	0,0
Inventarier	0,0	0,0	-	-	-	0,0
Exploatering	-83,7	-70,5	-159,3	-159,3	-110,0	49,3
Fritidsnämnden	-6,0	-1,4	-10,1	-18,2	-9,6	8,7
Kulturnämnden	-6,9	-5,5	-11,0	-18,8	-12,1	6,7
Tekniska nämnden exkl. VA/avfall	-88,7	-35,6	-119,8	-127,1	-97,2	29,9
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-0,8	-2,6	-40,3	-11,0	-11,0	0,0
Inventarier	-2,4	-0,3	-0,6	-3,0	-2,0	1,0
Park och gata	-49,4	-22,0	-42,8	-66,2	-53,7	12,5
Fordon	-36,0	-10,1	-34,0	-36,7	-24,8	11,9
Fordonsgas	-0,1	-0,6	-2,2	-10,3	-5,7	4,6
Programnämnd samhällsbyggnad	-0,2	0,0	-3,0	-2,0	-1,0	1,0
Inventarier	-0,2	0,0	-3,0	-2,0	-1,0	1,0
Vuxenutbildnings- o arbetsmarknads- nämnden	-1,4	-0,7	-3,8	-3,8	-1,8	2,1
Kommunstyrelsen	-9,1	-17,4	-61,0	-61,0	-59,4	1,5
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-286,7	-193,2	-401,6	-498,5	-389,1	109,4
VA	-283,6	-190,4	-397,1	-476,5	-379,3	97,2
Avfall	-3,2	-2,8	-4,5	-22,0	-9,8	12,2
Summa Skattefinansierad verksamhet	-332,1	-210,6	-594,2	-689,5	-562,3	127,2
Summa Taxefinansierad verksamhet	-286,7	-193,2	-401,6	-498,5	-389,1	109,4
Totalt kommunens investeringar	-618,9	-403,8	-995,8	-1 188,0	-951,4	236,6
Majoritetsägda bolag	Ägar-andel i %	Nettoutgifter bokslut 2020	Nettoutgif- ter delår 2	Plan	Prognos	Avvikelse
Belopp i mnkr						
Örebrobostäder AB	100	-737,8	-633,9	-1 183,2	-1 162,4	20,8
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-34,3	-35,4	-128,3	-61,9	66,4
ÖBO Husaren AB	100	-1,9	-0,6	-11,4	-1,5	9,9
Västerporten Fastigheter AB	100	-21,9	-23,4	-71,4	-33,9	37,5
Örebroporten Fastigheter AB	100	-412,0	-401,0	-613,4	-572,0	41,4
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-457,7	-220,8	-324,1	-320,2	3,9
Örebrokompaniet AB	100	0,0	-2,6	-3,1	-2,6	0,5
Örebro Parkering AB	100	0,0	0,0	-5,5	-1,0	4,5
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80	-14,0	-12,0	-18,0	-24,0	-6,0
Vätternvatten AB	74	-15,0	-8,8	-40,0	-33,0	7,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-2,6	-3,5	-6,3	-5,4	0,9
Gustavsvik Resort AB	45	-18,2	-4,9	-5,6	-7,6	-2,0
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-8,7	7,3	-17,1	-12,8	4,3
Summa		-1 724,1	-1 339,6	-2 427,4	-2 238,3	189,1
Totalt bolagens investeringar*		-1 700,7	-1 334,7	-2 396,6	-2 210,1	186,5
*Avser kommunens ägarandel av investeringen						
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet						
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-457,7	-220,8	-324,1	-320,2	3,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-34,3	-35,4	-128,3	-61,9	66,4
Örebroporten Fastigheter AB		-323,0	-314,0	-537,0	-407,0	130,0
Totalt investeringar i kommunkoncernen*		-2 319,6	-1 738,5	-3 584,6	-3 161,5	423,1
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet		-1 147,1	-780,8	-1 678,9	-1 351,4	327,5

Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

Markeringar i eget kapital prognos 2021, belopp i miljoner kronor	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Prognos reglering ackumulerat resultat	Prognos årets nya markeringar	Prognos utgående markering
Eget kapital Avfall	-	82,7	82,7	-6,7	-	75,9
Eget kapital VA*	-	-17,1	-17,1	9,3	-	-7,8
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	-	65,6	65,6	2,6	0,0	68,2
Intraprenader**	-	75,3	75,3	-11,5	6,9	70,7
Digital arbetsplats	-	-30,2	-30,2	10,7	-	-19,5
Summa markering regleras via interna regelverk	0,0	45,1	45,1	-0,8	6,9	51,2
Den växande kommunen	40,0	-11,2	28,8	-10,9	-	17,9
Strukturförändringar inom hemvården	25,0	-20,4	4,6	-4,6	-	0,0
Digitalisering	200,0	-146,7	53,3	-53,0	-	0,3
Konjunktur och strukturbuffert	200,0	-	200,0	-	-	200,0
Tillväxt och arbetsmarknadspaket***	34,7	-1,3	33,4	-7,4	-	26,0
Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	15,0	-	15,0	-1,5	-	13,5
Återstart näringslivet efter coronapandemin****	5,0	-	5,0	-	-	5,0
Summa markering särskilt beslutade insatser	519,7	-179,7	339,9	-77,4	-	262,6
Sociala investeringar	60,3	-23,0	37,2	2,3	-	39,6
Summa markering satsningar med återföringsmodell	60,3	-23,0	37,2	2,3	-	39,6
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
Summa markeringar interna redovisningsprinciper	782,8	-252,1	530,7	0,0	-	530,7
Summa markeringar via eget kapital	1 362,8	-344,2	1 018,5	-73,2	6,9	952,2

*Vid överuttag, positivt resultat, redovisas resultatet som kortfristig skuld till abonnenterna, vid underuttag, negativt resultat, redovisas resultatet som negativt eget kapital och som markering, ska återställas inom tre år. 2021 har VA negativt eget kapital som med årets resultat fortsätter återställas.

**Resultat prövas enligt internt regelverk i samband ärende överfört resultat

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

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

Bilaga 2 Intraprenader

	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2021	Prognos avvikelse boksut	Prognos nytt ackumulerat resultat	Prognos preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7procent- regeln***
Intraprenader, belopp i miljoner kronor					
Norrby förskolor*	2,1	30,5	-1,0	1,1	1,1
Förskolor Lillån	3,3	44,3	0,1	3,4	3,1
Förskolor Varberga	3,6	50,1	0,0	3,6	3,5
Rosta förskolor*	1,9	27,2	-1,0	0,9	0,9
Förskolor Väster	3,5	50,8	-2,0	1,5	1,5
Summa intraprenader – Förskolenämnden	14,4	202,9	-3,9	10,5	10,1
Almbyskolan F–9, Almby särskola	5,8	81,3	0,0	5,8	5,7
Brickebackens skola	3,6	52,8	1,0	4,6	3,7
Brunnskolan F–6	2,0	31,9	-0,3	1,7	1,7
Engelbrektskolan 4–9, Engelbrekt särskola	4,1	58,5	0,8	4,9	4,1
Gumaeliusskolan F–9	2,8	52,5	-0,6	2,3	2,3
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,4	70,8	0,3	4,7	4,7
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7-9	0,4	58,7	-1,3	-0,9	-0,9
Norrbyskolan F–6*	0,1	43,6	-0,6	-0,5	-0,5
Rostaskolan F–6*	0,3	35,2	-0,7	-0,4	-0,4
Stora Mellösa skola F–6	0,8	13,0	0,0	0,8	0,8
Stureskolan F-3	1,4	18,1	0,0	1,4	1,3
Västra Engelbrektskolan F–9, Tegnérskolan F–3	0,2	63,0	0,7	0,9	0,9
Walleriska skolan F–6	1,7	23,7	0,0	1,7	1,7
Summa intraprenader – Grundskolenämnden	27,7	603,2	-0,7	27,0	25,0
Komvux	10,1	139,4	-4,9	5,2	5,2
Summa intraprenad – Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	10,1	139,4	-4,9	5,2	5,2
Kulturkvarteret NY!	-	-	0,1	0,1	0,1
Summa intraprenader – Kommunstyrelseförvaltningen	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
Socialpsykiatri	8,4	121,8	-0,8	7,6	7,6
Summa intraprenader – Funktionsstöds-nämnden	8,4	121,8	-0,8	7,6	7,6
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	13,2	1,8	2,4	0,9
Summa intraprenader – Hemvårdsnämnden	0,6	13,2	1,8	2,4	0,9
Demenscentrum	1,6	38,8	0,2	1,7	1,7
Backagården	1,7	24,1	-0,2	1,5	1,5
Klosterbacken	2,6	40,4	0,9	3,5	2,8
Lindhultsgården	1,1	16,4	0,0	1,1	1,1
Lövenhjemska	2,5	33,4	0,0	2,5	2,3
Skebäcksgården	2,7	40,7	2,6	5,3	2,8
Ängen	1,8	36,2	0,3	2,1	2,1
Summa intraprenader – Vårdboende-nämnden	14,0	230,0	3,7	17,7	14,5
Summa intraprenader	75,3	1 310,5	-4,6	70,7	63,5
Digital-arbetsplats, administrativa arbetsplatser**	-30,2	-	10,7	-19,5	-19,5
	45,1	1 310,5	6,1	51,2	44,0

* Är en intraprenad inom förskola och grundskola. Intraprenadens totala resultat prövas enligt 7 -procentregeln

** Prövas inte enligt 7 procent-regeln.

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