

# Delårsrapport med prognos 2 2020

Örebro kommun

## Innehåll

<b>Förslag till beslut .....</b>	<b>3</b>
<b>Kommundirektörens bedömning och analys .....</b>	<b>4</b>
Kommundirektörens analys av kommunens prognos för ekonomi och verksamhet .....	4
Framåtblick .....	4
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>6</b>
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	6
Händelser av väsentlig betydelse .....	9
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	10
God ekonomisk hushållning – verksamhetsmål .....	11
God ekonomisk hushållning – finansiella mål .....	20
Resultat och ekonomisk ställning .....	21
Balanskravsresultat .....	32
Väsentliga personalförhållanden .....	33
<b>Finansiella rapporter .....</b>	<b>35</b>
Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet .....	35
Kassaflödesrapport för kommunens verksamhet .....	36
Balansräkning för kommunens verksamhet .....	37
Noter för kommunens verksamhet .....	38
<b>Driftsredovisning .....</b>	<b>49</b>
Verksamheten i kommunens nämnder .....	49
Driftsredovisning per nämnd .....	49
Verksamheten i kommunens företag .....	61
Övriga kommunägda företag .....	65
<b>Investeringsredovisning i kommunkoncernen .....</b>	<b>66</b>
<b>Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital .....</b>	<b>69</b>
<b>Bilaga 2 Intraprenader .....</b>	<b>70</b>

## Förslag till beslut

### Sammanfattning

Kommunstyrelsen har sammanställt en delårsrapport till och med den 31 augusti och en helårsprognos 2 för 2020 för Örebro kommun. Bedömningen är att Örebro kommun sammantaget uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån satta verksamhets- och finansiella mål.

Prognosen av verksamhetens mål med betydelse för god ekonomisk hushållning baseras dels på analyser, som beskriver hur kommunen arbetar för att nå utveckling inom målen, samt nyckeltal. Det görs sedan en samlad bedömning av hela målområdet, var vi står i utvecklingen av målen vid årets slut i relation till planperioden. Inom ett av de sex målområdena är den samlade bedömningen att vi är på god väg. Inom fem av målområdena är bedömningen att fortsatt arbete krävs för att nå målen. 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 sex av de 30 kommunfullmäktigemålen visar analyserna och nyckeltalen att utvecklingen går åt rätt håll för att uppnås inom planperioden. Inom 24 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. Arbetet har påbörjats med att implementera nya arbetssätt och metoder för att nå målen.

Prognosen visar på måluppfyllelse inom samtliga tre finansiella mål. Delårsresultatet januari till augusti 2020 uppgår till 477 miljoner kronor. Kommunens prognos för året bedöms till 390 miljoner kronor, vilket är 179 miljoner kronor mer än budgeterat. Under 2020 beräknas 70 miljoner tas i anspråk ur reserveringar inom eget kapital för specifika ändamål. Nämnderna visar sammantaget en budgetavvikelse på -133 miljoner kronor. Nettokostnadsutvecklingen har varit hög de senaste åren och har överstigit utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag. De ekonomiska effekterna av coronapandemin har dock medfört en rejäl dämpning av nettokostnaderna 2020 samtidigt som staten har kompenserat för skatteunderlagsbortfallet. Exkluderas jämförelsestörande poster uppgår årets prognos till 349 miljoner kronor. Årets prognos för kommunens balanskravsresultat är positiv och uppgår till 456 mnkr. Kommunens investeringar för de skattefinansierade verksamheterna prognostiseras till 509 miljoner kronor, varav investeringar inom exploateringsverksamheten 152 miljoner kronor. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras till 319 miljoner kronor. Bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet väntas uppgå till 863 miljoner kronor.

### Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 2 2020 Örebro kommun 2020-10-02

### Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 2 för 2020 godkänns.
2. Samtliga nämnder som redovisar prognostiserat underskott för år 2020 ska genomföra åtgärder för att klara att bedriva verksamheten inom beslutade budgetramar.
3. Utdelningen från Örebro Rådhus AB höjs från 45 mnkr (enligt ÖSB 2020) till 47 mnkr för 2020.
4. Delårsrapport med prognos 2 2020 överlämnas till revisorerna för granskning.

Beslutspunkterna 1–3 ska vidare till Kommunfullmäktige för beslut.

Anne Andersson  
Kommundirektör

# Kommundirektörens bedömning och analys

## Kommundirektörens analys av kommunens prognos för ekonomi och verksamhet

När år 2020 började fanns flera stora utmaningar att förhålla sig till. Det tuffa ekonomiska läget, med många verksamheter som hade för höga kostnader i förhållande till sin budget vid årets slut 2019, och nya tuffa effektiviseringskrav inför 2020. Växande verksamhetsvolymerna i de flesta verksamheter, och pågående omställningsarbete i syfte att säkra att resurserna räcker till, med nya digitala verktyg som viktigt stöd. Det finns också för året en ny styrmodell med nya formuleringar kring målområden, och under året har ett program för hållbar utveckling lagts fast av fullmäktige som grund för ett långsiktigt hållbart arbete.

Den största utmaningen som kommit att präglade årets arbete kände ingen av oss till när året började. Coronapandemin slog till med full kraft under första kvartalet, och har sedan dess förändrat förutsättningarna för en hel del av verksamheten. Sådär i början av hösten 2020 kan konstateras att vi ännu inte kan dra alla slutsatser av pandemins effekter för våra medborgare och våra verksamheter.

Jag kan konstatera att de ekonomiska verkningarna av pandemin just nu är större för världen, nationen och samhället i stort, än just för Örebro kommun. Staten har tidigt täckt upp för det under våren prognostiserade skatteinkomstbortfallet för kommunerna. Samtidigt har verksamheterna i samtliga nämnder arbetat hårt med att anpassa kostnaderna till stramare budgetar framöver och utfallet i delår 2, med prognos för året visar att det går åt rätt håll.

Under sommaren har en återhämtning skett och skatteprognoserna förbättrats. Kommunen har därmed blivit delvis överkompenserad av staten, med kostnadstäckning för olika coronarelaterade merkostnader, och med extra statsbidrag, och resultatet för helåret ser ut att hamna nära budgeterad nivå, med överskott i finanserna och fortsatt, men lägre, underskott i nämnderna.

Min bedömning är att Örebro kommun och kommunkoncernen har reagerat snabbt på pandemin och dess effekter. Vi har för första gången i modern tid gått upp i centralt stabsläge och arbetat med kraftfullt fokus på att hantera alla effekter, i samklang med andra myndigheter och organisationer. Väldigt många medarbetare har gjort enastående insatser. Det kan konstateras att efter de första månadernas svåra läge, med initiala nya problem att lösa inte minst relation till olika slags smittskyddsåtgärder, så har arbetet under och efter sommaren övergått i ett nytt läge.

När delår 2 summeras kan konstateras att verksamheten fortsatt att bedrivas på ett rimligt sätt och utveckling sker i riktning mot uppställda mål. Givetvis påverkas graden av måluppfyllelse av det uppkomna läget. Digitaliseringssatsningen har möjliggjort att mycket arbete kunnat bedrivas med distansarbete i olika former, och har starkt bidragit till att inte arbetet stannat av. I de servicenära verksamheterna närmast medborgare och brukare har ett mycket gott arbete bedrivits trots många gånger svåra förhållanden.

## Framåtblick

Pandemin är inte över än och kommer präglade resten av året och långt in i kommande år, kanske flera år. Inte minst kommer de ekonomiska effekterna med en kraftig lågkonjunktur att påverka framåt. Exempelvis har inte effekterna av den stigande arbetslösheten slagit igenom ännu, men kan förväntas orsaka ökade kostnader inom försörjningsstöd över tid.

Coronapandemin klassas fortfarande som en extraordinär händelse och kommunen bibehåller tills vidare sin staborganisation för ledning och samordning. Utvecklingen

under hösten kommer att visa på hur det fortsatta krisledningsarbetet ska se ut och i vilken omfattningen den centrala staben behöver vara kvar.

Det finns flera goda erfarenheter att ta med framåt och använda som möjlig hävstång till en effektivare verksamhet. Fortsatt utveckling av digital nytta behöver ske, för utveckling av tjänster mot medborgarna och servicemottagarna, och för inre effektivitet. Användandet av administrativa lokaler kan fortsätta omprövas när många tagit digitala kliv och aktivitetsbaserade arbetssätt börjat tillämpas. Det är viktigt att fortsätta hålla i igångsatta effektiviseringsarbeten och inte låta tillfälligt statligt stöd påverka takten och ambitionen.

Under de första två tertiälerna har utvärdering skett av kommunens organisation. Förslag till omorganisation av kommunens nämnder och verksamheter kommer arbetas med framåt, och ge ökade möjligheter till fortsatt god utveckling och positiva effekter.

Förmågan som kommunen och dess medarbetare visat när det gäller att fokusera på gemensamma uppgifter och mål är värdefull framåt. När det verkligen gäller, och krisen kom, blev det möjligt att omprioritera och kraftsamla. Förmågan att samtidigt leverera en 24-7 verksamhet har varit hög och god!

Jag skänker varma tankar och ett stort tack till alla fantastiska insatser såhär långt. Det borgar för möjligheter till en god utveckling framåt!

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

### Ekonomiskt läge

Osäkerheten om följdverkningarna av coronavirusets framfart har påverkat prognoserna för den globala ekonomin under året. För svenska kommuners del har det varit tvärsårigt i de ekonomiska förutsättningarna mellan vår och höst. Ett par månader in på året upplevde världens börser kraftiga nedgångar men återhämtade sig under sommaren. I april skrev Konjunkturinstitutet i sin rapport över konjunkturläget att effekterna av coronapandemin skulle innebära en synnerligen djup lågkonjunktur för svensk del.

Mycket riktigt sjönk svensk BNP med 8,6 procent andra kvartalet i år. Men redan efter sommaren märks att efterfrågan och produktion är på väg uppåt. Lättnader i flera europeiska länders restriktioner har underlättat för svensk exportnäring. SKR reviderade upp skatteunderlaget högst väsentligt i sin augustiprognos eftersom lönesumman inte har sjunkit så kraftigt som Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) förutspådde i våras. Istället antar SKR nu en djupare konjunktursvacka 2021.

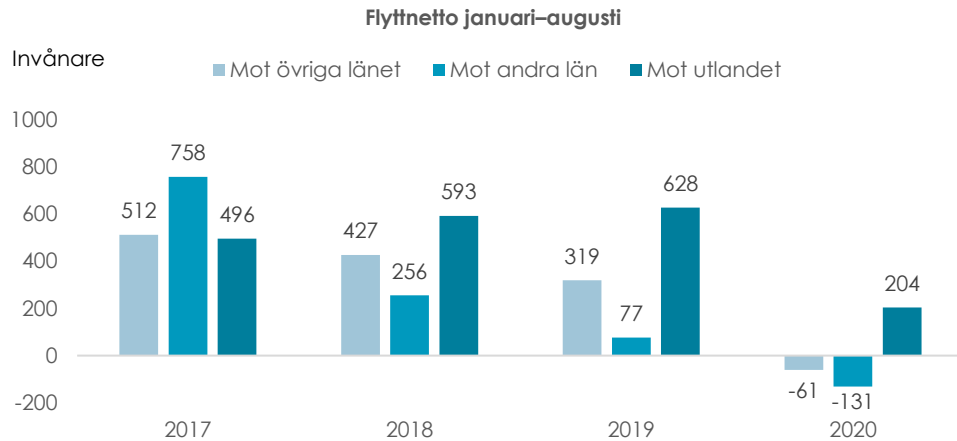
Orsaken till de tvärsåriga kasten är bristen på underlag för att kunna göra bra prognoser för skatteunderlagsutvecklingen. Något liknande som coronapandemin har inte skett i modern tid. Dessutom ska sägas att orsaken till den kraftiga ökningen av inkomsterna i SKR:s senaste skatteunderlagsprognos är en konsekvens av de enorma stödåtgärder som staten har vidtagit för att mildra de ekonomiska effekterna av pandemin. Stödåtgärderna inkluderar bland annat ersättning för permitteringslöner till privata företag men även betydande tillskott i form av generella statsbidrag till kommunsektorn. (I sin budgetproposition under hösten presenterar regeringen 75 miljarder kronor i utgiftsökningar och 30 miljarder kronor i skattesänkningar.) Liknande stödpaket, om än inte alltid av den omfattning som i Sverige, har regeringar och centralbanker världen över delat ut. Vad som gör konjunkturbedömningarna så svåra är därför osäkerheterna i hur långvariga stöden blir och vad som händer när de tas bort.

Samtidigt som nedstängningar av ekonomin påverkar skatteunderlaget så upplever Sverige den lägsta befolkningsökningen sedan 2005. Den lägre befolkningsökningen beror till största del på en minskad nettoinvandring. Av allt att döma kommer nettoinvandringen inte komma upp på samma nivåer som 2015–2017 de närmaste åren och detta påverkar förstås också förutsättningarna att klara av välfärdsuppdraget.

Lägre skatteunderlagstillväxt och lägre befolkningsökning till trots, har kommunsektorn blivit kompenserade för coronapandemins effekter på skatteintäkterna. Under 2020 har kommunen fått 283 miljoner kronor i extra generella statsbidrag, vilket enligt den senaste skatteunderlagsprognosen ser ut att med råge täcka intäktsbortfallet. I budgetpropositionen som presenteras under hösten är budskapet tydligt – att välfärden inte ska drabbas ekonomiskt av pandemin.

### Befolkningsutveckling, bostadsutveckling och nybyggnation

Örebro kommuns folkmängd uppgick till 156 169 i slutet på augusti, enligt inofficiella siffror från Skatteverket, och är fortsatt den sjätte mest folkrika kommunen i landet. Befolkningsökningen under perioden är 473 personer. Detta är lägre än ökningen för denna period de senaste två åren, som var drygt 1500 år 2019 respektive 1700 personer år 2018. Sedan augusti förra året är ökningen 1160 personer.



Den främsta anledningen till att befolkningsstillväxten avstannat under slutet av 2019 och under 2020 är det låga flyttnettot, där alla kategorier sjunkit markant mot tidigare års kraftiga flyttöverskott. Totalt sett ligger flyttnettot nära noll under perioden januari till augusti 2020. Sverige har under senare år begränsat invandringen från utlandet vilket nu börjar ge effekt på befolkningsstillväxten i hela landet och nära nog alla kommuner. Troligen kan även delar av det negativa flyttnettot Örebro kommun har gentemot övriga Sverige förklaras av att det inte längre, i samma omfattning, flyttar hit personer som tidigare bosatts i mindre kommuner i närheten av Örebro.

Befolkningsstillväxten dämpades ytterligare från och med andra kvartalet av de restriktioner i bland annat resande som coronapandemin medförde. I samband med budgetarbetet 2021 gjordes en revidering av befolkningsprognosen. Prognosen för 2020 pekade tidigare på en befolkningsökning i kommunen med 1400 personer, detta har reviderats ned med 500 personer till en befolkningsökning med 900 personer under året. Sänkningen i prognos omfattar främst personer i åldrarna 20–45 år som i högst utsträckning är de som flyttar till kommunen, men även barn och unga kommer inte öka i den omfattning som prognosen gjorde gällande. De äldre åldersgrupperna omfattas nästan inte alls av sänkningen.

Födelsenettet (antalet födselar minus antalet avlidna) har bidragit med en årlig befolkningsstillväxt på ungefär 600 personer under en 10-årsperiod och det mesta tyder på att det blir så även under 2020. Vid coronapandemins utbrott under våren hade kommunen en överdödlighet bland äldre personer vilket kunde ha gett ett minskat födelsenetto men fram till augusti är inte dödligheten anmärkningsvärt hög i kommunen och kommer inte påverka födelsenettet nämnvärt.

Befolkningsprognosen görs med ett antagande om att befolkningsutveckling och bostadsbyggande hänger nära samman, det vill säga befolkningen ökar med ungefär så många personer som förväntas flytta in i planerade färdigställda lägenheter under året. Detta antagande verkar stämma väl eftersom samtidigt som befolkningsutvecklingen varit låg under slutet av 2019 och början av 2020 så har antalet nyproducerade färdigställda lägenheter också varit låg. Både befolkningsutvecklingen och antalet färdigställda lägenheter har varit lägre hittills under 2020 än vad som planerades för vid början av året.

Noterbart är dock att under första halvan av 2020 har så mycket som 950 lägenheter i flerbostadshus börjat byggas vilket inte hänt sedan 2017. Då dessa lägenheter färdigställs kan de generera en ganska stor befolkningsstillväxt. Om coronapandemin gör att färre personer flyttar till Örebro och att nyproduktionen av lägenheter inte kommer generera så mycket befolkningsstillväxt återstår att se. De kommande färdigställda lägenheterna kan även fylla ett redan nu existerande behov av lägenheter.

Hittills verkar inte en minskad invandring påverka efterfrågan på nyproducerade lägenheter nämnvärt på kort sikt, då denna grupp ofta behöver både större och billigare

lägenheter. Den nyproducerade lägenheten skapar istället en flyttkedja där det i slutet av kedjan kan frigöras relativt billiga lägenheter. Detta är positivt för bostadsförsörjningen som helhet, men har effekten att den stora bostadssegregation som råder i Örebro, som är en av de högsta i landet, inte bryts utan snarare upprätthålls.

Bostadssegregationen totalt sett i kommunen har minskat något de senaste åren, enligt segregationsindex, men skillnader i förutsättningar mellan vissa av kommunens bostadsområden är idag större än tidigare. Segregationsindex mäter skillnaden i andel med utländsk bakgrund i kommunens stadsdelar gentemot kommunens genomsnitt. Där bidrar stora områden som Ekeby-Almby och Vivalla till att hålla segregationsindexet väldigt högt.

### **Arbetsmarknad**

Redan innan pandemin var ekonomin i en avmattningsfas, med ökande arbetslöshet och minskade bostadsinvesteringar, och de svenska hushållen visade en allt dystrare syn på ekonomin och framtiden. Under det senaste året, från augusti 2019 till augusti 2020, har arbetslösheten (öppet arbetslösa och i program med aktivitetsstöd) i Örebro kommun ökat från 7,9 till 10,4 procent, vilket innebär att arbetslösheten är drygt en procentenhet högre i Örebro än i riket, och ca 2 000 fler arbetslösa i Örebro på ett år.

Regeringen har – utifrån konsekvenser av pandemin – successivt höjt prognosen över hur arbetslösheten kommer att utvecklas, och i den senaste prognosen (augusti 2020) prognostiseras en arbetslöshet på ca 11 procent våren 2021 i riket. Om denna prognos visar sig stämma, och diskrepansen mellan riket och Örebro består, kan uppemot 10 000 Örebroare vara arbetslösa våren 2021 (en procentenhet motsvarar ca 800 personer i Örebro).

Arbetslösheten för ungdomar (18–24 år) har ökat från 9,5 procent i augusti 2019 till 13,5 procent i augusti 2020 vilket är ungefär samma ökning som i riket. Även arbetslösheten för utrikes födda har ökat kraftigt i Örebro kommun, från 23,1 till 26,4 procent under det senaste året. Det är främst lågutbildade som drabbas, och Arbetsförmedlingen signalerar att långtidsarbetslösheten ökar – dvs fler blir kvar längre i arbetslöshet. Samma tendens kan ses inom det kommunala försörjningsstödet, där bidragstidens längd ökar.

Sammantaget innebär den försämrade konjunkturen, förändringar på Arbetsförmedlingen och pågående pandemi att ett stort ansvar läggs på kommunen i form av stöd till och insatser för arbetssökande, oavsett om de är inskrivna på Arbetsförmedlingen eller uppbär ekonomiskt bistånd. Ökade kostnader för ekonomiskt bistånd riskerar även att ta resurser från aktiva arbetsmarknads- och vuxenutbildningsinsatser, som skulle kunna minska behovet av ekonomiskt bistånd. Tack vare Kommunstyrelsens beslut i maj 2020 om ett lokalt arbetsmarknads- och tillväxtpaket har denna risk kunnat mildras.



## Händelser av väsentlig betydelse

Det senaste halvåret har till stor del präglats av den pågående coronapandemin. Kommunen gick under våren upp i krisläge, en central stab etablerades under Kommunstyrelsen, Krisledningsutskottet och Krisledningsnämnden aktiverades. Genom stabsarbetet har man möjliggjort för kommunens verksamheter att så långt det är möjligt ändå kunna fullgöra sina grunduppdrag gentemot medborgarna.

Coronapandemin har påverkat kommunens budgetprocess. De ekonomiska förutsättningarna är förändrade och budgeten för 2021 (med plan för 2022–2023) tas i höst i stället för som planerat i juni.

I juni beslutades kommunens nya program för hållbar utveckling *Vårt hållbara Örebro* innehållande utvecklingsagenda med mål för 2050 och delmål för 2030. Programmet som baseras på Agenda 2030 är långsiktigt, övergripande och gäller hela Örebros kommunkoncern.

Den organisationsöversyn som Kommunstyrelsen beställt har genomförts av ett konsultbolag och avrapporterats till kommunledningen. Rapporten innehåller tre olika förslag till ny organisation av nämndstrukturen, samt hur förvaltningsorganisationen kan se ut i relation till de olika förslagen och syftet är att stödja behovet av en enkel och överblickbar organisationsstruktur i en alltmer komplex omvärld. Förslaget till struktur ska skapa möjligheter för en effektiv och tillitsbaserad styrning och ledning med tydliga roller, ansvar och mandat, både i nämnd- och förvaltningsstrukturen.

Partierna som har mandat i Kommunfullmäktige ska gå genom rapporten under hösten och ett beslut i Kommunfullmäktige sker sannolikt under 2021. I tjänstemannaorganisationen har ett arbete påbörjats med att ta fram konsekvensbeskrivningar, bland annat vilka ekonomiska konsekvenser de olika förslagen skulle få. Den nya nämndorganisationen är tänkt att införas i samband med ny mandatperiod januari 2023. Före det kan det bli aktuellt med förändringar inom förvaltningsorganisationen, men inte heller det är klart ännu.

Den 1 januari blev Barnkonventionen svensk lag. En inkorporering av Barnkonventionen bidrar till att synliggöra barnets rättigheter och att skapa grunden för ett mer barnrättsbaserat synsätt i all offentlig verksamhet. Detta kräver att vi i en högre grad låter barnets rättigheter utgöra en grund för beslut och åtgärder. För att kunna tillämpa lagstiftningen krävs att barns och ungas bästa sätts i centrum och att arbetsmetoder förändras för att få barnets rättigheter och Barnkonventionens intentioner att genomsyra all verksamhet.

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Örebro kommuns program för hållbar utveckling och översiktsplan är de strategiska dokument som pekar på riktningen för kommunens utveckling. Utifrån dessa tas *Övergripande strategi och budget (ÖSB)* fram, där Kommunfullmäktige fastställt vad som ska åstadkommas under kommande mandatperiod 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

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. Generellt innebär god ekonomisk hushållning att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. God ekonomisk hushållning uppnås när kommunen utför sin verksamhet väl, kan betala för den och inte skjuter betalningsansvaret på framtiden. Vi ska göra rätt saker, vi ska göra saker rätt och vara kostnadseffektiva.

Utifrån de sex målområdena har Kommunfullmäktige tagit fram 30 kommunfullmäktigemål, verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa mål är satta för planperioden, och för att ytterligare förtydliga den politiska viljan finns ett antal inriktningar som gäller för budgetåret.

### Sammanfattning av utvecklingen

Detta är en första uppföljning av de kommunfullmäktigemål som fastställdes i ÖSB. Arbetet har påbörjats med att implementera nya arbetssätt och metoder för att nå målen. Bedömningen av verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning baseras dels på analyser, som beskriver hur kommunen arbetar för att nå utveckling inom målen, samt nyckeltal och indikatorer. Det görs sedan en samlad bedömning av hela målområdet genom en prognos på helåret, var vi står i utvecklingen av målen vid årets slut i relation till planperioden. Inom ett av de sex målområdena är den samlade bedömningen att vi är på god väg. Inom de andra fem målområdena är bedömningen att fortsatt arbete krävs för att nå målen. 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. Bedömningen är att Örebro kommun sammantaget uppfyller god ekonomisk hushållning utifrån satta verksamhetsmål.

Prognosen för respektive verksamhetsmål presenteras i en tabell med en bedömning av helåret. Året har hittills präglats av att trygga kärnuppdragen under den rådande coronapandemin och prognosen visar att trots det går utvecklingen framåt för några av målen och flera utvecklingsarbeten pågår. Inom sex av de 30 kommunfullmäktigemålen visar analyserna och nyckeltalen att utvecklingen går åt rätt håll för att uppnås inom planperioden. Inom 24 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 för årets inriktningar presenteras i en tabell med en kort slutsats om var i utvecklingen vi står under respektive målområde.

## God ekonomisk hushållning – verksamhetsmål

### Kommunfullmäktiges mål

<b>Måluppfyllelse</b>	
<b>Målområde 1 Örebro i sin fulla kraft</b>	<b>Fortsatt arbete krävs</b>
I Örebro kommun ska skillnaderna i livsvillkor och förutsättningar mellan kön, socioekonomisk ställning, funktionsnedsättning och geografiska skillnader minska.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska förbättra förutsättningarna för medborgarna att påverka sin framtid och vårt demokratiska samhälle.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska stärka förutsättningarna för en samverkan med civilsamhället, näringslivet och andra offentliga aktörer.	Fortsatt arbete krävs
Kultur- och fritidslivet ska vara tillgängligt för alla.	På god väg
<b>Målområde 2 Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro</b>	<b>Fortsatt arbete krävs</b>
Utbildning i Örebro ska bedrivas i en trygg lärandemiljö som stimulerar barn och elever 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
<b>Målområde 3 Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro</b>	<b>Fortsatt arbete krävs</b>
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 insatser och 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.	Fortsatt arbete krävs
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.	Fortsatt arbete krävs
<b>Målområde 4 Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet</b>	<b>På god väg</b>
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.	På god väg
Örebro kommun upplevs som en attraktiv plats som lockar allt fler med efterfrågad kompetens.	På god väg
Fortsätta utveckla och genomföra insatser för att underlätta för ett hållbart resande med klimatsmarta, utrymmesnåla och kapacitetsstarka trafikslag.	På god väg
Örebro ska präglas av platser som främjar skapande, rörelse, god folkhälsa och som stimulerar möten mellan människor.	På god väg
<b>Målområde 5 Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald</b>	<b>Fortsatt arbete krävs</b>
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 energieffektiviseringsåtgärder 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
<b>Målområde 6 Hållbara och resurseffektiva Örebro</b>	<b>Fortsatt arbete krävs</b>
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

### Kommunfullmäktiges inriktningar

#### Målområde 1 Örebro i sin fulla kraft

- Det görs insatser för att bryta isolering, stärka gemenskap och verka för ökad inkludering, men det saknas ett strukturerat och sammanhållet arbete.
- 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.
- 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.
- Det pågår dialog med Region Örebro län, kontakter har tagits med föreningslivet, studieförbund och civilsamhälle för att göra Kulturkvarteret till Örebros nya mötesplats och ett nav för skapande, demokrati och medborgarinflytande.

#### Målområde 2 Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro

- Inom "Topp 25 2025- Skolutveckling tillsammans" pågår både forskningsprojekt och övergripande satsningar som syftar till att öka barn/elevers kunskaper och stärka skolresultaten.
- En tydlig struktur för arbetet med tidiga insatser för individer i behov av stöd, behöver stärkas ytterligare och intensifieras på alla nivåer i organisationen.
- Genom nära samarbete mellan nämnder och bolag samt genom lokal- och funktionsprogram, fortsätter arbetet med att utveckla lek- och lärmiljöer som stödjer inlärning och trygghet.
- Bryggan, en samägd verksamhet mellan programnämnderna Barn och utbildning och Social välfärd, har etablerats under året och är ett exempel på samverkan för att möta individens behov.
- Kvaliteten på kommunens arbetsmarknadsinsatser kommer att stärkas under året bl.a. genom det kvalitetsteam som tillsatts och de analyser som gjorts i befintliga insatser.
- Genom regelbundna utvecklingsdialoger med Arbetsförmedlingen och inom Finsam har bl.a. ett gemensamt arbetssätt avseende ungdomar som står långt från arbetsmarknaden tagits fram.
- Under året har nya funktioner, rekryteringsvägar och stöd identifierats och utvecklats i syfte att öka möjligheterna för personer med funktionsvariation att erhålla anställning inom kommunen.
- Lokal och regional samverkan kring hållbar tillväxt och kompetensförsörjning behöver stärkas ytterligare, bland annat genom dialog i branschråd och andra forum för utvecklingsfrågor.
- I samverkan med näringslivet tillhandahålls anpassade kortare utbildningar som möter näringslivets och det offentliga behov av kompetens.

#### Målområde 3 Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro

- Coronapandemin har förvärrat situationen för de ofrivilligt ensamma. Genom statliga stimulansmedel har insatser gjorts som framförallt riktats mot äldre.
- Den nya organisationen inom Kommunstyrelseförvaltningen för förebyggande och stödjande arbete är operativ sedan årsskiftet. Verksamheten har fått stå tillbaka på grund av coronapandemin.
- Inga kommungemensamma strategier för ökad psykisk hälsa hos grupper med särskilt stor utsatthet av psykisk ohälsa finns utarbetade.
- En strategi för suicidprevention behöver tas fram som ligger i linje med Region Örebro läns styrdokument inom området.
- Arbetet med att säkerställa drogfria miljöer för barn och unga fortlöper och under året har kommunens och regionens gemensamma satsning, Maria Ungdom, öppnats.
- I väntan på beslut om Program för hållbar utveckling har arbetet med handlingsplan för barn i ekonomiskt utsatta hushåll pausats.
- Kommunen har en plan för att tillgodose bostadsbehov hos personer med särskilda behov och förutsättningar för en bättre samverkan mellan interna parter finns.
- Dialogträffar mellan privata aktörer och kommunala utförare har arrangerats men i en mindre skala p.g.a. coronapandemin.

---

**Målområde 4 Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet**

- Arbetet med att skapa jämlika livsmiljöer pågår genom gröna mötesplatser, förlängda skolgårdar samt planarbete där förutsättningar för bl.a. service och tillgänglighet skapas.
- Kommunens arbete med "Bostäder för fler" och ÖBO:s hyresrabatter i nyproduktion bidrar till att skapa prismässigt efterfrågade bostäder. Möjlighet att söka statligt investeringsstöd finns.
- Underlag för djupare utredning gällande förmedling av olika former av hyresbostäder har tagits fram och processen är åter igång efter uppehåll med anledning av coronapandemin.
- Arbetet med att genomföra Bus Rapid Transit (BRT) och skapa ett kapacitetsstarkt och inkluderade kollektivtrafiksystem i Örebro pågår och byggstart sker 2021.
- Olika utvecklingsarbeten sker för att fortsätta attrahera etableringar och investeringar inom logistikområdet för att utveckla Örebros position som logistiknav
- Samverkan med näringslivet har inriktats på att underlätta och stimulera för lokala företagare m.a.a. rådande situation genom t.ex. hyressubventioner och sänkt markupplåtelsesta.
- Genom att fokusera på framkomlighet, trygghet, god folkhälsa och att skapa attraktiva mötesplatser utvecklas Örebro som plats vilket har visat sig vara framgångsrikt.

---

**Målområde 5 Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald**

- Klimatbelastningen bedöms fortsätta minska. Det krävs dock att taktén ökar och att fler åtgärder genomförs för att kommunen ska nå Klimatstrategins mål till 2020.
- För att uppmuntra kommuninvånarna till en hållbar livsstil har bl.a. Klimatsmart vardag fått en nystart och insatser genomförts för att möta intresset för naturen under coronapandemin.
- Kommunen deltar i många goda samverkansinitiativ med syfte att möta samhällets klimatutmaningar. Ytterligare samverkan inom kommunkoncernen kan ge fler synergier mellan dessa.
- Arbetet pågår med att ta fram en vägledning för hantering av brukningsvärd jordbruksmark i samhällsplaneringen. Ställningstagandena kommer att integreras i kommunens översiktsplan.
- Arbetet med att öka hänsynen till ekosystemtjänster pågår kontinuerligt, men behöver utvecklas. Bl.a. har ett verktyg för att bättre kunna arbeta med trädens ekosystemtjänster köpts in.
- Arbetet med handlingsplan för implementering av kommunens grönstrategi pågår, men uppdateringen av strategi för naturvård och friluftsliv kommer inte kunna prioriteras under året.
- Arbetet för tryggad vattenförsörjning pågår bl.a. genom Vätternvatten AB:s verksamhet och byggnation av vattenreservoar Lyran. Förnyelseaktén av ledningsnätet behöver dock ökas.
- I enlighet med kommunens nya Avfallsplan genomförs åtgärder och kommunikationsinsatser för bättre utsortering av avfall och ökad återvinning.
- Energieffektiviseringspotentialen i kommunens egna fastigheter kartläggs i samarbete med ÖBO Omsorg. Ev. investeringar saknar finansiering, ett första steg är att ta fram en prioriteringslista.
- Under 2020 har totalt 40 ha kulturmarker restaurerats varav ca 7 ha på Björkönen, där även olika besöksanordningar anlagts enligt plan.

---

**Målområde 6 Hållbara och resurseffektiva Örebro**

- Arbetet med en utvecklad resursbedömning pågår, under året har SKRs modell för resursbedömning prövats som en jämförelse och analys av resultat pågår.
  - Ett utkast till riktlinjer för ekonomistyrning arbetas fram som är ett ramverk med förhållningssätt för att stödja en kommungemensam hantering, transparens och tydlighet i styrningen.
  - Arbetet med strukturomvandling inom kommunkoncernen pågår. Ett antal inriktningar ska bidra till en helhet kring kommunens organisation, ekonomiska flöden samt ekonomistyrning.
  - Ny inköps- och upphandlingspolicy är antagen och nya riktlinjer ska arbetas fram. Rekryteringen till den nya e-handelsorganisationen har genomförts.
  - Branschråd utvecklas under året och fortsatt fokus på marknadsdialog.
  - Under året har andelen lokalproducerade livsmedel ökat i enlighet med klimatstrategin, dock finns målkonflikter med anledning av högt ställt mål på ekologiska inköp.
  - Förutsättningar för ett effektivt nyttjande av Örebro kommuns lokaler ökar. T.ex. en kommunövergripande lokalförsörjningsplan och översyn av administrativa lokaler.
-

## 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 målet ska nås. Coronapandemin ihop med en ansträngd ekonomi har gjort att skillnader i livsvillkor och förutsättningar mellan grupper har ökat. De som står långt från arbetsmarknaden har fått det svårare att komma ut i arbete, trots nya arbetssätt och insatser i samverkan.

Några av kommunens beslut för att nå en ekonomi i balans har fått negativa konsekvenser så som förändringar i taxan för färdtjänst samt beslut om ny hyresmodell vilket lett till höjda hyror inom vård och omsorgsbolag.

Programmet för hållbar utveckling har givit kommunens arbete en ny inriktning vilket betyder att nya arbetssätt och metoder behöver utvecklas. Arbetet med att integrera hållbarhetsperspektiv i ordinarie verksamhet pågår, men det saknas rätt förutsättningar och systematik för att arbeta likvärdigt i hela kommunkoncernen.

För att bryta isolering och ofrivillig ensamhet, som har ökat under pandemin, pågår arbete inom flera verksamheter. Partnerskap Örebro arbetar för att stärka individens möjligheter att komma ut i arbete, skapa mötesplatser och motverka ojämlika könsstrukturer. Till exempel genom projektet *Borta bra men hemma bäst*, *Ungdomspoolen* och den digitala plattformen *Trainstation*.

En utmaning är att anpassa insatserna till olika behov inom målgrupperna. För att tillgängliggöra kultur- och fritidslivet för fler målgrupper har många insatser gjorts, som till exempel *Mötesplats väster*, men pandemin har påverkat utbudet och sårbara gruppers möjligheter att delta har minskat. För att minimera konsekvenserna av pandemin för äldre har justeringar gjorts i arbetssätt och resursfördelning, men effekterna av ensamhet och isolering bedöms att bli långvariga.

Det pågår arbete för att förbättra medborgares möjligheter att påverka sin framtid och det demokratiska samhället. Kommunen behöver fortsätta att utveckla rehabiliterande arbetssätt, tjänstedesign och andra sätt att involvera medborgare, även om ambitionsnivån sänkts. Stadsrevisionen har påtalat behovet av att fortsätta att utveckla barnrättsarbetet och säkerställa barns och ungas rättigheter, inflytande och delaktighet för att uppfylla Barnkonventionen.

En ökad samverkan och ett helhetsperspektiv krävs för att möta medborgares behov samt på allvar involvera dem i processen. Samverkan både internt och externt behöver utvecklas och bli mer strategisk för att kunna möta den demografiska utmaningen. Det är viktigt att utveckla nya arbetssätt, pröva innovativa lösningar och identifiera nya samverkansparter.

## Fortsatt arbete krävs

### Positiva iakttagelser

- Genom *Borta bra men hemma bäst* får kvinnor som står långt från arbetsmarknaden och övriga samhället möjlighet att utveckla sin fulla potential och gemensamt ta ansvar för koloniområdet i Brickebacken.
- På ett LSS-boende har medarbetarna jobbat stärkande med individerna, vilket har bidragit till ökad självständighet för dem som bor där.

### Förbättringsområden

- Utveckla strukturer och skapa forum för samverkan både internt och externt.
- Utveckla arbetssätt för att systematiskt bedöma och analysera konsekvenser av beslut och förändringar.
- Fortsätta att utveckla och prioritera arbetssätt som främjar medborgares deltagande och inflytande.

**MÅLOMRÅDE 2****Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro**

Våren har präglats av coronapandemin och inom målområdet har många verksamheter fått ställa om och anpassa sig till rådande omständigheter och folkhälsomyndighetens rekommendationer. Trots detta har flera delar inom målområdet haft en positiv utveckling under året, även om det sammanlagt krävs fortsatt arbete för att målen ska nås. Inom utbildningsområdet har verksamheterna, i samverkan inom kommunen och med Region Örebro län, arbetat intensivt för att trygga kärnuppgifterna och nå målet. Bland annat har gymnasieskolan och vuxenutbildningen växlat om till distansundervisning. Detta med goda resultat då måluppfyllelsen setts öka generellt både inom den kommunala gymnasieskolan och vuxenutbildningen. Inom gymnasiet ses dock stora variationer mellan olika skolenheters resultat och i vuxenutbildningen har den digitala undervisningen lett till en lägre andel utfärdade betyg bland elever med sämre förutsättningar, trots att undervisningen anpassats för att tillgodose elevernas behov. En fördjupad analys och uppföljning av distansutbildningen pågår inom gymnasiet.

Under våren har grundskolan haft fokus på eleverna i årskurs 9, för att tillgodose undervisning samt möjligheten att nå behörighet till gymnasiet. Det är fortfarande för många elever som inte når behörighet och där fortsätter arbetet bland annat med tidiga insatser. Införandet av ett övergripande närvarosystem för samtliga kommunala grundskolor, ska leda till bättre förutsättningar för främjande och förebyggande arbete. Skolorna arbetar systematiskt och uthålligt för att öka tryggheten och andel elever som känner sig trygga i skolan ligger på fortsatt höga nivåer. När det gäller förskolan bidrar verksamheterna till målet trots vårens utmaningar. De höga resultaten från brukarundersökningen gällande vårdnadshavarnas nöjdhet och den upplevda tryggheten på förskolan förvaltas väl.

Näringslivet i Örebro kommun är sedan tidigare starkt och differentierat, med mycket god tillväxt och lönsamhet i ett brett spektrum av branscher och storlekar av företag. Under våren har företagen påverkats kraftigt av restriktioner och utbud- och efterfrågechocker, och många har behövt vidta kostnadsbesparande åtgärder i form av varsel och uppsägningar. Detta gör att arbetslösheten väntas att stiga och även behovet av att återanställa väntas dröja. Inom kommunen har en rad olika åtgärder och insatser vidtagits för att dämpa en negativ påverkan, exempelvis via det kommunövergripande arbetsmarknads- och tillväxtpaketet. Nyföretagandet har en positiv trend under delåret. Detta drivs bland annat av att människor söker sysselsättning i takt med korttidpermitteringar, varsel eller uppsägningar. En starkare samverkan inom innovations- och entreprenörskapsystemet väntas skapa ännu bättre förutsättningar för ökat nyföretagande och innovativa affärsmodeller framöver.

Inom Örebro kommun ska medborgare som står utanför arbetsmarknaden erbjudas arbetsmarknadsinsatser som matchar såväl individens förutsättningar som arbetsgivarnas behov. Utvecklingsarbetet inom verksamheterna har försvårats under våren, så även arbetet med att få ut deltagare på praktikplats. Trots det är utfallet mot arbete eller studier hittills jämförbart med föregående år, även om det är svårt att prognostisera resultat för helår. Det är fortfarande fler män än kvinnor som går till arbete efter avslutad arbetsmarknadsinsats. Analyser genomförs för möta och förstå orsaken till detta och resultaten kommer ligga till grund för nya arbetssätt.

**Fortsatt arbete krävs****Positiva iakttagelser**

- Måluppfyllelsen inom kommunala gymnasieskolan och vuxenutbildningen är bättre än föregående år.
- Grundskolan har lyckats höja vårens betygsresultat för åk 9 i förhållande till höstens resultat, trots coronapandemin.
- Många elever erhåller arbete efter Yrkesvux trots situationen på arbetsmarknaden.

**Förbättringsområden**

- Stora variationer gällande måluppfyllelsen mellan skolenheter samt mellan gymnasiets olika program.
- Tillgången till byggklar verksamhetsmark är begränsad, vilket riskerar att hämma nya företagsetableringar
- Elever inom vuxenutbildningen med kort utbildningsbakgrund har haft svårare att tillgodogöra sig distansutbildning.



### 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 samverkan och en bättre målgruppsanpassning. Pandemin har påverkat välfärdstjänsterna på många sätt och blottlagt brister i samverkan såväl internt som externt. För att individens behov ska få stå i centrum behöver förutsättningarna för samverkan mellan verksamheter och förvaltningar förbättras och det delade ansvaret tydliggöras.

I dagsläget saknas systematisk samverkan mellan strategisk och operativ nivå. Om alla ska få hjälp när de behöver, behövs bättre organisering och en mer effektiv 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, vilket leder till inläsningseffekter. Detta främjar inte människors möjlighet till självständiga liv. Ett positivt exempel är att den kommun- och regiongemensamma satsningen Maria Ungdom har öppnat, som vänder sig till unga och unga vuxna med alkohol- och drogproblem.

Rehabiliterande arbetssätt och tjänstedesign syftar till att tillvarata individens kapacitet och säkerställa individens inflytande, men implementeringen går långsamt. En svårighet är att bristen på samverkan mellan verksamheter gör att helhetsperspektivet på individen lätt tappas bort. Det behövs en mer nyanserad bild av välfärdens olika målgrupper för att den som behöver hjälp och stöd ska få detta när det behövs. Behovet av att involvera individen och göra stöd och service lättillgängliga förstärks i slutbetänkandet till reviderad socialtjänstlag. Individer med sammansatt problematik behöver synliggöras och traditionella målgruppsindelningar behöver ses i nya perspektiv.

I det brottsförebyggande arbetet behöver den sociala preventionsdelen utvecklas och även här behövs en bättre målgruppsanpassning. Även arbetet med trygghetsmätningar behöver utvecklas med ett tydligt fokus på jämställdhet och funktionsvariation.

Den demografiska utvecklingen och det ekonomiska läget är en utmaning för att kunna tillgodose behov enligt gällande lagstiftning. För att klara utmaningarna behövs en gemensam syn på främjande, förebyggande och åtgärdande arbete. Förebyggande insatser i relation till insatser via biståndsbeslut behöver ses över. Arbetet med psykisk hälsa behöver struktureras tydligare och kunskapen behöver stärkas. Antalet anmälningar om våld i nära relationer har minskat och färre söker hjälp, vilket är oroväckande med tanke på den isolering pandemin orsakat och mörkertalet tros vara stort. Sammanfattningsvis behöver långsiktiga lösningar prioriteras som genomförs i strategisk samverkan.

År 2013 antogs en handlingsplan för barn i ekonomiskt utsatta hushåll med det yttersta målet att barnfattigdomen ska halveras till år 2020. Barnfattigdomen i Örebro kommun har fram till 2019 minskat (statistiken har dock två års fördröjning), men för att nå målet 2020 behöver arbetet med handlingsplanen fortsätta.

#### Fortsatt arbete krävs

##### Positiva iakttagelser

- Under året har kommunens och regionens gemensamma satsning, *Maria ungdom*, öppnat.
- Rehabiliterande arbetssätt och tjänstedesign har påbörjats.

##### Förbättringsområden

- Utveckla strukturer och skapa forum för samverkan.
- Gemensam syn på främjande, förebyggande och åtgärdande arbete samt en tydligare ansvarsfördelning behövs.
- Det behövs en nyansering av målgrupper för att bättre anpassa insatser utifrån individens behov.



## MÅLOMRÅDE 4

### Örebro skapar livsmiljöer för god livskvalitet

Arbetet med att skapa livsmiljöer för god livskvalitet har i många avseenden kommit långt och är på god väg men förändringar i fysisk miljö tar lång tid.

Gröna mötesplatser är en viktig pusselbit för en attraktiv livsmiljö, trygghet, integration och folkhälsa. Äventyrsstigen i Brickebackenskogen, Öknaskogens entré mot Vivalla och Tarzan-djungeln i Tybbleparken är goda exempel och utvecklingspotential finns för att främja skapande, rörelse och god folkhälsa. En utmaning med gröna mötesplatser är att de ställer höga krav på nämndövergripande samverkan. Ett exempel med gott resultat där detta satts på prov är etablerande av förlängda skolgårdar på parkmark som ger tillgång till grönare lekmiljöer som bidrar till mer rörelseglädje och fantasilek. Detta ligger också i linje med det strategiska utvecklingsarbete som sker för att bättre leva upp till Barnkonventionen. Fler gröna mötesplatser behöver etableras för att binda samman olika stadsdelar för att skapa trygga stråk, minska på barriärer och skapa attraktiva mötesplatser

I det pågående planarbetet skapas förutsättningar för tryggare miljöer genom att brister identifieras och att förändringar föreslås som främjar integration, kopplar samman stadsdelar, skapar mötesplatser och tryggare rörelsestråk. Att utveckla och aktivera platser är också en viktig värdeskapare, både för Örebro som plats och för medborgarnas upplevelse och trygghet. Exempel på detta är fortsatt planläggning inom CV-området. Dessutom har tidigare industrimark vid Österplan omvandlats till en ny stadsdelsnära park och naturreservatet Björkönen iordningställt och kan nu nyttjas av medborgarna.

Bus Rapid Transit (BRT) projektet bidrar till ett långsiktigt hållbart kollektivtrafiksystem och ska koppla samman flera av stadens delar och leda till tidsvinster som underlättar för beteendeförändringar. BRT bidrar även till att öka rörligheten och tillgängligheten i staden. I planarbetet med att skapa en sammanhållen stad så vävs nya bostadskvarter och stadsdelar samman med den befintliga staden genom att koppla an till vägnät, parker samt andra strukturer.

Tillkomsten av bostäder prognostiseras bli ca 300–400 lägenheter lägre än planerat årsbehov på ca 1000 lägenheter, men matchar ändå behovet då befolkningstillväxten ser ut att bli lägre än planerat. Dock har vissa målgruppers behov inte tillgodosetts fullt ut och det pågår arbeten för att bättre matcha alla målgruppers behov av bostad.

Ett växande näringsliv och starkt universitet har tillsammans med högt bostadsbyggande och attraktiv stadsmiljö bidragit till att fler människor med efterfrågad kompetens flyttar till Örebro kommun samtidigt som fler studenter stannar efter examen. För att stärka attraktiviteten ytterligare drivs arbetet kopplat till talang och kompetens genom samverkan med interna och externa aktörer.

Planering och byggnation av förskolor, skolor och vård- och omsorgsbonden pågår för att tillgodose behoven. Även nya företagsetableringar med aktörer som Dollarstore m.fl. fortsätter i hög takt och ca 50 ha verksamhetsmark har tillskapats. Kommunen kan möta efterfrågan på mark i nuläget och det är efterfrågan på mark som avgör byggtakten, dock har etableringar över 10 ha varit svåra att möta. Ökar efterfrågan ytterligare kan det snabbt bli brist på planlagd mark och i ett sådant scenario kan både kommunens markreserv såväl som översiktliga planering påverkas.

## På god väg

### Positiva iakttagelser

- Arbetet med BRT pågår och följer tidplan, byggstart 2021.
- Många gröna mötesplatser som främjar folkhälsa och integration har skapats och intresset för naturområden har ökat.
- Tillgången till detaljplanlagd mark för verksamheter är god, ca 50 ha ny verksamhetsmark har tillkommit under året.

### Förbättringsområden

- Genomföra påverkansinsatser för hållbart resande vilket inte gjorts sedan i vintras.
- Utveckla arbetet med gröna mötesplatser samt analysera och utvärdera genomförda projekt i syfte att öka social hållbarhet.
- Tillgodose flera målgruppers olika behov av bostäder.

## MÅLOMRÅDE 5

### Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald

Insatser och utvecklingsarbeten är pågående inom hela målområdet, men inte alltid i den takt och omfattning som behövs för att respektive mål ska nås inom utsatt tid.

Arbetet för en minskad klimatbelastning pågår i enlighet med uppsatta mål i *Klimatstrategi för Örebro kommun*, där bland annat målet om 20 procent minskad klimatbelastning per kg inköpta livsmedel till 2020 (jmf med 2014) är uppnått. Men även om klimatbelastningen bedöms fortsätta minska, så kommer sannolikt inte Klimatstrategins övergripande mål till 2020 att nås. Detta är något som behöver hanteras i den kommande revideringen av Klimatstrategin. För att kunna nå målet om en klimatbelastning som inte äventyrar jordens klimat, är bland annat fortsatt energieffektivisering och fortsatt ökad tillförsel och användningen av förnybar energi viktiga pusselbitar. Inom kommunkoncernen pågår ett aktivt arbete med att utveckla energieffektiviseringsåtgärder och kommunens mål för minskad elförbrukning är på väg att uppnås, medan minskad fjärrvärmeanvändning är en fortsatt utmaning. Även installationen av solceller ökar. Dock har den totala tillförseln av förnybar energi (sol, vind och biogas) legat på ungefär samma nivå under de senaste åren och bedömningen är att detta inte kommer att förändras i någon högre grad under 2020.

I den senaste klassningen av ytvattenförekomster inom Örebro kommun var andelen vattenförekomster med god ekologisk status 13 procent. Statusen i en vattenförekomst påverkas av många olika aktörer och för att uppnå målet om god status i kommunens vattenförekomster behövs samverkan mellan olika verksamhetsutövare. Kommunen deltar bland annat i ett projekt tillsammans med Hjälmarens vattenvårdsförbund i syfte att minska övergödande ämnen från jordbruksmark. Under året har många av åtgärderna i *Vattenplan för Örebro kommun* startats upp. Ett område där arbetet dock behöver intensifieras är skydd av dricksvatten. Här avvaktar kommunen även arbetet med Länsstyrelsens kommande regionala vattenförsörjningsplan. Det mest centrala i arbetet för en sammankopplad grönstruktur, med bevarad (ökad) biologisk mångfald och ekosystemtjänster är att bevara och skapa tillräckligt stora arealer av olika typer av grönstrukturer, med tillräckligt hög ekologisk kvalitet. Det är svårt att motverka att arealen grönstruktur minskar i samband med olika exploateringar, men i kommunens regi pågår olika typer av restaureringar och åtgärder som i alla fall delvis uppväger förlusterna. Den kommande handlingsplanen för genomförandet av Grönstrategi för Örebro kommun kommer att vara ett viktigt verktyg i arbetet, liksom att fortsätta utveckla markförvaltning så att den effektivare styr mot ökad måluppfyllnad.

Inom avfallsområdet så fortsätter mat- och restavfall per innevånare att minska och under året har även en ny målsättning om "minskade mängder med 25% till 2025" antagits. Det finns fortfarande potential till att öka mängden återvunnet material och kommunen har fler pågående insatser inom området. Bland annat har ett samverkansprojekt med Örebro universitet och ÖBO avslutat under året, vars slutsatser gällande effektiva åtgärder för bestående beteendeförändring kommer beaktas i det fortsatta avfallsstrategiska arbetet.

Klimatanpassning är en ny fråga för de flesta nämnder och fortsatt arbete krävs för att säkra att åtgärderna i *Klimatanpassningsplan Örebro kommun* planeras in av kommunens verksamheter och integreras i ordinarie processer.

## Fortsatt arbete krävs

### Positiva iakttagelser

- Kulturmarker har restaurerats och skapats både tätortsnära och på flera andra platser i kommunen.
- Kommunens första klimatanpassningsplan antogs i januari 2020.
- Implementeringen av kommunens nya avfallsplan "Cirkulära Örebro" har påbörjats.

### Förbättringsområden

- Fortsatt arbete krävs för en fossilfri fordonsflotta i hela Örebro kommun.
- Vattenskyddsområde Svartån behöver beslutas.
- Fortsatt behov av uppdatering av strategi för naturvård och friluftsliv.

**MÅLOMRÅDE 6****Hållbara och resurseffektiva Örebro**

För att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi krävs att verksamhetens kostnader inte överstiger intäkterna. Kommunens positiva resultat härrör från högre generella statsbidrag samt högre intäkter från exploatering och försäljning av tomträtter. Prognosen visar att nämnderna sammantaget inte har en ekonomi i balans. Det pågår löpande arbeten med att effektivisera verksamheten och prioritera bland investeringar för att anpassa kommunens kostnader till nya intäktsnivåer. Samverkan sker inom kommunkoncernen kring ett effektivare lokalutnyttjande och åtgärder vidtas för att dämpa kostnadsutvecklingen för kommunens lokaler och några åtgärder kvarstår att genomföra. Genom att fortsätta digitalisera inköpsprocessen, t.ex. att underlätta avtalstrohet, skapas förutsättning för att långsiktigt minska kostnader och få rätt kvalitet till rätt pris. Generellt är bedömningen att det är svårt att uppnå den kostnadsbesparing som eftersträvas av en effektivare inköpsorganisation.

Det finns stora möjligheter att utveckla nämndövergripande samarbeten för att nå högsta möjliga resursnytta. Under året har den sociala investeringen *Bryggan* etablerats i ordinarie verksamhet där programnämnd Barn och utbildning respektive Social välfärd erbjuder ett samlat stöd för skolundervisning och behandling. Vårens arbete kring coronapandemins gemensamma frågor har påvisat nya och effektiva samarbetsformer. Detta bör fortsätta utvecklas och bli primära arbetssätt framöver för att nå högsta resursnytta och effektivitet. Viktigt att komma ihåg är att resursnytta för en nämnd inte nödvändigtvis är det samma för kommunen i helhet då kostnaderna riskerar att öka hos en annan nämnd. Ett helhetsgrepp och en samsyn behövs för att nå målet.

Det finns ett etablerat metodstöd och arbetssätt för att beakta jämställdhet vid fördelning av ekonomiska medel i verksamheterna. Däremot saknas systematisk uppföljning. Erfarenheten av pilotprojektet med Vinnova och Sveriges kvinnolobby har gett bättre förutsättningar att agera för en mer jämställd och jämlik resursfördelning. Projektet har visat på behovet att kontinuerligt samla kunskap kring arbetsmiljö, jämställdhet och ekonomistyrning för att skapa en gemensam förståelse samt att möjliggöra för nya metoder och arbetssätt. Samtal förs om hur arbetet ska tas vidare.

Coronapandemin har synliggjort att det krävs ett mer strategiskt och hållbart arbete med kompetensförsörjning där bemanning är en del. Myndigheters restriktioner har medfört förändrade arbetssätt och en ökad användning av digitala arbetsredskap, vilket inneburit att både medarbetare och chefer har ställts inför nya utmaningar. Hur vi nyttjar kompetens och bemannar våra verksamheter är av största vikt för att säkra såväl driften, kvalitén och inte minst ekonomin i våra verksamheter. Att inventera och åtgärda risker har prioriterats för att säkra våra medarbetares arbetsmiljö och hälsa. Många långsiktiga och strategiska arbetsgivarfrågor har fått stå tillbaka, medan andra frågor har blivit mer framträdande i ljuset av coronapandemin.

**Fortsatt arbete krävs****Positiva iakttagelser**

- En ny lokalförsörjningsprocess är beslutad.
- Coronapandemin har lett till fler och nya lösningsinriktade samarbeten mellan kommunens nämnder och bolag.
- Arbetet med resursbedömning bidrar till dialog kring resurstilldelning och kostnadsnivåer för kommunens nämnder.

**Förbättringsområden**

- Samordning av inköp för att få lägre kostnader och rätt kvalitet till rätt pris.
- Ta ställning till ambitionsnivå avseende jämställdhet i arbetsmiljö, hållbarhet och ekonomistyrning.
- Arbeta mer strategiskt och hållbart med hur vi bemannar våra verksamheter i syfte att bland annat säkra vår kompetensförsörjning på sikt.

## God ekonomisk hushållning – finansiella mål

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

### FINANSIELLT MÅL – Verksamhetens resultat

Över nästkommande treårsperiod ska verksamhetens resultat inklusive utdelning från bolagen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

Prognosen för verksamhetens resultat inklusive utdelning från bolagen uppgår till 3,9 procent av skatter och generella statsbidrag. För planperioden 2020–2022 beräknas det samlade resultatet till 1,9 procent, vilket är högre än det finansiella målet på 1 procent. Det genomsnittliga resultatet för tidsperioden 2016-2020 ligger på 3,3 procent.

### FINANSIELLT MÅL – Mål för kommunala investeringar

Självfinansieringsgraden för kommunens investeringar för skattefinansierad verksamhet ska vara lägst 70 procent

Självfinansieringsgraden för årets prognos av skattefinansierade investeringar uppgår till 122 procent. Vilket överstiger målet på lägst 70 procent. Årets positiva resultat och att genomförandegraden av investeringarna inte når budgeterade nivåer bidrar till en högre självfinansieringsgrad.

### FINANSIELLT MÅL – Mål för kommunens soliditet

Soliditeten inklusive pensionsförpliktelser ska som lägst uppgå till 50 procent  
\* interbankens påverkan på balansräkningen är exkluderat i målet

Soliditeten uppgår till 53 procent i delår 2 (52 procent i bokslut 2019), vilket överstiger målet på lägst 50 procent. Årets positiva resultat stärker det egna kapitalet vilket har bidragit till högre soliditet.

Verksamhetens resultat påverkas positivt av årets extra statliga stöd till kommunerna. För att bibehålla en stabilitet i kommunens ekonomi krävs en långsiktig medvetenhet om de olika finansiella målen samband. Minskar t.ex. resultatet kraftigt så minskar kommunens möjligheter att finansiera de skattefinansierade investeringarna med egna medel och då behöver kommunen använda överskottslikviditet eller låna till sina investeringar vilket får till följd att soliditeten minskar. I en tid med lägre skatteutvecklingstakt och begynnande lågkonjunktur behöver kommunen se över utbud, ambition samt vilka förutsättningar nämnderna har att bedriva sin verksamhet samt främja en kultur som skapar incitament för förnyelse utifrån befintliga resurser. I arbetet med ÖSB 2021 ses nivåerna på de finansiella målen över och anpassas till de finansiella förutsättningarna. Anpassningen kan behöva att ske stegvis under planperioden för att inte omställningen i verksamheten ska bli allt för stor.

## På god väg

### Positiva iakttagelser

- Resultatet förstärks av tillfälliga statsbidrag för att säkra välfärden.
- En ny process inom programområde samhällsbyggnad säkrar en bättre styrning och planering för investeringar framöver.
- Digitala möten har bidragit till ett effektivare resursutnyttjande.

### Förbättringsområden

- Säkra goda resultatnivåer på Verksamhetens resultat.
- Fortsätta anpassa investeringsprogrammet till de finansiella förutsättningarna.
- Långsiktighet i arbetet med att dämpa kostnadsutvecklingen.

## Resultat och ekonomisk ställning

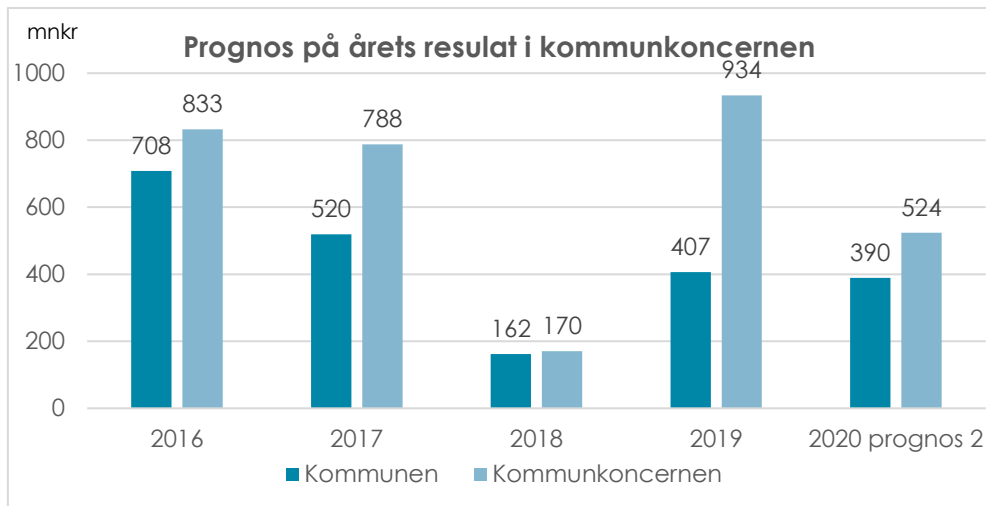
### Resultaträkning

Örebro kommun bedriver en del av sin verksamhet i företagsform. I samband med Delårsrapport med prognos 2 görs enbart en förenklad sammanställd redovisning över årets helårsprognos för den kommunala koncernen. Avsikten är att ge en helhetsbild av kommunen ekonomi, oberoende av i vilken juridisk form den kommunala verksamheten bedrivs.

### Periodens resultat

Resultatet i kommunen för delårsperioden januari t.o.m. augusti uppgår till 477 mnkr (419 mnkr 2019). I en jämförelse mellan åren är inte skillnaden så stor men vi ser en markant förbättring av delårsresultatet i relation till delår 1 som visade -334 mnkr (102 mnkr 2019). Det är flera parametrar som bidrar till det förbättrade läget. Inom verksamhetens nettokostnader ser vi en ökning av försäljningsintäkterna för tomträtter och exploatering samt statlig ersättning för sjuklönekostnader samt preliminär ersättning för merkostnader till följd av covid-19. De positiva effekterna dämpas dock något av lägre försäljningsintäkter i verksamheter som hållts stängda eller där efterfrågan minskat med anledning av pandemin. Vi kan även se en lägre kostnadsutveckling inom några kostnadslag som t.ex. livsmedel, utbildning, konferenser och resor. I SKR:s senaste skatteprognos har slutavräkningen för 2019 och preliminär slutavräkningen för 2020 påverkats positivt av att effekten av lägre prognos på arbetade timmar inte beräknas uppstå förrän 2021. Periodens del av stödpaketet *Stärka välfärden* inom generella statsbidrag bidrar också till ett förstärkt delårsresultat. Inom finansnettot har det till viss del skett en återhämtning inom kapitalmarknaden som har förbättrat läget, även utdelningen från bolagen påverkar resultatet positivt i relation till delår 1.

### Årets prognos

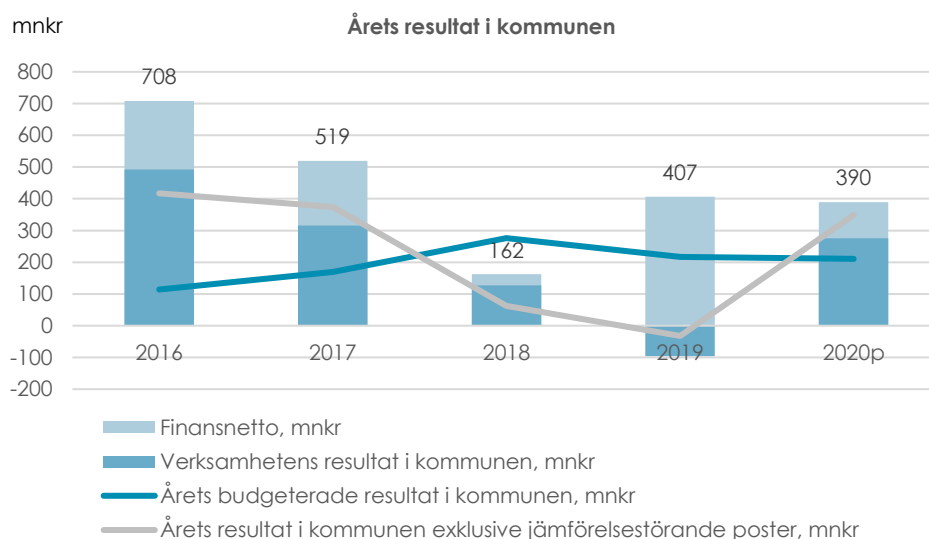


Årets prognostiserade helårsresultat i kommunkoncernen är 524 mnkr. I kommunkoncernens resultat ingår resultat för kommunen, resultaten för bolagen inom Rådhuskoncernen samt övriga företag som ägs direkt av kommunen. I prognosen är koncerninterna mellanhavanden eliminerade. Örebro kommuns resultat uppgår till 390 mnkr och Rådhuskoncernens resultat uppgår till 216 mnkr. I kommunens resultat ingår orealiserade förluster inom kapitalförvaltningen med 96 mnkr. Omsättningen i koncernen uppgår till 13 754 mnkr (13 233 mnkr 2019) varav 9 290 mnkr avser skatteintäkter. Avskrivningar och nedskrivningar i koncernen uppgår till 906 mnkr.

Kommunens prognos för årets resultat ligger på 390 mnkr (407 mnkr 2019), vilket är 179 mnkr högre än budgeterat. Statens extra tillskott av generella statsbidrag i syfte att kompensera för lägre skatteutvecklingstakt och att stödja kommunen i den pågående

coronapandemin har påverkat resultatet positivt. Skatter och generella statsbidrag avviker 217 mnkr i relation till budget. Nämnderna visar sammantaget en budgetavvikelse på -133 mnkr medan kommungemensamt prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 146 mnkr. Konsekvenserna av coronapandemin har påverkat nämnderna olika. Verksamheten i nämnderna har drabbats av olika former av inkomstbortfall och/eller merkostnader men i vissa fall även gynnats av uteblivna kostnader. Värdeförändringen av kommunens värdepapper når inte budgeterade nivåer inom finansnettot utan prognostiserar en avvikelse på -51 mnkr, vilket förklaras av att den kraftiga börsnedgången som skedde i mars inte har återhämtats fullt ut.

När vinster vid försäljning av tillgångar samt realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar avräknats i resultatet, s.k. jämförelsestörande poster, blir resultatet 349 mnkr (-32 mnkr 2019).



### Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat eller resultat före finansnetto i kommunkoncernen uppgår till 800 mnkr. Helårsprognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 275 mnkr.

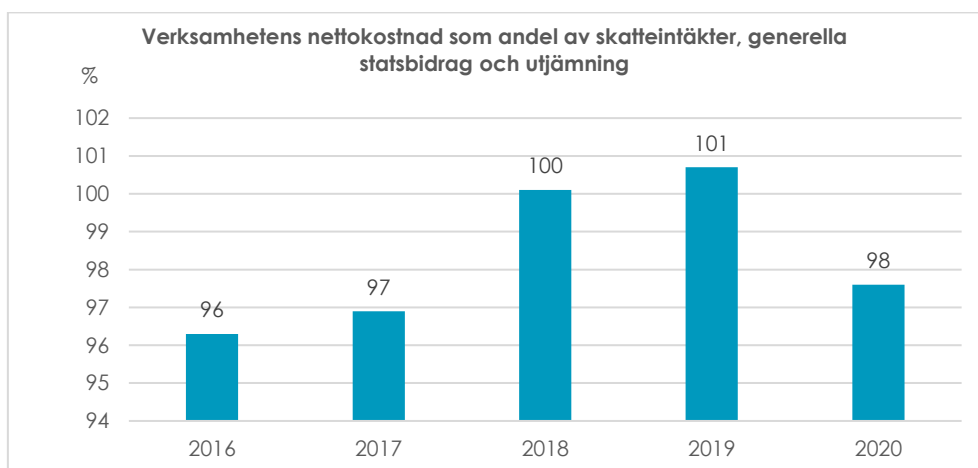
Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader (intäkter, kostnader och avskrivningar) samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Verksamhetens nettokostnader uppgår till 9 014 mnkr vilket är en ökning med 0,5 procent jämfört med 2019. Budgeterad nettokostnadsökning ligger på 0,6 procent. Under året har nämnderna ett effektiviseringsuppdrag på 120 mnkr vilket motsvarar ca 1,5 procent av nämndernas budgeterade nettokostnader. Bidragande orsaker till en lägre nivå av nettokostnadsökningen är i huvudsak engångseffekter av coronapandemin. Kostnaderna för sjuklöne och merkostnaderna till följd av covid-19 inom hälso- och sjukvård och socialtjänst finansieras med riktade statsbidrag. Arbeten har flyttats fram i tiden och några verksamheter har hållits stängda eller bedrivits på distans under pandemin vilket dämpat kostnadsutvecklingen inom t.ex. livsmedel, utbildning, konferenser och resor. En annan förklaring är att försäljningsintäkterna för såld mark prognostiseras bli högre än budgeterat. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 1,0 procent (5,4 procent 2019), vilket är högre än budgeterat. Det blir därför viktigt att hålla i arbetet med att effektivisera verksamheten, prioritera det mest väsentliga och dra nytta av de lärdomar och effektiva lösningar som utvecklats under pandemin. Genomsnittet av nettokostnadsutvecklingen de 5 senaste åren ligger på 4,7 procent (5,5 procent 2019).



Skatter, generella statsbidrag och utjämning prognostiseras till 9 290 mnkr (8 874 mnkr 2019) vilket är 217 mnkr högre än budgeterat. Skatte- och generella statsbidragsutvecklingen prognostiseras till 4,7 procent mot budgeterade 2,2 procent jämfört med föregående år. Inom skatter och generella statsbidrag kan vi dock se att skatteintäkterna prognostiseras bli -98 mnkr lägre till följd av ett lägre antagande om arbetade timmar men också med anledning av att befolkningsökningen inte beräknas bli så stor som planerat. Det är dock en lägre minskning än vad som prognostiserades i delår 1. Statens stödpaket för att stödja näringslivet har bidragit till att antalet arbetade timmar väntas sjunka först under 2021. De generella statsbidragen och utjämning prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 315 mnkr, mycket tack vare de extra statliga bidragen för att stärka välfärden, som för Örebro är 282 mnkr om vi inte räknar in avsättningen till periodiseringsfonden som kommer att vara ett nollsummespel bidrag/skatt.

Verksamhetens nettokostnader ska inte öka mer än skatteintäkter och finansnetto tillsammans över tid för att bibehålla en långsiktigt hållbar utveckling. Utvecklingen för skatteintäkter och finansnetto ligger i genomsnitt på 5,2 procent de fem senaste åren (5,5 procent 2019). Genomsnittet för verksamhetens nettokostnad för motsvarande period ligger på 4,7 procent. Tittar vi istället på genomsnittet de tre senaste åren ligger skatteintäkter och finansnetto på 4,0 procent och nettokostnaderna på 4,7 procent.

Verksamhetens resultat stärks av årets händelser av engångskaraktär framför allt genom de extra statsbidragen. Det bidrar till att nettokostnaderna för kommunens verksamhet för året inte överstiger skatteintäkter och generella statsbidrag.



När andelen överstiger 100 procent innebär det att skatteintäkter och generella statsbidrag inte räcker till och resultaten från finansverksamheten är med och bidrar för att finansiera den verksamhet som bedrivs.

När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag vara kvar för att investeringarna ska kunna finansieras med egna medel. Fortsatt arbete för en långsiktig anpassning till en lägre skatteutvecklingstillväxt är nödvändig för att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomi.

Det finansiella målet att verksamhetens resultat inklusive utdelning från bolagen ska överstiga 1 procent över nästkommande treårsperiod beräknas uppnås.

Uppföljning finansiellt mål - resultat	Prognos 2: 2020	Budget 2020	Plan 2021	Plan 2022	Prognos- snitt över plan- perioden	Budget- snitt över plan- perioden
Årets resultat, mnkr	390	211	208	202	267	207
Verksamhetens resultat inklusive utdelning från bolagen	360	91	93	97	183	94
Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, mnkr	9 290	9 072	9 337	9 685	9 437	9 365
Resultatets andel av skatteintäkter, % exkl. finansnetto inkl. utdelning	3,9	1,0	1,0	1,0	1,9	1,0

\* ) I kolumnerna 2021 och 2022 är siffrorna hämtade från ÖSB 2020.

## Finansiella intäkter och kostnader

Det finansiella resultatet för kommunkoncernen prognostiseras till -276 mnkr inkl. orealiserade vinster och förluster inom kommunens kapitalförvaltning. Exkluderas de orealiserade vinsterna och förlusterna uppgår finansnettot till -180 mnkr. Räntekostnaderna i koncernen exkl. kapitalförvaltningen uppgår till 213 mnkr (243 mnkr 2019). Nettointäkten från kommunens kapitalförvaltning uppgår till 21 mnkr (441 mnkr 2019).

Finansiella intäkter och kostnader, kommunkoncernen	2016	2017	2018	2019	Prognos 2: 2020
<b>Belopp i miljoner kronor</b>					
Finansiella intäkter	167	151	123	1118	228
Finansiella kostnader	-285	-297	-592	-402	-504
<b>Finansnetto</b>	<b>-118</b>	<b>-146</b>	<b>-469</b>	<b>716</b>	<b>-276</b>
varav orealiserade vinster/förluster inom kapitalförvaltningen	104	-32	-112	178	-96
<b>Finansnetto exkl. orealiserade vinster/förluster kapitalförvaltningen</b>	<b>-222</b>	<b>-114</b>	<b>-357</b>	<b>538</b>	<b>-180</b>

Helårsprognosen för kommunens finansnetto, inklusive orealiserade förluster inom kapitalförvaltningen uppgår till 114 mnkr vilket är 51 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på orealiserade förluster inom kapitalförvaltningen. De orealiserade förlusterna inom kapitalförvaltningen uppgår till -96 mnkr. Exklusive orealiserade förluster inom kapitalförvaltningen uppgår finansnettot till 211 mnkr. Utdelningen från Örebro Rådhus AB uppgår till 85 mnkr vilket är i linje med fattade beslut, men det är 40 mnkr högre än budgeterat, då kommunen på grund av förändrad redovisningsprincip 2019 ska redovisa 2019 års utdelning i bolagen år 2020. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 9 mnkr vilket är 6 mnkr lägre än budgeterat främst beroende på effekt av sänkt diskonteringsränta för pensionsavsättningen inom KPA-plan som medfört högre räntekostnad.

Finansiella intäkter och kostnader, kommunen	Bokslut 2019	Budget 2020	Delår 2-2020	Prognos 2: 2020	Budgetavvikelse
<b>Belopp i miljoner kronor</b>					
Finansiella intäkter	666	193	301	356	163
Finansiella kostnader	-163	-28	-203	-241	-214
<b>Finansnetto</b>	<b>503</b>	<b>165</b>	<b>98</b>	<b>114</b>	<b>-51</b>
varav utdelning Örebro Rådhus AB	44	45	85	85	40
varav kapitalförvaltning	263	105	110	117	11
varav orealiserade vinster/förluster inom kapitalförvaltningen	178	0	-96	-96	-96
varav övrig finansverksamhet	9	15	-1	9	-6
<b>Finansnetto exkl. orealiserade vinster/förluster kapitalförvaltningen</b>	<b>325</b>	<b>165</b>	<b>194</b>	<b>211</b>	<b>46</b>

## Budgetföljsamhet

En god budgetföljsamhet är en förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och därmed en god ekonomisk hushållning. Budgetföljsamhet mäter hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar i budgeten.

Den samlade prognosen för verksamhetens nämnder redovisar en budgetavvikelse på -141 mnkr eller -133 mnkr när avvikelsen justerat med ianspråktagande av överfört resultat för intraprenaderna och för insatser finansierade av eget kapital. Det motsvarar en avvikelse på -1,6 procent i relation till budget. Trots en markant förbättring i relation till delår 1 så krävs fortsatt arbete för att realisera effekthemtagning av satsningar och beslutade åtgärdsplaner.



Driftredovisning per nämnd	Delår 2:2019	Delår 2:2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budgetavvikelse	Justerad budgetavvikelse*	Budgetföljsamhet
Anslag i miljoner kronor								
Barn och utbildning	-2 358	-2 379	-3 709	-3 801	-3 826	-25	-19	-0,7%
Social välfärd	-2 193	-2 221	-3 324	-3 255	-3 381	-126	-124	-3,7%
Samhällsbyggnad	-484	-477	-737	-710	-717	-7	-7	-1,0%
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-374	-334	-539	-544	-543	2	2	0,3%
Kommunstyrelsen	-268	-255	-412	-447	-432	15	15	3,4%
Landsbygdsnämnden	-3	-3	-6	-6	-6	0	0	1,0%
Stadsrevisionen	-2	-1	-4	-4	-3	0	0	12,5%
Valnämnden	-1	1	-3	0	0	0	0	-0,3%
<b>Summa nämnder</b>	<b>-5 683</b>	<b>-5 670</b>	<b>-8 733</b>	<b>-8 767</b>	<b>-8 908</b>	<b>-141</b>	<b>-133</b>	<b>-1,6%</b>
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-4	7	-13	0	-5	-5	0	-
Kommunstyrelsen - kommungemensamt	-225	-191	-352	-368	-330	37	99	11,2%
Kommungemensamma statsbidrag	106	70	136	131	91	-40	-40	-44,1%
Finansiering	112	259	247	221	402	180	180	44,9%
<b>Verksamhetens kostnader/intäkter</b>	<b>-5 694</b>	<b>-5 525</b>	<b>-8 716</b>	<b>-8 782</b>	<b>-8 750</b>	<b>31</b>	<b>105</b>	<b>0,4%</b>

\* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital, t.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, digitaliseringsmedel samt sociala investeringar totalt 74 miljoner kronor.

Samtliga programområden redovisar negativa budgetavvikelser. Flera nämnder redovisar att effektiviseringsarbetet har flyttats framåt i tid under coronapandemin. Att se över kommunens utbud, ambition och vilka förutsättningar som nämnder och bolag har för att bedriva verksamhet utifrån befintliga resurser är fortsatt viktigt framåt. Effektiviseringsåtgärder behöver verkställas för att skapa förutsättningar för en budget i balans under planperioden.

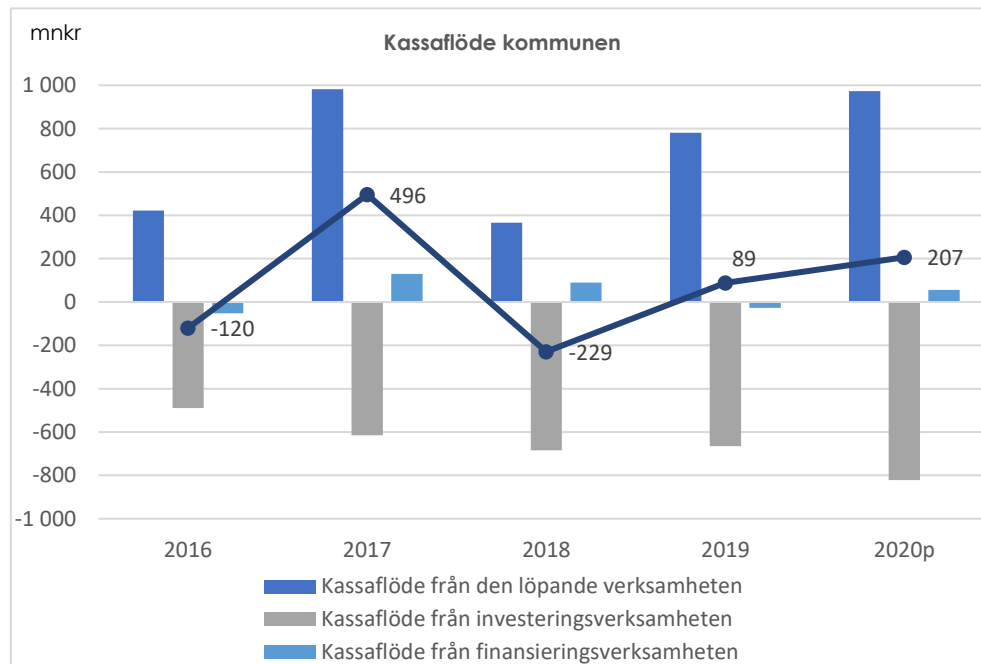
Fördelning av budgetavvikelse	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
<b>Belopp i miljoner kronor</b>			
Nämndernas samlade budgetavvikelse	-253	-141	
Taxefinansierad verksamhet	-1	-5	
Kommungemensamt, finansiering exklusive tomträtter och exploatering	159	98	
Tomträttsverksamheten	19	32	
Exploateringsverksamheten	30	48	
<b>Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar</b>	<b>-46</b>	<b>31</b>	
Avskrivningar	-18	-19	
<b>Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar</b>	<b>-64</b>	<b>12</b>	
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	1	217	
Finansnetto	-151	-51	
<b>Årets resultat</b>	<b>-3</b>	<b>390</b>	
<b>Budgeterat resultat - överskott</b>	<b>211</b>	<b>211</b>	
<b>Budgetavvikelse</b>	<b>-214</b>	<b>179</b>	
Satsningars finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital	94	74	
<b>Budgetavvikelse med hänsyn tagen till ianspråktagande av eget kapital</b>	<b>-120</b>	<b>253</b>	
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>163</b>	<b>456</b>	

Skillnaden mellan prognos 1 och prognos 2 för nämnderna beror till stor del på att nämnderna i prognos 1 enbart skulle redovisa sjuklönekostnaderna och de preliminära intäkterna. Den extra ersättningen från Försäkringskassan med anledning av coronapandemin bokades upp kommungemensamt inom finansiering. I Prognos 2 har nämnderna fått ut ersättningen vilket påverkar den samlade prognosen med 60 mnkr, vilket motsvarar ca hälften av förändringen på nämnderna och hela förändringen inom kommungemensamt. Intäkterna för exploatering och försäljning av tomträtter har ökat 31 mnkr mellan uppföljningstillfällena. Skatterna har förbättrats 189 mnkr och

generella statsbidrag ökat 27 mnkr mellan prognostillfällena. Finansnettot har förbättrats 100 mnkr med anledning av förbättrat läge på börsen. När det gäller nämnderna så redogör de för merkostnaderna till följd av covid-19 för respektive nämnd i båda prognoserna. Den preliminära ersättningen från Socialstyrelsen är i väntan på beslut uppökad på kommungemensamt inom finansiering. Första ansökan avseende februari till och med juli uppgår till 23 mnkr. Ytterligare 14 mnkr finns upptaget i prognos 2. Vilket allt annat lika innebär att nämnderna kommer att förbättra resultatet med 37 mnkr när ersättningen fördelas ut givet att kommunen erhåller hela det återbetalade beloppet. Kommungemensamt inom finansiering kommer då att minska positiva sin budgetavvikelse med motsvarande belopp i samband med bokslutet.

### Kassaflödesanalys

Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till 207 mnkr (89 mnkr 2019). Kassaflödet från den löpande verksamheten består av årets resultat där återläggning av ej likviditetspåverkande poster i form av avskrivningar m.m. ingår. Från verksamheten prognostiseras kassaflödet till 973 mnkr. Det är en ökning med 191 jämfört med 2019. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -822 mnkr (-666 mnkr 2019). Kassaflödet från finansieringsverksamheten väntas bli 56 mnkr i år och redovisar förändringen mellan in- och utlåning inom internbanken mellan åren.



## Investeringar

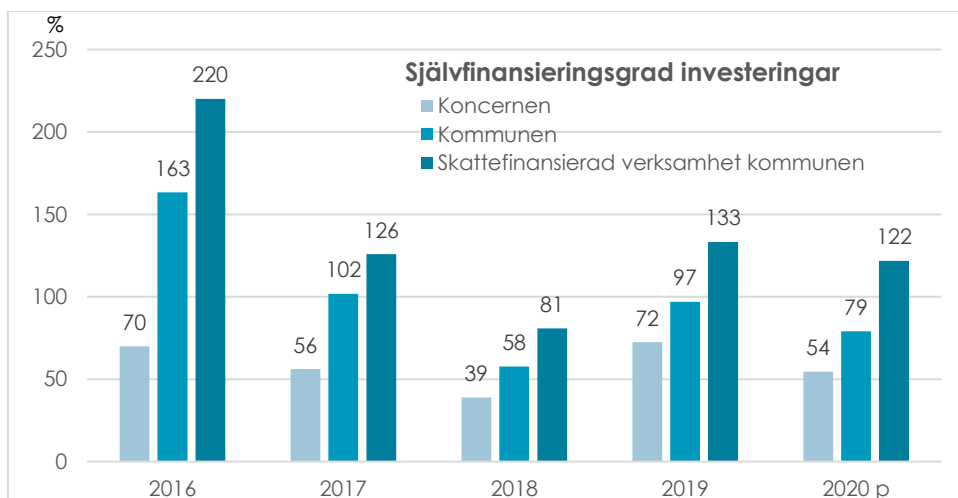
Prognosen för årets investeringar i kommunkoncernen uppgår till 2 623 mnkr (2 520 mnkr 2019). Prognosen för skattefinansierade investeringar inom kommunkoncernen uppgår till 1 372 mnkr varav 509 mnkr i kommunen och 863 i bolagen. En bidragande orsak till den stora budgetavvikelsen på 611 mnkr för investeringar i skattefinansierad verksamhet är att det i samband med ÖSB 2020 gavs i uppdrag att sänka investeringsnivåerna framåt. Arbetet med detta pågår och med anledning av detta föreslås en nedrevidering för samtliga nämnder i ett reviderat investeringprogram för 2020 som tas upp för beslut i Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige i oktober, i samband med antagandet av ÖSB 2021 med plan för 2022-2023 samt investeringsprogram.

Kommunkoncernens investeringar	Delår	Budget	Prognos	Av
Belopp i miljoner kronor	2:2020	2020	2:2020	vikelse
Programområde barn och utbildning	-17	-76	-26	50
Programområde social välfärd	-3	-40	-9	31
Programområde samhällsbyggnad	-157	-992	-461	530
varav exploatering	-37	-226	-152	74
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-1	-4	-3	1
Kommunstyrelsen	-5	-9	-10	0
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-182</b>	<b>-1 120</b>	<b>-509</b>	<b>611</b>
<b>Taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-161</b>	<b>-561</b>	<b>-319</b>	<b>242</b>
<b>Kommunens investeringar</b>	<b>-343</b>	<b>-1 682</b>	<b>-828</b>	<b>854</b>
Bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-394	-978	-863	116
<b>Kommunens investeringsprogram</b>	<b>-737</b>	<b>-2 660</b>	<b>-1 691</b>	<b>970</b>
Bolagens investeringar utanför kommunens investeringsprogram	-436	-1 455	-933	522
<b>Kommunkoncernens investeringar</b>	<b>-1 173</b>	<b>-4 115</b>	<b>-2 623</b>	<b>1 492</b>
varav skattefinansierad verksamhet	-576	-2 099	-1 372	727

Den taxefinansierade verksamheten beräknas inte behöva hela anslaget 2020 i år utan planerar överföra stor del av budgeterade investeringsmedel till nästa år. Avvikelsen för den taxefinansierade verksamheten är 242 mnkr. Totalt prognostiseras en positiv avvikelse med 854 mnkr jämfört med budget för kommunens investeringar.

## Självfinansieringsgrad investeringar

Självfinansieringsgraden av investeringar mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att man inte behöver låna till investeringar. Självfinansieringsgraden för koncernen prognostiseras till 54 procent och motsvarande värde för kommunen är 79 procent. Självfinansieringsgraden för kommunens skattefinansierade investeringar prognostiseras till 122 procent vilket överstiger det finansiella målet om att självfinansieringsgraden för kommunens investeringar för skattefinansierad verksamhet ska vara lägst 70 procent.



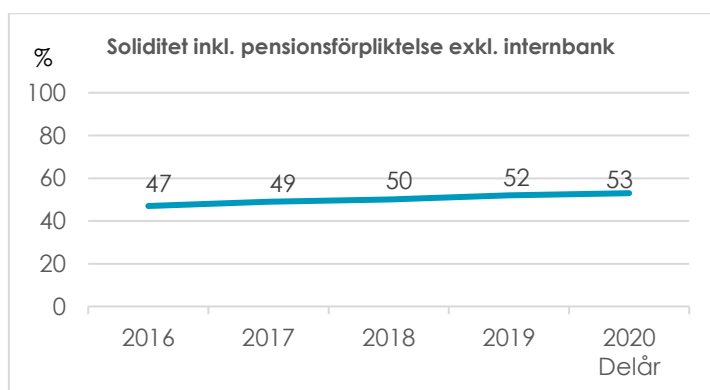
## Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår vid tidpunkten för delår 2 till 28 786 mnkr vilket är 1 673 mnkr högre än vid årsskiftet 2019. Exkluderas den koncerninterna upp- och utlåningen inom internbanken och det gemensamma koncernkontot så uppgår balansomslutningen till 12 578 mnkr, en ökning med 541 mnkr. Det egna kapitalet har ökat med delårsresultatets 476 mnkr.

<b>Balansräkning</b>					
<b>Belopp i miljoner kronor</b>					
	2016	2017	2018	2019	Delår 2
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>22 537</b>	<b>24 780</b>	<b>26 377</b>	<b>27 143</b>	<b>28 786</b>
Materiella anläggningstillgångar	4 096	4 425	4 936	5 362	5 532
Finansiella anläggningstillgångar	13 197	14 489	15 682	15 906	16 656
- varav internbank	12 212	13 526	14 737	14 967	15 598
Omsättningstillgångar	5 244	5 867	5 759	5 875	6 598
- varav placerade medel	3 897	4 116	4 244	4 382	4 208
- varav kassa och Bank	331	608	251	201	1 260
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>22 539</b>	<b>24 781</b>	<b>26 377</b>	<b>27 143</b>	<b>28 786</b>
Eget kapital	7 853	8 372	8 535	9 037	9 521
Avsättningar	539	549	618	695	771
Skulder	14 147	15 860	17 225	17 412	18 495
- varav internbank	12 250	13 608	14 808	15 008	16 000
Ansvarförbindelse pensioner	3 070	3 009	2 915	2 831	2 826
Borgensförbindelser	930	865	860	849	847
Balansomslutning exklusive internbank	10 217	11 037	11 385	12 036	12 578
Soliditet exklusive Internbank inklusive ansvarsförbindelse pensioner	47%	49%	49%	52%	53%
Finansiell nettotillgång	3 952	4 154	3 875	4 029	4 070
Kassalikviditet	85%	80%	87%	86%	99%

### Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning har kommunen. För att få en bättre bild över kommunens totala handlingsutrymme inkluderas även de pensionsförpliktelser som återfinns som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Den finansiella samordningen i kommunkoncernen via upp- och utlåning genom kommunens internbank ökar balansomslutningen och därmed minskas soliditeten. Därför räknas internbankens påverkan på balansräkningen bort vid beräkning av soliditeten. Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent. Soliditeten har ökat under året och uppgår till 53 procent.



### Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som kommunen beräknar omsätta på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna har ökat med 34 mnkr under året och uppgår till 4 070 mnkr.

### Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten uppgår till 99 procent och har ökat med 13 procentenheter jämfört med föregående år. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent i kassalikviditeten vilket innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder.

### Låneskuld och borgen

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens långfristiga låneskuld uppgår till 16 004 mnkr vid årsskiftet, en ökning med 992 mnkr jämfört med föregående år. Internbankens låneskuld uppgår till 16 000 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 15 710 mnkr. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 16 442 mnkr, vilket är en ökning med 741 mnkr. Åtagandet rör i huvudsak (99,9 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 732 mnkr exkl. outnyttjade checkkrediter (847 mnkr inklusive outnyttjade checkkrediter). Bolagen inom kommunkoncernen står för 97,9 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

### Pensionsåtagande

Kommunens pensionsåtagande uppgår totalt till 3 549 mnkr, en ökning med 71 mnkr. Kommunens externa placeringar av pensionsmedel motsvarar 44 procent av pensionsåtagandet eller hela avsättningen till pensioner och 29 procent av ansvarsförbindelsen.

<b>Pensionsåtagande</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Delår 2: 2020</b>
<b>Belopp i miljoner kronor</b>					
Avsatt till pensioner, mnkr	458	496	569	647	723
Ansvarsförbindelse, mnkr	3 070	3 009	2 915	2 831	2 826
<b>Summa Pensionsåtagande, mnkr</b>	<b>3 528</b>	<b>3 505</b>	<b>3 484</b>	<b>3 478</b>	<b>3 549</b>
Externt placerade pensionsmedel (marknadsvärde), mnkr	1 339	1 394	1 386	1 552	1 555
Andel av pensionsåtagandet som täcks av placerade medel (mv), %	38	40	40	45	44
Andel av ansvarsförbindelsen som täcks av placerade medel (mv), %	29	30	28	32	29

### Kapitalförvaltning

Kommunens långsiktiga kapitalförvaltning är uppdelad på två förvaltningsområden: långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Syftet med den långfristiga likviditetsförvaltningen är att erhålla en god avkastning och skapa förutsättningar för att minska effekten av de likviditetsmässiga påfrestningar som följer av framtida åtaganden. Syftet med pensionsförvaltningen är att skapa en långsiktig likviditetsreserv för kommunens framtida utbetalningar av pensionsåtaganden. Målet är att långsiktigt värdesäkra kommunens pensionsskuld. Båda förvaltningsområdena följer samma placeringsreglemente och har samma långsiktiga avkastningsmål, 1,5 procent real årlig avkastning, enligt Kommunfullmäktiges fastställda placeringspolicy. Placeringar sker i aktiefonder och räntefonder. Portföljerna är placerade med 66 procent i räntebärande värdepapper samt med 33 procent i svenska och globala aktiefonder. Enligt kommunens placeringspolicy får andelen aktier variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent. Durationen i ränteförvaltningen får maximalt uppgå till 6 år och uppgår för närvarande till 3,3 år. Avkastningen i portföljerna under året uppgår till 0,2 procent vilket är 1,3 procentenheter lägre än avkastningsmålet och 0,9 procentenheter lägre än index.

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	2018	2019	Delår 2: 2020	2018	2019	Delår 2: 2020
Marknadsvärde, andel %						
- Räntebärande värdepapper	67	64	66	67	64	66
- Svenska aktier	16	18	17	16	18	17
- Globala aktier	17	18	16	17	18	16
- Likvida medel	0	0	1	0	0	1
Marknadsvärde, mnkr	1 386	1 552	1 555	2 410	2 434	2 283
Bokfört värde, mnkr	1 383	1 583	1 522	2 413	2 325	2 235
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	2 150	1 900	1 740
Avkastning portfölj, %	-0,4	12,0	0,2	-0,4	12,0	0,2
Jämförelseindex, %	-0,2	11,9	1,1	-0,2	11,9	1,1
Avkastningsmål enligt policy, %	3,5	3,4	1,5	3,5	3,4	1,5
Duration, år	2,7	2,6	3,3	2,7	2,6	3,3
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	-8	100	39	-14	162	70
Orealiserade vinster/förluster, mnkr	4	65	-36	-3	112	-62

## Finansiell verksamhet i koncernen

### Koncernens finansiering

Den externa upplåningen för koncernen hanteras av kommunens internbank. Internbanken ger i sin tur koncerninterna lån till bolagen. Bolagen ansvarar själva för ränteriskhanteringen. Moderbolag i koncernen som enbart äger aktier och vissa delägda bolag hanterar själva upplåningen med kommunal borgen. Syftet med den finansiella samordningen i koncernen är att skapa bättre förutsättningar för extern upplåning som ska leda till lägre räntenivå, minskad finansieringsrisk och en effektivare finansförvaltning. Kommunen samordnar in- och utbetalningar samt checkkrediter med kommunens bolag i ett gemensamt koncernkontosystem. Överskottlikviditeten i kommunen placeras i en kortfristig och en långfristig likviditetsförvaltning.

Den koncerngemensamma finanspolicyen som fastställts av Kommunfullmäktige sätter ramarna för den finansiella verksamheten i kommunen och bolagen. Kommunfullmäktige fastställer en låneram för koncernens upplåning och Kommunstyrelsen fastställer låneramar för bolagen.

Koncernens bruttolåneskuld uppgår till 16 813 mnkr som är en ökning med 990 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunen har sedan flera år tillbaka ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan istället ett likviditetsöverskott. Kommunens likviditetsöverskott (likvida medel inkl. placerade medel) har under året ökat med 877 mnkr och uppgår till 5 468 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 113 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 11 345 mnkr.

Låneskuld i kommunkoncernen Belopp i miljoner kronor	2016	2017	2018	2019	Delår 2:2020
Internbankens låneskuld	12 250	13 608	14 808	15 008	16 000
Örebro kommun (exkl. internbank)	8	5	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	865	802	797	811	809
<b>Koncernens låneskuld</b>	<b>13 123</b>	<b>14 415</b>	<b>15 609</b>	<b>15 823</b>	<b>16 813</b>
Likviditet och placerade medel	4 228	4 724	4 493	4 591	5 468
<b>Kommunkoncernens nettolåneskuld</b>	<b>8 895</b>	<b>9 691</b>	<b>11 116</b>	<b>11 232</b>	<b>11 345</b>

## Finansiell riskhantering

Kommunens internbanks inlåning sker till rörlig ränta som sedan vidareutlånas med rörlig ränta till bolagen. Bolagen ansvarar själva för ränteriskhanteringen. De finansiella riskerna inom internbanken och bolagen regleras i den koncerngemensamma finanspolicyn. 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 inom ett år inkl. nyupplåning.

Normportfölj 2020-08-31			
År	Belopp mnr	Andel	Norm +/- 3%
0-1 år	4 500	28%	30%
1-5 år	8 000	50%	45%
6-10 år	1 900	12%	13%
> 10 år	1 600	10%	12%
	<b>16 000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Likviditetsreserv 2020-08-31	Belopp mnr	Andel	Policy
Låneförfall 12 månader	4 500	28%	max 40%
Nyupplåning 12 månader	1 250		
Likviditetsreserv	6 940	121%	minst 80%

Motpartsrisik är 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 nivån minst A-. 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. 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 16 517 mnr varav 3 703 mnr avser avtalade derivat med framtida start. Den genomsnittliga räntan uppgår till 1,54 procent. Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 8,0 år.

Nyckeltal låneskuld	2018-12-31	2019-12-31	2020-08-31
Kapitalbindningstid	3,2 år	3,6 år	3,5 år
Genomsnittlig ränta	1,42%	1,53%	1,54%
Räntebindningstid	7,4 år	8,1 år	8,0 år

## Ekonomisk ställning

Örebro kommun har en fortsatt stark finansiell ställning. Årets resultat prognostiseras till 390 mnr, vilket är 179 mnr högre än budgeterat resultat. Nettokostnadsutvecklingen har varit hög de senaste åren och har överstigit utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag. De ekonomiska effekterna av coronapandemin har dock medfört en rejäl dämpning av nettokostnaderna 2020 samtidigt som staten har kompenserat för skatteunderlagsbortfallet. Även om nämnderna sammantaget redovisar en negativ budgetavvikelse är deras prognos för året markant bättre än i delår 1. En av orsakerna till den ljusare bilden av ekonomin är den statliga ersättningen för sjuklönekostnader. En annan anledning är ökade tomträttsförsäljningar och högre försäljningsintäkter inom exploateringsverksamheten. Coronapandemin har även resulterat i betydligt lägre kostnader för bl.a. livsmedel, utbildning, kurser och konferenser samt resor.



Ett politiskt uppdrag att sänka investeringsnivåerna har också bidragit till en starkare ekonomisk ställning. Kommunens soliditet har stärkts och förväntas uppgå till 53 procent vid årets slut. För Rådhuskoncernen prognostiseras en blygsammare men dock positiv budgetavvikelse med 30 mnkr. Internbankens bruttolåneskuld har ökat med 990 mnkr till följd av bolagens lånefinansierade investeringar. Samtidigt har kommunens likviditet förbättrats med 877 mnkr, vilket gör att kommunkoncernens nettolåneskuld enbart har ökat med 113 mnkr.

I dagsläget har kommunen en god ekonomisk hushållning och det beror på de statliga stödpaketerna som balanserar de negativa effekterna på skatteunderlaget till följd av coronapandemin. Utmaningarna framöver är stora, med ökat antal servicemottagare och ett fortsatt stort behov av investeringar. Kommunen behöver fortsättningsvis upprätthålla den goda kostnadskontrollen och möjligen har pandemin uppenbarat ytterligare möjliga åtgärder att sänka kostnaderna utan att tumma på kvaliteten.

## Balanskravsresultat

Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet enligt kommunallagen är att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna. Orealiserade vinster 2019, eller orealiserade förluster 2020 i värdepapper som uppstått under året ska inte ingå i det justerade balanskravsresultatet. Balanskravsresultatet har även justerats för orealiserade värdeökningar från tidigare år som har realiserats under året. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren. Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen.

Årets prognos på balanskravsresultatet uppgår till 456 mnkr (142 mnkr 2019) vilket visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. Örebro kommun har sedan införandet år 2020, uppfyllt balanskravet. Det finns således inte något underskott att återställa.

Årets resultat i förhållande till balanskravet, belopp i miljoner kronor	2016	2017	2018	2019	Delår 2:2020	Prognos 2:2020
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>708</b>	<b>520</b>	<b>162</b>	<b>407</b>	<b>477</b>	<b>390</b>
reducering av samtliga realisationsvinster	-8	-7	-4	-12	-5	-5
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-104	32	112	-178	96	96
återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-74	-25	-25
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>596</b>	<b>545</b>	<b>270</b>	<b>142</b>	<b>543</b>	<b>456</b>
reservering av medel till resultatutjämningsreserv*	-12	-80	-	-	-	-
användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>584</b>	<b>465</b>	<b>270</b>	<b>142</b>	<b>543</b>	<b>456</b>

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år. \*Totalt finns 160 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010-2020)

För att stärka kommunens handlingsberedskap över en lågkonjunktur kan delar av årets balanskravsresultat reserveras i en resultatutjämningsreserv (RUR). Örebro kommun har reserverat delar av tidigare resultat i RUR, 160 mnkr, vilket efter beslut i kommunfullmäktige kan användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.



## Väsentliga personalförhållanden

Coronapandemins utbrott har som för många andra frågor även påverkat arbetsgivarfrågorna. Många långsiktiga och strategiska områden har fått stått tillbaka, medan andra har blivit mer framträdande i ljuset av pandemin. Systematiskt arbetsmiljöarbete, bemanning samt arbetsrättsliga frågor har blivit centrala de senaste månaderna. Verksamhetens syfte, mål, och kärnfrågor har fått ett än tydligare fokus.

Kommunens stödfunktioner har snabbt ställt om för att möta verksamheternas behov i ljuset av pandemin. Olika nya aktiviteter och stöd har tagits fram för chefer såsom FAQ, mallar, verktyg, filmer m.m. Stödet har fokuserat på att säkra medarbetare och chefers arbetsmiljö.

Långsiktigt arbete med bland annat kompetensförsörjning behöver återupptas och andra frågor behöver få en strategisk prioritering. Ambitionen framåt är att inte ställa in, utan ställa om och genomföra flera aktiviteter som på grund av pandemins utbrott fått skjutas upp. Stora steg har tagits i att arbeta mer digitalt i stöd och aktiviteter.

### Kompetensförsörjning

Antalet månadsavlönade medarbetare har ökat och antalet timavlönade minskat sett till hela kommun, vilket är en positiv utveckling. Det är framförallt programområde Barn och utbildning som står för denna förändring. Inom programområde Social välfärd, vilket består av de mest personalintensiva verksamheterna, är utvecklingen den motsatta, antal månadsavlönade minskar och timavlönade ökar. Ökningen av timavlönade under första halvåret kan till viss del förklaras av ett större behov av korttidsvikarier i takt med mer sjukfrånvaro under pandemin. Den ökade sjukfrånvaron under pandemin sätter verksamhetens förmåga att jobba med sin bemanning på prov. Förflyttning av kompetens och resurser där de för tillfället har behövts har krävts, både inom och mellan verksamheter. Hur vi nyttjar kompetens och bemannar våra verksamheter är av största vikt för att säkra såväl driften, kvaliteten och inte minst ekonomin i våra verksamheter. Pandemin har synliggjort att det krävs ett mer strategiskt och hållbart arbete med kompetensförsörjning där bemanning är en del. Tid måste läggas på detta arbete och det ställer krav på när det gäller förändrade arbetssätt, flexibilitet, samarbetsformer och kultur. Liksom kunskap om konsekvenser av olika sätt att bemanna verksamheten.

På grund av coronapandemin har det systematiska och strategiska arbetet med kompetensförsörjning ”Säkra kompetensen” fått pausas under våren för att sakteligen återupptas under hösten. För att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetssätt utifrån de utvecklingsområden som finns i kommunens kompetensförsörjningsstrategi. För detta krävs att kompetensförsörjningsprocessen blir en naturlig del i arbetet med verksamhetsplanering, budget och uppföljning.

I syfte att tillvarata kompetens, värna individernas anställningstrygghet och bidra till kommunens behov av kompetensförsörjning har riktlinje för omställningsarbete reviderats. Nya arbetssätt och bestämmelser kommer utvecklas och implementeras under hösten.

### Chef- och medarbetarskap

Chefer behöver ha ett tydligt ledarskap som är byggt på tillit. Det innebär ett ledarskap som har sin utgångspunkt i verksamhetens syfte och medborgarens behov, en tydlig kommunikation och gemensam bild av vad som ska åstadkommas och för vem. Inom den ramen kan medarbetare få utökat handlingsutrymme och en 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.

För att upplevas som en attraktiv arbetsgivare och bidra till högre arbetstillfredsställelse, prestation och engagemang, pågår en översyn av stödet till rekryterande chefer samt introduktion för nya chefer. Arbetet med att poängtera vikten av en god introduktion och dess delar behöver stärkas redan vid rekryteringsarbetet. Närmaste chefs stöd och engagemang har stor betydelse och påverkan på underställda chefers upplevelse och benägenhet att lyckas i sina uppdrag.

Utifrån ledarplattformen och kommunens viljeinriktning med chefs- och ledarskapet fortsätter arbetet med att ta fram ett program för chefs- och ledarskapsutveckling. Ytterligare förankringsarbete behövs inom det interna stödet för att stödja i den viljeinriktning som tagits fram för chefsutbildning.

### Lön och lönebildning

De centralt tecknade kollektivavtalen utgör styrningen för hur vi som lokal arbetsgivare förväntas arbeta med såväl lönebildning som lönesättning. För många av Örebro kommuns medarbetare löpte avtalen ut under våren och på grund av pandemin är avtalsförhandlingarna på central nivå framflyttade till hösten. Avsaknaden av nya avtal samt kommunens ekonomiskt ansträngda läge påverkar arbetet och möjligheten att nå den önskade lönestrukturen i enlighet med den arbetsgivarpolitiska lönestrategin. Under hösten genomförs en låglönesatsning på åtta låglöneyrken, för att öka möjligheterna att attrahera och behålla medarbetare. För att säkerställa att lönesättning av nya medarbetare sker utifrån kommunens lönestruktur kommer lönesättning ske som en del av HR avdelningens stöd i vid rekrytering.

### Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron var som högst under mars månad när pandemin bröt ut, för att sedan avta. Under sommarmånaderna och var sjukfrånvaron endast något över det normala. Ökningen av den totala sjukfrånvaron är kopplat till den ökade korttidssjukfrånvaron. Den största ökningen ses inom Social välfärd. De nämnder vars medarbetare har möjlighet att arbeta hemifrån har generellt sett en lägre sjukfrånvaro, i vissa fall till och med en minskad korttidssjukfrånvaro jämfört med 2019. Basala hygienrutiner, förändrat förhållningssätt till sjuknärvaro samt ersättningsregler kan ha påverkat utfallet.

Antal årsarbetare	Tillsvidareanst.		Visstidsanst.		Timavlönade		Totalt antal årsarbetare
	K	M	K	M	K	M	
Barn och utbildning	3 691	998	381	239	173	52	5 533
Samhällsbyggnad	386	446	22	35	13	17	918
Social välfärd	3 251	649	226	71	521	204	4 922
Kommunstyrelsen	533	221	32	12	5	3	806
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	282	130	44	17	90	90	653
Totalt Örebro kommun	8 142	2 444	704	375	802	366	12 833

	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Prognos 2020
<b>Frisknärvaro*</b>			
Totalt	53,0	53,9	minska
Kvinnor	49,7	49,6	minska
Män	64,1	65,1	minska
<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden</b>			
Totalt	6,4	5,7	öka
Kvinnor	7,1	6,3	öka
Män	4,2	3,7	öka
<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden per ålder</b>			
<i>Totalt</i>			
Upp till 29 år	5,2	4,6	öka
30–49 år	6,2	5,5	öka
>50 år	7,1	6,4	öka
<i>Kvinnor</i>			
Upp till 29 år	5,8	5,1	öka
30–49 år	7,1	6,2	öka
>50 år	7,6	7,0	öka
<i>Män</i>			
Upp till 29 år	3,7	3,5	öka
30–49 år	3,5	3,1	öka
>50 år	5,3	4,5	öka
<b>Korttidssjukfrånvaro**</b>			
Totalt	7,1	7,1	öka
Kvinnor	7,4	7,5	öka
Män	5,8	5,9	öka
<b>Andel långtidssjukfrånvaro</b>			
Totalt >60dgr	40,7	35,5	minska
Kvinnor >60dgr	42,1	36,7	minska
Män >60dgr	33,1	29,5	minska

\*Andel medarbetare med 0–5 sjukfrånvardagar fördelade vid max 3 tillfällen.

\*\*Antal dagar per anställd, korttidssjukfrånvaro 1–14 dagar.

Totalt har sjukfrånvaron ökat med 0,7 procentenheter till 7,1 % av den arbetade tiden. Ökningen av kvinnors sjukfrånvaro är mer än dubbelt så stor som mäns. Den största ökningen är inom Social välfärd vilket också är en verksamhet som är kvinnodominerad. Ökningen av den totala sjukfrånvaron är kopplat till den ökade korttidssjukfrånvaron som ökat från 4,0 dagar till 5,9 dagar. Frisknärvaron har sjunkit med 11,5 procentenheter, men trots det har ändå 55,3 % av våra tillsvidareanställda medarbetare som har en frisk sjukfrånvaro med max 5 dagars frånvaro under pågående pandemi.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunkoncernen				Kommunen			
		Bokslut 2019	Prognos 2:2020	Delår 2 2019	Delår 2 2020	Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2:2020	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	4 358,3	4 464,7	1 546,9	1 712,7	2 414,0	*	*	*
Verksamhetens kostnader	3	-12 096,1	-12 048,7	-7 240,7	-7 237,7	-11 129,6	*	*	*
- varav jämförelsestörande poster	4	72,4	117,2	47,5	80,9	72,4	65,0	117,2	52,2
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-918,4	-905,6	-168,3	-175,7	-254,5	-245,0	-264,0	-19,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-8 656,2</b>	<b>-8 489,6</b>	<b>-5 862,1</b>	<b>-5 700,7</b>	<b>-8 970,2</b>	<b>-9 026,7</b>	<b>-9 014,3</b>	<b>12,4</b>
Skatteintäkter	6	6 934,8	7 078,9	4 620,0	4 708,9	6 934,8	7 176,9	7 078,9	-98,0
Generella statsbidrag och utjämning	7	1 939,6	2 210,6	1 295,5	1 370,2	1 939,6	1 895,8	2 210,6	314,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>218,2</b>	<b>799,9</b>	<b>53,4</b>	<b>378,5</b>	<b>-95,8</b>	<b>46,0</b>	<b>275,2</b>	<b>229,2</b>
Finansiella intäkter	8	1 117,6	228,2	418,1	301,0	666,0	192,7	355,8	163,1
Finansiella kostnader	9	-401,7	-504,4	-52,8	-202,8	-163,3	-27,7	-241,4	-213,7
- varav jämförelsestörande poster	10	905,0	-76,2	290,7	-76,2	366,8	-	-76,2	-76,2
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>934,1</b>	<b>523,7</b>	<b>418,7</b>	<b>476,6</b>	<b>406,8</b>	<b>211,0</b>	<b>389,6</b>	<b>178,6</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	11	<b>934,1</b>	<b>523,7</b>	<b>418,7</b>	<b>476,6</b>	<b>406,8</b>	<b>211,0</b>	<b>389,6</b>	<b>178,6</b>
Finansiering via eget kapital		-	-	38,2	39,6	104,8	-	74,2	74,2
<b>Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital</b>		<b>934,1</b>	<b>523,7</b>	<b>456,9</b>	<b>516,2</b>	<b>511,6</b>	<b>211,0</b>	<b>463,8</b>	<b>252,8</b>

\* Relevanta värden saknas till följd av nettobudgetering.

**Jämförelsestörande poster 2019:** I verksamhetens nettokostnader ingår vinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 5 mnkr och exploateringsresultat med 67 mnkr. I finansnettot ingår realiserade reavinst/förluster med 191 mnkr, orealiserade reavinst/förluster med 178 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inkl. löneskatt med -3 mnkr. I finansnettot för koncernen ingår reavinst med 538 mnkr.

**Jämförelsestörande poster prognos 2020:** I verksamhetens nettokostnader ingår vinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 4 mnkr och exploateringsresultat med 113 mnkr. I finansnettot ingår realiserade reavinst/förluster med 34 mnkr, orealiserade reavinst/förluster med -96 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inkl. löneskatt med -14 mnkr.

## Kassaflödesrapport för kommunens verksamhet

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		Bokslut 2019
		Delår 2 2019	Delår 2 2020	
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Periodens/årets resultat		418,7	476,6	406,8
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-12,3	-11,3	-17,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	257,9	254,6	393,8
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>				
		<b>664,3</b>	<b>720,0</b>	<b>783,4</b>
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	-13,2	34,2	-65,8
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	318,5	127,8	82,0
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	-341,1	64,5	-17,8
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>628,4</b>	<b>946,5</b>	<b>781,7</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-364,3	-348,7	-704,5
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	7,2	5,3	21,0
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	14,9	5,8	17,2
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-0,8	-	-0,8
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	1,5	-	1,5
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-341,5</b>	<b>-337,5</b>	<b>-665,6</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Nyupptagna lån (+)	23	39,7	1 025,9	197,0
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-0,1	-	-0,1
Ökning långfristiga fordringar (-)	15	-4 821,0	-5 656,5	-13 555,0
Minskning av långfristiga fordringar (+)	15	4 776,0	4 906,5	13 330,5
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>-5,4</b>	<b>275,9</b>	<b>-27,6</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>281,5</b>	<b>884,9</b>	<b>88,5</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens början</b>	18-19	4 494,7	4 583,4	4 494,8
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	18-19	4 776,2	5 468,3	4 583,4
<b>Räntebärande nettotillgång/skuld</b>				
Räntebärande nettotillgång/skuld vid årets början		3 838,4	3 896,7	3 838,4
Räntebärande nettotillgång/skuld vid årets slut		3 873,8	4 207,9	3 896,7

\*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

## Balansräkning för kommunens verksamhet

Belopp i miljoner kronor	Not	Kommunen		
		Delår 2 2019	Delår 2 2020	Bokslut 2019
<b>TILLGÅNGAR</b>				
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>20 839,4</b>	<b>22 188,0</b>	<b>21 268,0</b>
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,1	0,0	-
Materiella anläggningstillgångar	13-14	5 112,5	5 532,2	5 361,8
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		4 045,1	4 396,6	4 250,6
- pågående nyanläggningar		577,1	665,5	614,4
- fordon, maskiner och inventarier		490,3	470,2	496,7
Finansiella anläggningstillgångar	15	15 726,9	16 655,7	15 906,2
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>5 779,1</b>	<b>6 598,2</b>	<b>5 875,4</b>
Förråd m.m.	16	167,6	186,0	220,3
Kortfristiga fordringar	17	835,2	943,9	1 071,7
Kortfristiga placeringar	18	4 325,2	4 207,9	4 382,2
Kassa och bank	19	451,0	1 260,4	201,2
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>26 618,5</b>	<b>28 786,2</b>	<b>27 143,4</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>				
<b>Eget kapital</b>	20	<b>8 997,1</b>	<b>9 520,6</b>	<b>9 044,1</b>
- periodens resultat		418,7	476,6	406,8
- resultatutjämningsreserv		160,0	160,0	160,0
Övrigt eget kapital		8 418,4	8 884,0	8 477,3
<b>Avsättningar</b>		<b>697,7</b>	<b>770,9</b>	<b>694,9</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	650,1	723,4	647,3
Övriga avsättningar	22	47,7	47,4	47,6
<b>Skulder</b>		<b>16 923,7</b>	<b>18 494,7</b>	<b>17 404,3</b>
Långfristiga skulder	23	10 956,1	12 047,2	10 813,3
Kortfristiga skulder	24	5 967,6	6 447,5	6 591,0
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>26 618,5</b>	<b>28 786,2</b>	<b>27 143,4</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>				
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 882,3	2 825,9	2 831,1
- Övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden	25	859,4	847,3	848,8
Övrigt	26	0,4	0,6	0,5

## 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 ändrats sedan det senaste upprättade bokslutet (2019). Inom internbanken har en del av den långfristiga skulden omklassificerats till kortfristiga skulder i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Det generella statsbidrag som riksdagen beslutat om avseende stöd till kommunsektorn för att stärka välfärden har periodiserats succesivt från den månad de betalades ut, enligt RKR:s utkast till rekommendation 17 Delårsrapport (juni 2020).

### Upplysning 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 och beräknings sätt för personalomkostnads pålägg och internränta.

Ett utvecklingsarbete pågår med att ta fram ett ramverk för ekonomistyrning i Örebro kommun. Syftet med riktlinjen är 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. En del är den interna styrningen av flöden i driftredovisningen, där bland annat principer för internprissättning tas fram.

I driftredovisningen hanteras för närvarande ett antal kommunövergripande kostnadsposter genom interndebitering, hyra av fordon, hyra av lokaler, kost (några undantag råder) samt vissa data- och telefonitjänster. Kostnader som har varit gemensamma med andra har fördelats till taxefinansierad verksamhet som VA 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 äldreomsorgs- och funktionsstödsverksamheterna 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 räkenskapsammandraget).

### Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

I anskaffningsvärdet för en tillverkad anläggningstillgång ska utgifter som är direkt hänförliga till produktionen av tillgången samt en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader räknas in. Kommunen tillämpar tidredovisning med ett funktionsbaserat timpris som inkluderar utgifter som inte är direkt hänförliga eller kan anses som skälig andel av indirekta kostnader. Kommunen har påbörjat en omställning och planerar att genomföra en förändring under året genom att räkna om timpriserna så att de endast innehåller sådana utgifter som får ingå i anskaffningsvärdet.

Den nya lagstiftningen och normering ställer högre krav på vad som ska redovisas avseende kommunens concernföretag. I delår 2 redovisas endast kommunen och concernen separat med undantag för prognosen i resultaträkningen där en förenklad konsolidering görs. Konsolidering av resultatet sker i samband med årsredovisningen, då kommunen har för avsikt att redovisa mer detaljer avseende kommunkoncernen.

### Värdering och omräkningsprinciper

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

## Jämförelsetal

Under året har byte av redovisningsprincip för klassificering av finansiella skulder genomförts, och samtliga jämförelsetal i de finansiella rapporterna är justerade.

## SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER OCH KOMMUNALA KONCERNFÖRETAG

Fullständiga sammanställda räkenskaper upprättas i samband med årsbokslut. Den nya lagstiftningen ställer inte längre krav på sammanställda räkenskaper i delårsrapporten men kommunkoncernens samlade prognos är av vikt och behovet av sammanställda räkenskaper kvarstår. Därför görs endast sammanställda räkenskaper för prognosen i delår 2.

## 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.

Under 2020 pågår coronapandemin och Örebro kommun har fattat beslut om att detta är en extraordinär händelse enligt Lag (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap. På nationell nivå har det fattats beslut om statliga krispaketet. Pandemin påverkar kommunens ekonomi på ett sådant sätt att det skulle kunna betraktas som extraordinär händelse i resultaträkningen. Örebro kommun följer utvecklingen inom området inför upprättandet av årsredovisningen.

## Intäkter

### *Coronapandemins påverkan på intäkter*

I samband med pandemin och de statliga krispaketet regeringen fattat beslut om har ett antal generella statsbidrag och ersättningar beslutas om till kommuner. Alla sjuklönekostnader har ersatts för perioden april - juli, och en procentuell andel kommer att ersättas för perioden augusti - september, därefter finns ett förslag att även oktober - december ska ersättas på motsvarande sätt, men beslut har ej fattats. Ersättningen för augusti är periodiserad och finns i periodens resultat. Nedsättning av arbetsgivaravgifter för 30 personer under perioden april - juli finns i periodens resultat.

Kommunen har ansökt om statsbidrag för merkostnader till följd av covid-19 för perioden februari - juli. 100 procent av det ansökta beloppet har bokats upp som en fordran på Socialstyrelsen, och kommunen planerar att ansöka för perioden augusti - december. Kommunen har fått statsbidrag som regeringen beslutat om för att stärka välfärden, bidraget var vid beslutet tänkt att stödja kommunerna för lägre skatteunderlagstillväxt. Men i och med de ändrade förutsättningarna har statsbidraget breddats i syfte att stödja kommuner och regioner i den pågående coronapandemin. Statsbidraget är utbetalt två gånger, en gång i mars som har periodiserat över hela året och finns i periodens resultat med 17 mnkr samt en gång i juli som har periodiserats över årets återstående månader från utbetalningsdatum i juli och finns i periodens resultat med två sjättedelar, 85 mnkr.

Övriga intäkter kopplade till coronapandemin har resultatförts vid utbetalning.

**Skatteintäkter och generella statsbidrag**

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter. Kommunal skatten periodiseras, det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört en preliminär slutavräkning för 2019 och periodens del av preliminär slutavräkning för 2020.

**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. Redovisningsprincip ändrades 2019.

**Utdelning**

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

**Kostnader****Räkenskapsrevision**

Den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning beräknas uppgå till 0,5 mnkr för 2020.

**Avskrivningsmetod**

Avskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs som huvudprincip inga avskrivningar. I periodens avskrivningar totalt för kommunen ingår 0,5 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

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

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

Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som en kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de 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. Den genomsnittliga nyttjandeperioden är fyra år, och samtliga immateriella anläggningstillgångar 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.



Tillämpad tid för avskrivningar för mark, byggnader och tekniska anläggningar är mellan 5–100 år och genomsnittlig nyttjandeperiod är 31 år. Mark och större delen av komponenten väggkropp skrivs inte av.

Tillämpad tid för avskrivningar för maskiner, fordon och inventarier är mellan 3–20 år och genomsnittlig nyttjandeperiod är 7 år. Konst skrivs inte av.

### ***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 tomtråttförsäljning 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 orealiserade vinster till 6,5 mnkr och orealiserade förluster uppgår till 102,7 mnkr. Orealiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

### ***Säkringsredovisning***

All extern upplåning i koncernen ska samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicy, vilket innebär att Örebro 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 2020 två utestående derivatkontrakt avseende ränteswappar med ett totalt nominellt belopp på 500 mnkr. Kommunen bedömer att ovanstående säkringsinstrument 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 6,0 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 57,0 mnkr per den 31 augusti 2020.

### **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. VA och Avfall regleras via särskilda lagstiftningar som ställer krav på särredovisning, Avfalls ackumulerade över- respektive underskott och VA:s ackumulerade underskott markeras via eget kapital. Kommunen har också markeringar i eget kapital för särskilda insatser för kostnadssänkande åtgärder. Markeringarna har gjorts i samband med tidigare års stora engångsintäkter. Dessa särskilda insatser är Sociala investe-

ringar, Digitalisering, Den växande kommunen samt Strukturförändringar inom hemvården. 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 sina pensionsåtagande enligt blandmodellen och i enlighet med RKR R10 Pensioner. Blandmodellen innebär att avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse och avtalspensioner som intjänats från och med 1998 samt samtliga garanti- och visstidspensioner redovisas som avsättning.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS19. 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 9 augusti 2020 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 minskat med 5 mnkr mellan den 31 december 2019 till den 31 augusti 2020 och beräknas minska på helår med 46 mnkr.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2020 regleras det löpande men senast under första halvåret 2021 och beräknas på helår till 215 mnkr och är bokförd som en kortfristig skuld med 144 mnkr i delår 2.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2020 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 30,6 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 framtida åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 9 mnkr för kostnader innevarande år, 5 mnkr är beräknade kostnader för kom-

mande 12 månader och därefter inga beräknade kostnader för kommande 13–60 månader. Just nu pågår ett nytt erbjudande om förmånsnytt för anställda i Örebro kommun, avtalen är inte klara men kommer att öka framtida åtaganden för operationell leasing.

### **Långfristiga skulder**

#### ***Redovisning av leasingavtal***

I enlighet med RKR R5 Leasing, redovisas finansiellt leasade objekt som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Tillgångsslagen maskiner, inventarier och modulbyggnader är prövade och redovisas som operationell leasing. I minimileaseavgiften ingår anskaffningspriset exklusive restvärdet samt 12,5 procent moms.

#### ***Övriga långfristiga skulder***

Kommunen redovisar investeringsbidrag som uppfyller kriterierna för ett offentligt bidrag samt anslutningsavgifter som övriga långfristiga skulder enligt RKR R2 Intäkter. Anslutningsavgiften ska främst täcka investeringskostnaden för VA-ledningen. I samband med en anslutning finns vissa mindre driftskostnader, som administrationskostnader, men dessa har bedömts vara av mindre omfattning, varför hela anslutningsavgiften periodiseras.

#### ***Kortfristiga skulder***

Inom internbanken har en del av den långfristiga skulden omklassificerats till kortfristiga skulder i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. VA-verksamheten redovisar vid ett överuttag en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenterna som en kortfristig skuld. Sedan 2018 har VA-verksamheten ett ackumulerat negativt resultat vilket istället redovisas som negativt eget kapital. Det skall återställas inom tre år.

## **BORGEN**

Örebro kommuns borgensåtagande per 31 augusti 2020 är totalt 10 172 mnkr, av detta avser 9 324 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 utifrån medlemmens insatskapital i förhållande till det totala andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening.

## **SÄRREDOVISNING**

Kommunen bedriver Vatten och avlopps- respektive Avfallsverksamhet i förvaltningsform. Dessa verksamheter regleras av Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) respektive Miljöbalkens avfallsförordning (2011:927). Huvudprincipen är dessa två verksamheter helt ska finansieras med avgifter för utförda tjänster till sina abonnenter. Avgifterna ska baseras på självkostnadsprincipen och lagstiftaren ställer krav på särredovisning. Resultat och balansräkning för Vatten och 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		
	2019 Delår 2	2020 Delår 2	2019 Bokslut

**Not 2: Verksamhetens intäkter**

Försäljningsintäkter	40,6	33,9	63,2
Taxor och avgifter	434,7	458,8	664,6
- konsumtionsavgifter v a/av fall	167,3	184,7	250,1
- barnomsorg	70,5	75,5	115,2
- äldre och funktionshindrade	26,1	26,2	39,3
Hyror och arrenden	178,3	180,8	267,7
Bidrag	592,1	640,6	926,6
- staten	549,8	591,1	859,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	223,8	194,5	346,4
Exploateringsintäkter	55,5	156,1	102,5
Tomträttsintäkter	12,8	42,9	31,8
Realisationsvinster	9,0	5,1	11,2
<b>Summa</b>	<b>1 546,9</b>	<b>1 712,7</b>	<b>2 414,0</b>

**Not 3: Verksamhetens kostnader**

Löner och sociala avgifter	-3 880,4	-3914,1	-6 002,5
Pensionskostnader	-297,4	-287,0	-415,8
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-87,4	-152,4	-160,1
Bränsle, energi- och vatten	-51,7	-46,7	-76,6
Köp av huvudverksamhet	-1 100,3	-1063,9	-1 668,1
Lokal- och markhyror	-768,1	-784,3	-1 146,0
Lämnade bidrag	-377,4	-375,8	-566,3
Realisationsförluster och utrangeringar	-4,9	-0,9	-5,8
Tjänster	-522,9	-465,4	-836,7
Varor	-150,3	-147,2	-251,8
<b>Summa</b>	<b>-7 240,7</b>	<b>-7237,7</b>	<b>-11 129,6</b>

**Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader**

<b>Jämförelsestörande intäkter</b>			
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	9,2	5,1	11,2
Realisationsvinster försäljning bostadsrätter	-	-	-
AFA återbetalning	-	-	-
Intäkter exploateringsverksamheten	43,2	156,1	102,6
Försäljning av tre tomträtter**	-	-	-
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>52,4</b>	<b>161,1</b>	<b>113,8</b>

<b>Jämförelsestörande kostnader</b>			
Kostnader exploateringsverksamheten	-	-79,3	-35,6
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-4,9	-0,9	-5,8
<b>Summa jämförelsestörande kostnader</b>	<b>-4,9</b>	<b>-80,2</b>	<b>-41,4</b>
<b>Summa</b>	<b>47,5</b>	<b>80,9</b>	<b>72,4</b>

**Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar**

Avskrivningar immateriella tillgångar	-0,3	-	-0,4
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-87,2	-93,8	-132,4
Avskrivningar maskiner och inventarier	-79,9	-81,9	-120,8
Avskrivning Maskiner och inventarier på leasingavtal	-0,8	0,0	-0,9
<b>Årets avskrivningar</b>	<b>-168,3</b>	<b>-175,7</b>	<b>-254,5</b>
<b>Summa</b>	<b>-168,3</b>	<b>-175,7</b>	<b>-254,5</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019 Delår 2	2020 Delår 2	2019 Bokslut

**Not 6: Skatteintäkter**

Preliminära skatteintäkter	4 658,2	4 773,4	6 987,2
Slutavräkning <sup>1)</sup>	6,5	-33,0	3,5
Preliminär slutavräkning <sup>2)</sup>	-51,3	-38,2	-65,8
Skatteväxling gymnasieresor	6,6	6,7	9,9
<b>Summa</b>	<b>4 620,0</b>	<b>4 708,9</b>	<b>6 934,8</b>

**Not 7: Generella statsbidrag och utjämning**

Inkomstutjämning	998,8	1 022,1	1 498,3
Kostnadsutjämning	-78,0	-175,9	-117,0
Införandebidrag	-	36,1	-
Regleringsbidrag	71,7	106,2	107,5
Generellt bidrag från staten	34,7	122,4	50,8
Utjämningsbidrag LSS	102,9	89,0	154,3
Kommunal fastighetsavgift	165,4	170,3	245,7
<b>Summa</b>	<b>1 295,5</b>	<b>1 370,2</b>	<b>1 939,6</b>

**Not 8: Finansiella intäkter**

Ränteintäkter internbank	20,2	62,0	38,2
Ränteintäkter, likviditetsförvaltning	39,8	45,8	45,1
Ränteintäkter pensionsförvaltning	24,3	30,6	27,4
Ränteintäkter övriga	3,0	5,3	3,2
Borgensavgifter/räntetillägg	26,8	28,6	40,6
Utdelningar koncernbolag	0,0	85,0	44,0
Reavinster, försäljning finansiella anläggningstillgångar	1,3	0,0	1,3
Reavinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	27,7	26,6	122,4
Reavinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	8,2	8,4	72,6
Övriga finansiella intäkter	5,8	2,5	9,0

**Summa Finansiella intäkter exklusive värdering**

Orealiserade reavinster, värdering, likviditetsförvaltning	161,5	3,0	161,8
Orealiserade reavinster, värdering, pensionsförvaltning	99,5	3,5	100,4
<b>Summa Finansiella intäkter inklusive värdering</b>	<b>418,1</b>	<b>301,0</b>	<b>666,0</b>

**Not 9: Finansiella kostnader**

Räntekostnader, Internbank	-21,7	-60,5	-39,6
Ränta på pensionsskuld	-18,7	-28,5	-22,1
Räntekostnader, övrigt	-4,4	-5,4	-7,1
Reaförluster aktier, räntebärande värdepapper Internbank	-	-1,5	-
Reaförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-4,7	-	-4,7
Bankkostnader, Internbank	-3,3	-4,1	-5,7
Övriga finansiella kostnader	-	-0,4	-
<b>Summa finansiella kostnader exklusive värdering</b>	<b>-52,8</b>	<b>-100,4</b>	<b>-79,2</b>

Orealiserade reaförluster, värdering, likviditetsförvaltning	-	-63,1	-49,0
Orealiserade reaförluster, värdering, pensionsförvaltning	-	-39,6	-35,1
<b>Summa finansiella kostnader inklusive värdering</b>	<b>-52,8</b>	<b>-202,8</b>	<b>-163,3</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019 Delår 2	2020 Delår 2	2019 Bokslut

Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnetto			
Effekt av sänkt diskonteringsränta			
pensioner	-2,8	-13,5	-2,9
Realiserad kursvinst på värdepapper	36,0	35,0	196,2
Realiserad kursförlust på värdepapper	-4,7	-1,5	-4,7
Reavinst vid försäljning av finansiella tillgångar	1,3	-	-
Orealiserad kursvinst på värdepapper	261,0	6,5	262,2
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-	-102,7	-84,0
<b>Summa</b>	<b>290,7</b>	<b>-76,2</b>	<b>366,8</b>

Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	418,7	476,6	406,8
Realisationsvinster			
anläggningstillgångar	-9,2	-5,1	-12,4
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-261,0	96,2	-178,2
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-25,0	-74,1
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>148,5</b>	<b>542,8</b>	<b>142,1</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>148,5</b>	<b>542,8</b>	<b>142,1</b>
Medel till markeringar eget kapital	-12,3	3,5	23,9
Medel från markeringar i eget kapital	90,1	69,5	104,8
<b>Summa efter markeringar i Eget kapital</b>	<b>226,3</b>	<b>615,8</b>	<b>270,8</b>

Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	0,4	0,0	0,4
Investeringar under året	-	-	-
Årets avskrivningar	-0,3	-	-0,4
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Bokfört värde totalt, immateriella tillgångar</b>			
Anskaffningsvärde	9,2	9,2	9,2
Akkumulerade avskrivningar	-8,8	-9,2	-8,8
Årets avskrivningar	-0,3	0,0	-0,4
<b>Summa</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Not 13: Mark byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	3 987,6	4 250,6	3 987,6
Investeringar under året	155,7	261,2	423,8
Utrangering/avyttring/korrigerering	-11,1	-21,8	-32,2
Årets avskrivningar	-86,9	-93,3	-132,0
Överföringar från/till annat tillgångsslag	0,0	0,0	3,5
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>4 045,1</b>	<b>4 396,6</b>	<b>4 250,6</b>
<b>Pågående nyanläggningar</b>			
Ingående bokfört värde	460,2	614,4	460,2
Investeringar under året	287,5	284,8	565,6
Aktiverat under året	-164,7	-257,2	-421,6
Övriga förändringar	-5,9	23,8	-
Utrangeringar/omklassificeringar	-	-	10,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>577,1</b>	<b>665,8</b>	<b>614,4</b>
<b>Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>			
Anskaffningsvärde	5 771,2	6 260,0	6 020,7
Akkumulerade avskrivningar	-1 639,1	-1 770,1	-1 638,1
Årets avskrivning	-86,9	-93,3	-132,0
<b>Summa</b>	<b>4 045,1</b>	<b>4 396,6</b>	<b>4 250,6</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019 Delår 2	2020 Delår 2	2019 Bokslut

Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	488,3	496,7	488,3
Investeringar under året	94,4	58,5	145,5
Försäljningar	-	-	-0,8
Utrangering/avyttring/korrigerering	-2,6	-1,9	-14,6
Årets avskrivningar	-80,6	-81,9	-121,7
Övriga förändringar	-9,2	-1,3	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>490,3</b>	<b>470,2</b>	<b>496,7</b>

Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 661,7	1 662,4	1 642,0
Akkumulerade avskrivningar	-1 090,7	-1 110,3	-648,528
Årets avskrivningar	-80,6	-81,9	-496,736
<b>Summa</b>	<b>490,3</b>	<b>470,2</b>	<b>496,7</b>

Not 15: Finansiella anläggningstillgångar			
<b>Värdepapper, andelar och bostadsrätter</b>			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	95,0	95,1	95,0
Bostadsrätter	18,6	17,8	18,4
<b>Summa</b>	<b>340,6</b>	<b>339,9</b>	<b>340,4</b>

Utlämnade lån			
Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
Landsting	0,3	0,3	0,3
Föreningar och stiftelser	14,8	14,7	14,8
Företag	1,5	-	-
<b>Summa</b>	<b>715,2</b>	<b>713,6</b>	<b>713,7</b>

Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	3 724,0	4 074,0	3 824,0
Kumbro Vind AB	271,2	256,8	264,0
Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Västerporten AB	315,0	315,0	315,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	578,0	628,0	628,0
ÖBO Husaren AB	290,0	290,0	290,0
Örebrobostäder AB	6 877,0	7 077,0	6 877,0
Örebroporten Fastigheter AB	2 443,0	2 793,0	2 493,0
<b>Summa</b>	<b>14 666,2</b>	<b>15 601,8</b>	<b>14 859,0</b>

<b>-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,6</b>	<b>-10,8</b>
--	-------------	-------------	--------------

Övriga långfristiga fordringar			
Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	8,4	3,9	3,9
Övriga	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>8,4</b>	<b>3,9</b>	<b>3,9</b>

<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>15 726,9</b>	<b>16 655,7</b>	<b>15 906,2</b>
--	-----------------	-----------------	-----------------

Not 16: Förråd m.m.			
Förråd	5,6	16,9	6,8
Exploateringsfastigheter	140,0	149,8	192,1
Tomträttsfastigheter småhus	22,0	19,4	21,3
<b>Summa</b>	<b>167,6</b>	<b>186,0</b>	<b>220,3</b>

Från och med 2015 tillämpas en ny redovisningsprincip för exploateringsverksamheten. Från och med 2015 tillämpas successiv vinstavräkning för sålda tomter. Upparbetade resultat från 2014 och tidigare direktbokades mot ingående eget kapital 2015. Upparbetade investeringar 2014 och tidigare har omklassificerades i samband med bokslut 2015 till anläggningstillgångar.

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Not 17: Korfristiga fordringar</b>			
<b>Statsbidragsfordringar</b>			
Flyktningar	11,8	7,5	8,5
Fordran avseende särskild moms-kompensation	52,7	68,4	89,9
Kommunal fastighetsavgift/skatter	119,7	133,9	123,8
Fordran avseende kompensation ökade kostnader Covid-19	-	26,6	-
Övriga statsbidragsfordringar	0,8	32,2	4,4
<b>Summa</b>	<b>185,0</b>	<b>268,6</b>	<b>226,7</b>
<b>Övriga omsättningsstillgångar</b>			
Interimsfordringar	419,2	448,6	389,9
Upplupna ränteintäkter	9,8	11,8	5,0
Upplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	16,5	13,0	10,7
Kortfristig del av långfristig fordran	1,7	1,6	1,6
Nästkommande års amortering koncernbolag	3,6	3,6	10,8
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	4,5
Övriga fordringar	9,0	0,8	1,7
<b>Summa</b>	<b>459,8</b>	<b>479,3</b>	<b>424,2</b>
<b>Kortfristig fordran inom koncernkontot</b>			
Futurumfastigheter AB	-	-	62,0
Örebrobostäder AB	3,9	54,7	104,2
Örebro Rådhus AB	11,5	9,1	15,2
Örebro Regionens Science Park AB	-	-	0,9
<b>Summa</b>	<b>15,4</b>	<b>63,7</b>	<b>182,3</b>
<b>Kundfordringar</b>	<b>175,0</b>	<b>132,2</b>	<b>238,6</b>
<b>Summa korfristiga fordringar</b>	<b>835,2</b>	<b>943,9</b>	<b>1 071,7</b>

<b>Not 18: Korfristiga placeringar</b>			
Likviditetsförvaltning	2 817,7	2 667,2	2 723,2
Pensionsförvaltning	1 507,5	1 540,7	1 480,1
Orealiserad värdeförändring	-	-	179,0
<b>Summa</b>	<b>4 325,2</b>	<b>4 207,9</b>	<b>4 382,2</b>

<b>Not 19: Kassa och bank</b>			
Bank och giro	451,0	1 260,4	201,2
<b>Summa</b>	<b>451,0</b>	<b>1 260,4</b>	<b>201,2</b>
<b>Summa omsättningsstillgångar</b>	<b>5 779,1</b>	<b>6 598,2</b>	<b>5 875,4</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Not 20: Eget kapital</b>			
Eget kapital (IB)	8 578,5	9 044,1	8 534,5
<b>Korrigerad ingående värde eget kapital</b>			
- Rättning ej tidigare aktiverade offentliga investeringsbidrag	-	-0,2	-
Tidigare periodiserade investeringsbidrag och gatukostnadsersättningar	-	-	102,8
<b>Årets resultat</b>	<b>418,7</b>	<b>476,6</b>	<b>406,8</b>
<b>Resultatutjämningsreserv</b>	<b>160,0</b>	<b>160,0</b>	<b>160,0</b>
<b>Markeringar</b>	<b>1 041,9</b>	<b>1 022,1</b>	<b>1 061,1</b>
- eget kapital av fall	91,5	86,8	89,9
- eget kapital VA	-17,0	-9,9	-20,0
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0
- AFA-medel (åter från 2005 och 2006)	0,0	-	-
- AFA-medel (åter från 2004)	0,0	-	0,2
- digitaliserings-satsning	100,8	72,5	104,9
- Den växande kommunen	33,2	30,3	34,4
- Strukturförändringar inom hemvärden	8,0	5,6	9,3
- Digital arbetsplats	-40,3	-35,2	-29,4
- sociala investeringar	78,8	83,4	84,4
- överfört resultat intraprenader	49,2	57,9	56,7
- exploateringsfastigheter	537,7	530,7	530,7
<b>Eget kapital (UB)</b>	<b>8 997,1</b>	<b>9 520,6</b>	<b>9 044,1</b>

\*Beräkning saknas för delår 1 2019

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser</b>			
<b>Specifikation avsett till pensioner</b>			
Avtalspensioner	406,1	447,5	407,8
- förmånsbestämd ålderspension	349,7	394,2	355,9
- särskild avtalspension	3,6	-	-
- pension till efterlevande	7,3	8,2	7,3
- PA-KL pensioner	45,5	45,7	44,5
- Övrigt	-	-0,6	-
Örebros särskilda pensionsplan (ÖSP)	93,9	114,5	94,5
Särskild avtalspension- och visstidspensioner	4,8	4,0	4,5
- särskilda avtalspensioner	0,1	0,1	0,1
- visstidspensioner	4,7	3,9	4,4
- Arbetstagare som pensionerats	-	-	-
Avtalspensioner förtroendevalda ej avgångna	14,5	11,5	10,1
Avtalspensioner förtroendevalda OPF-KL	3,8	4,6	4,0
Löneskatt	126,9	141,2	126,4
<b>Summa</b>	<b>650,1</b>	<b>723,4</b>	<b>647,3</b>
<b>Ingående avsättning avtalspensioner</b>	<b>349,3</b>	<b>407,8</b>	<b>349,3</b>
Nyintjänad pension	56,9	40,2	66,1
Ränte- och beloppsuppräknningar	10,2	9,9	11,5
Sänkt diskonteringsränta	-	-	-
Övrigt	-0,2	-0,6	-4,8
Årets utbetalningar	-10,1	-9,7	-14,3
Löneskatt	98,4	108,6	98,9
<b>Summa avsättning</b>	<b>504,5</b>	<b>556,1</b>	<b>506,7</b>
<b>Ingående avsättning ÖSP</b>	<b>87,6</b>	<b>94,5</b>	<b>87,6</b>
Nyintjänad pension	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräknningar	2,1	1,8	3,1
Ändrad diskonteringsränta	2,2	10,9	2,3
Övrigt	2,5	7,9	2,1
Årets utbetalningar	-0,5	-0,6	-0,7
Löneskatt	22,8	27,8	22,9
<b>Summa avsättning</b>	<b>116,8</b>	<b>142,2</b>	<b>117,5</b>
<b>Ingående avsättning ÖK-SAP</b>	<b>4,8</b>	<b>4,5</b>	<b>4,8</b>
Ränte- och beloppsuppräknningar	0,1	0,1	0,2
Sänkt diskonteringsränta	-	-	-
Arbetstagare som pensionerats	-	-	-
Övrigt	0,8	0,2	0,8
Årets utbetalningar	-0,9	-0,7	-1,3
Löneskatt	1,2	1,0	1,1
<b>Summa avsättning</b>	<b>6,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,6</b>
<b>Ingående avsättning förtroendevalda</b>	<b>13,2</b>	<b>10,1</b>	<b>13,2</b>
Nyintjänad pension	0,9	1,1	0,8
Ränte- och beloppsuppräknningar	0,4	0,3	0,7
Ändrad diskonteringsränta	-	-	-
Överfört till ordinarie beräkning	-	-	-4,6
Löneskatt	3,5	2,8	2,5
<b>Summa avsättning</b>	<b>18,0</b>	<b>14,4</b>	<b>12,6</b>
<b>Ingående avsättning förtroendevalda OPF-KL</b>	<b>3,2</b>	<b>4,0</b>	<b>3,2</b>
Avgiftsbestämd ålderspension	-	-	-
Nyintjänad pension	0,6	0,6	0,9
Löneskatt	0,9	1,1	1,0
<b>Summa avsättning</b>	<b>4,7</b>	<b>5,7</b>	<b>5,0</b>
<b>Utgående avsättning</b>	<b>650,1</b>	<b>723,4</b>	<b>647,3</b>
Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse	-	-	-
Avtalspensioner	2 315,1	2 270,7	2 275,5
Förtroendevalda	4,5	3,5	2,9
Löneskatt	562,7	551,7	552,7
<b>Summa</b>	<b>2 882,3</b>	<b>2 825,9</b>	<b>2 831,1</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	<b>2 341,8</b>	<b>2 275,5</b>	<b>2 341,8</b>
Pensionsutbetalningar	-88,3	-92,1	-137,4
Ränte- och beloppsuppräknningar	61,7	63,8	73,5
Ändringar av försäkringstekniska grunder	-	-	-
Aktualisering	-	-	-
Effekter Ädel-reglering	-	-	-
Övrigt	-0,1	23,5	-2,4
Löneskatt	561,6	550,9	552,0
<b>Delsumma ansvarsförbindelse</b>	<b>2 876,7</b>	<b>2 821,5</b>	<b>2 827,6</b>
<b>Ingående ansvarsförbindelse förtroendevalda</b>	<b>4,2</b>	<b>2,9</b>	<b>4,2</b>
Pensionsutbetalningar	-0,5	-	-
Ränte- och beloppsuppräknningar	0,2	0,1	0,2
Ändrad diskonteringsränta	-	-	-
Nyintjänad pension	0,6	0,6	0,3
Överfört till ordinarie beräkning	-	-	-1,9
Löneskatt	1,1	0,9	0,7
<b>Delsumma förtroendevalda</b>	<b>5,6</b>	<b>4,4</b>	<b>3,5</b>
<b>Utgående ansvarsförbindelse totalt</b>	<b>2 882,3</b>	<b>2 825,9</b>	<b>2 831,1</b>
<b>Not 22: Övriga avsättningar</b>			
<b>Avsättning för återställande av deponi</b>			
Ingående bokfört värde	45,9	45,1	45,9
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-0,8	-0,2	-0,9
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>45,1</b>	<b>44,9</b>	<b>45,1</b>
<b>Avsättning för sanerings- och markarbeten Rörströmsälven 10 (Öknaskolan)</b>			
Ingående bokfört värde	0,9	0,9	0,9
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>
<b>Avsättning parkeringsfriköp</b>			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>47,7</b>	<b>47,4</b>	<b>47,6</b>
<b>Summa avsättningar</b>	<b>697,7</b>	<b>770,9</b>	<b>694,9</b>
<b>Not 23: Långfristiga skulder</b>			
Certifikatslån	0,0	0,0	0,0
Obligationslån	3 600,0	4 300,0	4 300,0
Kommuninvest	5 600,0	6 000,0	4 800,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
<b>Summa långfristiga lån internbank</b>	<b>10 400,0</b>	<b>11 500,0</b>	<b>10 300,0</b>
Landsting	4,0	4,0	4,0
Långfristig leasingkulld	-	-	-
Övriga långfristiga lån ej internbank	-	-	-
<b>Summa övriga långfristiga lån</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>
Periodiserade anslutningsavgifter	368,8	413,4	381,6
Periodiserade gatukostnadsersättningar	60,4	-	-
Periodiserade investeringsbidrag	122,8	129,8	127,6
<b>Summa övriga långfristiga skulder</b>	<b>552,1</b>	<b>543,2</b>	<b>509,3</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>10 956,1</b>	<b>12 047,2</b>	<b>10 813,3</b>
<b>Kreditlöften och låneramar</b>			
Kreditlöften	1 750,0	2 500,0	1 750,0
Checkräkningskrediter	400,0	400,0	400,0
Låneram	0,0	600,0	600,0
<b>Summa</b>	<b>2 150,0</b>	<b>3 500,0</b>	<b>2 750,0</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Låneskuldens struktur</b>			
Kapitalbindningstid, år	3,1	3,6	3,7
Räntebindningstid, år	0,1	0,0	0,1
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,3	0,3	0,3
Andel lån som förfaller inom ett år,%	30,0	28,0	30,0
Ränta i genomsnitt,%	0,3	0,5	0,5
Ränta i genomsnitt exkl. derivat,%	0,4	0,5	0,5
<b>Fordon</b>			
Totala minimileaseavgifter	2,6	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	0,2	-	-
Därv förfall inom 1 år	0,2	-	-
Därv förfall mellan 1 - 5 år	0,0	-	-
Därv förfall senare än 5 år	-	-	-

<b>Not 24: Korfristiga skulder</b>			
Belopp i miljoner kronor	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Leverantörsskulder</b>	<b>331,0</b>	<b>378,3</b>	<b>490,4</b>
<b>Korfristiga lån koncernen</b>			
Örebrobostäder AB	-	-	-
Örebroporten Fastigheter AB	56,2	57,7	72,8
Futurum Fastigheter i Örebro AB	46,3	69,0	-
Örebro Parkering AB	4,4	4,3	3,6
Örebrokompaniet AB	6,1	9,2	0,9
Länsmusiken Örebro AB	11,6	22,7	3,0
Kumbro utveckling AB	12,6	39,3	3,7
Örebroregionens Science Park AB	2,4	1,6	-
Vätternvatten AB	19,1	4,9	15,1
Övriga	0,0	0,1	0,0
<b>Summa korfristiga lån koncernen</b>	<b>158,7</b>	<b>208,6</b>	<b>99,2</b>
<b>Övriga korfristiga lån</b>			
Nästkommande års amorteringar	0,2	-	-
Certifikatslån	2 800,0	2 500,0	2 550,0
Obligationsslån	1 608,0	800,0	1 158,0
Kommuninvest	0,0	1 200,0	1 000,0
<b>Summa övriga korfristiga lån</b>	<b>4 408,2</b>	<b>4 500,0</b>	<b>4 708,0</b>
<b>Interimsskulder</b>			
Semesterlöneskuld	125,2	145,9	243,6
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	141,9	144,1	189,3
Upplupna löner	16,3	47,9	15,1
Upplupna sociala avgifter	209,4	219,4	260,6
Upplupna räntekostnader	25,2	23,0	31,6
Förutbetalda hyresintäkter	9,9	0,0	1,0
Förutbetalda skatter	60,5	136,9	71,4
Övriga interimsskulder	303,4	460,6	325,3
<b>Summa interimsskulder</b>	<b>891,8</b>	<b>1 177,7</b>	<b>1 137,9</b>
<b>Övriga korfristiga skulder</b>			
Momsskuld	14,8	11,6	-
Avfallsskatt	0,7	-0,8	0,4
Särskilda punktskatter	-0,2	1,2	0,4
Personalens källskatt	96,4	96,1	90,0
Fastighetsskatt	3,2	11,5	5,9
Avr. gem. hushållskassor VFH	0,7	0,6	0,6
Övriga kortfristiga skulder	62,4	62,7	58,1
<b>Summa övriga korfristiga skulder</b>	<b>178,0</b>	<b>182,8</b>	<b>155,4</b>
<b>Summa korfristiga skulder</b>	<b>5 967,6</b>	<b>6 447,5</b>	<b>6 591,0</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Not 25: Borgensättaganden</b>			
<b>Majoritetsägda bolag</b>	<b>722,2</b>	<b>734,6</b>	<b>736,0</b>
- Örebrobostäder AB	110,0	110,0	110,0
- Örebro rådhus AB	500,0	500,0	500,0
- Kumbro utveckling AB	53,6	53,6	53,6
- Kumbro stadsnät AB	-	-	-
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	58,6	71,0	72,4
<b>Minoritetsägda företag</b>	<b>97,5</b>	<b>97,5</b>	<b>97,5</b>
- Örebro läns flygplats AB	97,5	97,5	97,5
<b>Övriga</b>	<b>39,7</b>	<b>15,2</b>	<b>15,3</b>
- delägda stiftelser	4,0	4,0	4,0
- förlustansvar, egna hem	0,1	0,0	0,1
- övriga bostadslån	27,7	3,7	3,7
- föreningar och andra organisationer	7,9	7,5	7,5
<b>Summa</b>	<b>859,4</b>	<b>847,3</b>	<b>848,8</b>

<b>Not 26: Övriga ansvarförbindelser</b>			
Belopp i miljoner kronor	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
<b>Ställda säkerheter</b>			
Fastighetsinteckningar	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-
Övriga ställda pantar	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Övriga tilläggsupplysningar</b>			
<b>Villkorat kapitaltillskott, mnkr</b>			
Örebro Rådhus AB	-	-	-
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,8	2,7	2,7
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3
Örebrokompaniet AB	-	-	-
<b>operationell leasing</b>			
Maskiner, fordon och inventarier, mnkr			
Redovisade kostnader innevarande år	24,0	26,2	32,8
Beräknade kostnader kommande 12 mån	22,7	22,0	20,6
Beräknade kostnader kommande 13-60 mån	10,4	8,7	10,2
Beräknade kostnader kommande 61- mån	-	-	-
<b>Hyra fastigheter</b>			
Avgifter med förfall inom 1 år	1 178,0	1 187,0	1 197,8
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 773,6	2 728,7	2 606,9
Avgifter med förfall senare än 5 år	2 485,1	3 546,0	1 711,7
<b>Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern). %</b>			
Futurum fastigheter AB	11,8%	11,7%	11,7%
Örebrobostäder AB	54,8%	54,9%	54,9%
Örebroporten Fastigheter AB	8,0%	8,0%	8,0%
Västerporten Fastigheter AB	0,7%	0,7%	0,7%
Externa fastighetsägare	24,7%	24,7%	24,7%

<b>Not 27: Not till kassaflödesrapport, Ej likviditetspåverkande poster</b>			
Belopp i miljoner kronor	2019	2020	2019
	Delår 2	Delår 2	Bokslut
Justering för av- och nedskrivningar	164,0	172,4	248,3
<b>Förändring avsättnings</b>	<b>92,3</b>	<b>87,3</b>	<b>94,3</b>
Förändring pensioner exkl uttag	92,3	87,3	94,3
<b>Övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>1,6</b>	<b>-5,0</b>	<b>51,2</b>
Realisationsförluster	4,9	0,9	5,8
Realisationsvinster	-9,2	-5,1	-11,2
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	4,4	4,8	6,7
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	1,3	0,0	49,0
Övrigt	0,2	-5,6	0,8
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>257,9</b>	<b>254,6</b>	<b>393,8</b>



# Driftsredovisning

## Verksamheten i kommunens nämnder

### Driftsredovisning per nämnd

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår 2 2019			Delår 2 2020			Bokslut 2019	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget-avvikelse	Justerad budget-avvikelse*
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	netto	2020	2:2020		
<b>Barn och utbildning</b>	<b>-2 949,8</b>	<b>592,1</b>	<b>-2 357,7</b>	<b>-2 969,7</b>	<b>590,2</b>	<b>-2 379,5</b>	<b>-3 708,5</b>	<b>-3 800,7</b>	<b>-3 826,0</b>	<b>-25,3</b>	<b>-19,5</b>
Förskolenämnden	-559,6	22,9	-536,7	-561,1	34,9	-526,3	-841,9	-856,2	-855,0	1,2	1,2
Grundskolenämnden	-938,0	173,2	-764,8	-979,1	171,1	-807,9	-1 260,7	-1 322,6	-1 332,1	-9,5	-3,7
Gymnasienämnden	-391,6	62,9	-328,7	-378,7	59,6	-319,1	-525,6	-514,5	-522,9	-8,4	-8,4
Programnämnd Barn och utbildning	-1 060,6	333,1	-727,5	-1 050,8	324,6	-726,2	-1 080,4	-1 107,4	-1 116,0	-8,6	-8,6
<b>Social välfärd</b>	<b>-3 454,9</b>	<b>1 261,5</b>	<b>-2 193,4</b>	<b>-3 577,0</b>	<b>1 356,3</b>	<b>-2 220,7</b>	<b>-3 324,2</b>	<b>-3 255,0</b>	<b>-3 380,7</b>	<b>-125,7</b>	<b>-123,6</b>
Funktionsstödskommittén	-547,5	368,7	-178,8	-555,1	458,3	-96,8	-274,9	-149,1	-157,7	-8,6	-8,6
Socialnämnden	-424,9	41,3	-383,6	-408,3	34,0	-374,3	-566,0	-559,1	-576,5	-17,4	-17,4
Hemvårdsnämnden	-421,5	174,4	-247,1	-397,7	180,1	-217,6	-376,0	-264,0	-334,8	-70,9	-70,9
Vårdboendekommittén	-532,6	521,2	-11,4	-584,9	537,3	-47,6	-25,5	-31,2	-75,9	-44,7	-42,6
Överförmyndarnämnden	-16,8	6,3	-10,5	-16,3	5,5	-10,8	-15,2	-16,0	-16,0	0,0	0,0
Programnämnd Social välfärd	-1 511,6	149,5	-1 362,0	-1 614,7	141,1	-1 473,6	-2 066,6	-2 235,6	-2 219,8	15,8	15,8
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>-1 687,1</b>	<b>1 202,7</b>	<b>-484,4</b>	<b>-1 665,9</b>	<b>1 189,1</b>	<b>-476,8</b>	<b>-736,9</b>	<b>-709,9</b>	<b>-716,8</b>	<b>-6,9</b>	<b>-6,9</b>
Byggnadsnämnden	-16,5	14,1	-2,4	-26,6	21,8	-4,7	-8,3	-5,6	-5,6	0,0	0,0
Fritidsnämnden	-128,3	25,5	-102,8	-128,8	24,3	-104,4	-159,5	-164,6	-161,9	2,7	2,7
Kulturnämnden	-147,8	21,6	-126,2	-142,5	17,2	-125,3	-196,5	-195,6	-193,6	2,0	2,0
Miljönämnden	-34,9	27,4	-7,5	-29,9	23,3	-6,5	-16,5	-17,8	-17,5	0,4	0,4
Tekniska nämnden exkl. v a och av fall	-285,0	124,2	-160,8	-272,7	129,7	-143,0	-210,7	-190,9	-185,0	6,0	6,0
- fordongas	-4,0	4,6	0,6	-5,0	6,4	1,4	0,3	0,0	1,4	1,4	1,4
Programnämnd Samhällsbyggnad	-128,7	95,9	-32,8	-141,3	100,2	-41,1	-51,4	-85,7	-81,6	4,1	4,1
- kollektivtrafik	-65,8	19,6	-46,1	-46,3	2,4	-44,0	-74,6	-45,5	-65,3	-19,8	-19,8
- mark	-107,1	98,1	-9,1	-94,1	91,8	-2,3	-25,5	-4,2	-6,0	-1,9	-1,9
- lokalförädlingsavdelningen, rörelsefastigheter	-769,0	771,7	2,8	-778,9	772,1	-6,8	5,7	0,0	-1,7	-1,7	-1,7
<b>Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-487,2</b>	<b>113,0</b>	<b>-374,2</b>	<b>-433,8</b>	<b>99,7</b>	<b>-334,1</b>	<b>-539,1</b>	<b>-544,2</b>	<b>-542,6</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-474,3</b>	<b>206,3</b>	<b>-268,0</b>	<b>-468,8</b>	<b>213,5</b>	<b>-255,3</b>	<b>-412,3</b>	<b>-446,6</b>	<b>-431,9</b>	<b>14,7</b>	<b>14,7</b>
Kommunledningen	-29,5	0,0	-29,5	-26,2	-0,1	-26,2	-43,9	-50,8	-41,2	9,6	9,6
Kommunstyrelseförvaltningen	-444,8	206,3	-238,5	-442,6	213,6	-229,0	-368,4	-395,8	-390,8	5,1	5,1
<b>Landsbyggnadsnämnden</b>	<b>-3,1</b>	<b>-</b>	<b>-3,1</b>	<b>-3,4</b>	<b>-</b>	<b>-3,4</b>	<b>-5,8</b>	<b>-6,3</b>	<b>-6,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Stadsrevisionen</b>	<b>-1,7</b>	<b>-</b>	<b>-1,7</b>	<b>-1,0</b>	<b>-</b>	<b>-1,0</b>	<b>-3,6</b>	<b>-3,9</b>	<b>-3,5</b>	<b>0,4</b>	<b>0,4</b>
<b>Valnämnden</b>	<b>-5,0</b>	<b>4,3</b>	<b>-0,7</b>	<b>-0,1</b>	<b>1,4</b>	<b>1,2</b>	<b>-2,6</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa nämnder</b>	<b>-9 063,1</b>	<b>3 379,9</b>	<b>-5 683,2</b>	<b>-9 119,6</b>	<b>3 450,1</b>	<b>-5 669,5</b>	<b>-8 732,9</b>	<b>-8 766,8</b>	<b>-8 907,9</b>	<b>-141,1</b>	<b>-133,2</b>
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter</b>	<b>-237,2</b>	<b>233,3</b>	<b>-3,8</b>	<b>-242,4</b>	<b>249,4</b>	<b>7,0</b>	<b>-13,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,7</b>	<b>-4,7</b>	<b>0,0</b>
Va	-138,1	133,9	-4,2	-143,6	153,7	10,1	-12,3	-	0,2	0,2	0,0
Avfall	-99,1	99,5	0,4	-98,8	95,7	-3,1	-1,0	-	-4,9	-4,9	0,0
<b>Kommunstyrelsen - kommungemensamt</b>	<b>-273,2</b>	<b>48,4</b>	<b>-224,9</b>	<b>-240,0</b>	<b>49,3</b>	<b>-190,7</b>	<b>-352,4</b>	<b>-367,5</b>	<b>-330,5</b>	<b>37,1</b>	<b>98,7</b>
Till kommunstyrelsens förfogande	-	-	-	-	-	0,0	0,0	-120,0	-19,9	100,2	100,2
Kommungemensamma verksamheter	-151,5	42,9	-108,6	-141,1	46,1	-95,0	-177,5	-162,9	-164,3	-1,4	-1,4
Satsningar finansierade via eget kapital	-66,9	5,4	-61,5	-42,8	3,2	-39,6	-92,7	-	-61,7	-61,7	0,0
Nerikes brandkår	-54,7	-	-54,7	-56,1	-	-56,1	-82,1	-84,6	-84,6	0,0	0,0
<b>Kommungemensamma statsbidrag</b>	<b>-1,3</b>	<b>107,6</b>	<b>106,3</b>	<b>-4,7</b>	<b>74,3</b>	<b>69,6</b>	<b>136,2</b>	<b>131,4</b>	<b>91,2</b>	<b>-40,2</b>	<b>-40,2</b>
- flyktningstatsbidrag m.m.	-1,3	85,9	84,6	-4,7	54,7	50,0	92,9	82,1	52,0	-30,1	-30,1
- maxtaxa barnomsorg	-	21,7	21,7	-	19,6	19,6	43,3	49,3	39,2	-10,1	-10,1
<b>Finansiering</b>	<b>36,9</b>	<b>74,9</b>	<b>111,8</b>	<b>27,0</b>	<b>231,7</b>	<b>258,6</b>	<b>246,8</b>	<b>221,2</b>	<b>401,6</b>	<b>180,4</b>	<b>180,4</b>
Ersättning merkostnader Corona	-	-	-	-	23,6	23,6	-	-	37,5	37,5	37,5
Ersättning sjuklönekostnader	-	-	-	-	3,0	3,0	-	-	6,0	6,0	6,0
Personalförsäkring	169,8	-	169,8	199,1	-	199,1	254,6	283,4	285,4	2,0	2,0
Pensionskostnader	-296,7	-	-296,7	-285,8	-	-285,8	-414,7	-448,0	-423,4	24,6	24,6
Semesterlöneskuldskörsförändring	-37,1	-	-37,1	-31,7	-	-31,7	-21,3	-15,0	-15,0	0,0	0,0
Kapitalkostnader	215,7	-	215,7	225,6	-	225,6	326,1	316,0	339,0	23,0	23,0
Försäljning av tomträtter	-	12,8	12,8	-	42,9	42,9	32,1	20,0	51,6	31,6	31,6
Försäljning av exploateringsfastigheter	-12,4	55,5	43,2	-79,3	156,1	76,7	67,0	65,0	113,0	48,0	48,0
Avskrivning lån	-	-	0,0	0,0	-	0,0	-0,2	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-2,4	6,5	4,1	-0,9	6,0	5,1	3,1	-	7,6	7,6	7,6
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-9 537,9</b>	<b>3 844,0</b>	<b>-5 693,8</b>	<b>-9 579,8</b>	<b>4 054,8</b>	<b>-5 525,0</b>	<b>-8 715,7</b>	<b>-8 781,7</b>	<b>-8 750,3</b>	<b>31,4</b>	<b>105,7</b>
Avgård interna poster	2 297,2	-2 297,2	-	2 342,1	-2 342,1	-	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens kostnader/intäkter</b>	<b>-7 240,7</b>	<b>1 546,9</b>	<b>-5 693,8</b>	<b>-7 237,7</b>	<b>1 712,7</b>	<b>-5 525,0</b>	<b>-8 715,7</b>	<b>-8 781,7</b>	<b>-8 750,3</b>	<b>31,4</b>	<b>105,7</b>

\* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnen har efter inanspråktagande av eget kapital.

f.ex i anspråktagande av öv erfört resultat intraprenader, AFA-medel, Digitaliseringsmedel samt Sociala investeringar totalt 74,2 miljoner kronor.

Nämndernas åtagande är att säkra sitt verksamhetsuppdrag enligt reglementet och genomföra utvecklingsuppdrag de fått utifrån ÖSB. Nämnderna ska genom dessa åtaganden bidra till utvecklingen inom kommunens sex målområden och verksamhetsmål med hjälp av tilldelade resurser. För att uppnå 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 präglar nämndens arbete under verksamhetsåret och en ekonomisk prognos. De sammantagna prognoserna inom målen redovisas i avsnittet *God ekonomisk hushållning – verksamhetsmålen*. Mer information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport, som kan hämtas på orebro.se.

Årets upparbetade över- och underskott för t.ex. intraprenader ingår i den justerade budgetavvikelsen. Underskott som helt eller delvis finansieras med inanspråktagande av eget kapital är inte med i den justerade budgetavvikelsen.

### Kommunstyrelsen

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen	-446,6	-431,9	14,7
varav Kommunledningen	-50,8	-41,2	9,6
varav Kommunstyrelseförvaltningen	-395,8	-390,8	5,1

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

Verksamheten har präglats av att stödja kommunens verksamheter och organisera ett kommungemensamt arbete i samband med pandemin. Internt och externt informations- och säkerhetsarbete har samordnats via central stabsfunktion. Pandemin har forcerat behovet och nyttjandet av digitalisering/digitala lösningar inom ett flertal områden, till exempel genom ökat hemarbete och digitala möten.

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse. Avvikelsen förklaras av att förvaltningen har fått ersättning för sjuklönekostnader, vakanser samt av att satsningar och aktiviteter som inte har kunnat genomföras på grund av den pågående pandemin.

Det ekonomiska arbetet har haft fokus på att utforma kommungemensamma arbetsrutiner så att rättvisande information erhålls gällande de ekonomiska effekterna av pandemin. Detta har betydelse i samband med rapportering av dessa uppgifter till både interna som externa intressenter. Inom förvaltningen pågår arbete med att fördela förvaltningens budgetramar per organisatoriskt område (Staben och övergripande nivå, Internt stöd, Myndighetsavdelningen och Stödande och förebyggande verksamhet) med syftet att tydliggöra budgetansvar och resurser inom de olika verksamhetsområdena.

Inom kommunledning har fokus varit på uppföljning av ekonomin tillsammans med de politiska kanslierna; i samband med detta har utveckling av systemstöd gjorts.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att bibehålla ekonomi i balans inom förvaltningen. Under de senaste åren har en stor del utvecklingskostnader/behov finansierats via portföljer, varför det är angeläget med noggrann kostnadsuppföljning eftersom denna finansiering upphör i samband med att portföljer stängs. Inom kommunledning är fokus under det kommande året på utveckling av budgetarbetet tillsammans med de politiska kanslierna, där även systemstöd införs i större utsträckning än tidigare.

### Programnämnd barn och utbildning

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Programnämnd barn och utbildning	-1 107,4	-1 116,0	-8,6

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

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget vilket beror på negativa avvikelser

inom vissa volymberoende kostnader såsom skolskjuts/elevresor samt köp- och sälj av platser.

Det ekonomiska arbetet under året har haft fokus på att effektivisera verksamheten genom att bland annat minska driftskostnader i investeringsprogrammet, ett arbete där vi lyckas väl. Fortsatt tillskapande av nya lokaler utifrån ökningen av antalet barn och elever i alla åldersgrupper sker, där lokalkapacitetsutredningen är ett viktigt verktyg för att möjliggöra fler barn och elever i befintliga lokaler. Det är viktigt att följa kostnadsutvecklingen under året vilket sker genom en månadsrapport till Programnämnd barn och utbildning, som ett komplement till delårsrapporter och årsrapporten.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på fortsatt kostnads- och intäktsuppföljning samt kraftfulla åtgärder och ställningstaganden för en ekonomi i balans.

### Förskolenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Förskolenämnden	-856,2	-855,0	1,2	1,2

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

Verksamhetsåret präglas av att skapa förutsättningar för den reviderade läroplanen som trädde i kraft 1 juli 2019. Nämnden arbetar också med att säkra grunduppdragen utifrån den pågående pandemin såsom kontinuitetsplanering för att säkra personaltillgång samt trygghetsskapande arbete.

Prognosen visar en budget i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att klara att ta emot det stora antalet nya barn men också arbetat för en ekonomi i balans vilket verksamheterna lyckats med trots utmaningar. Det är stora svängningar av antalet barn i förskolan under våren och hösten vilket ställer krav på en flexibel organisationen. Det som också påverkar förskolan är att avdelningar öppnar och stänger samt evakueringar och nybyggnationer vilket är kostnadsdrivande. Ett av kraven kommunen har är att tillse att alla barn får en placering inom fyra månader vilket kommunen tillgodoser.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att fortsatt behålla det goda resultatet trots ovanstående utmaningar.

### Grundskolenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Grundskolenämnden	-1 322,6	-1 332,1	-9,5	-3,7

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 oronapandemi. 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.

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget vilket främst beror på att nystartade skolor inledningsvis har höga initiala kostnader samt skolor med minskat elevantal.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att klara att ta emot det stora antalet nya elever. Det ställer krav på en flexibel organisation, då antalet barn och elever hela tiden förändras. Nämnden upplever det svårt att planera och anpassa sin organisation till faktorer som ett förändrat antal elever, öppningar och stängningar av verksamheter, evakueringar och nybyggnationer. Det finns grundskolor som inte klarar att bedriva verksamheten inom tilldelad budgetram vilket bland annat beror på nystartade skolor med ett litet elevantal som inledningsvis inte bär uppstartskostnader.

Andra ekonomiska förutsättningar som skolorna påverkas av är elever i behov av särskilt stöd och skolor med minskat antal elever och små klasser.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att nå en budget i balans samt fortsatt arbete med ovanstående utmaningar.

### Gymnasienämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Gymnasienämnden	-514,5	-522,9	-8,4

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 omställningen under våren då man med kort varsel fick gå över till distansundervisning. Utvärderingar och uppföljningar av vårens arbete sker nu för att ta tillvara lärdomar och fortsätta skapa goda undervisningsförhållanden.

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget, en förbättring jämfört med 2019 men där fortsatta åtgärder krävs för en ekonomi i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på ett fortsatt arbete med en ekonomi i balans. Samtliga skolor redovisar negativa budgetavvikelser i olika storlekar. Gymnasieprogram med låga elevantal har svårt att nå ekonomi i balans, detta då budget är beroende av antal elever samtidigt som kostnaderna är kopplade till antal klasser. Utmaningen består i att anpassa utbildningsorganisationen utifrån förväntad elevökning för att så många elever som möjligt ska få sitt förstahandsval och att kommunen samtidigt utökar de program som tillgodoser arbetsmarknadens behov av kompetens. Det finns också en utmaning i att anpassa lokalutnyttjandet.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på en budget i balans samt fortsatt arbete med ovanstående utmaningar och Riksgymnasiets uppdrag och tilldelning.

### Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-544,2	-542,6	1,7	1,7

Nämnden ansvarar för kommunal vuxenutbildning, vuxenutbildning för personer med funktionsvariationer, svenska undervisning 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 flyktningmottagandet (bosättning enligt bosättningslagen), ansvarar för kommunens uppgifter för ekonomiskt bistånd enligt socialtjänstlagen samt utgör kommunens arbetsmarknadsorgan.

Verksamhetsåret präglas av ändrade förutsättningar för nämndens verksamheter som en följd av den sviktande konjunkturen och coronapandemin som påverkat arbetslösheten, politiska beslut etc. Utmaningen i nämndens uppdrag att förflytta fler mot egen försörjning har ökat då fler personer står utanför den krympande arbetsmarknaden samt att verksamheten inte har kunnat bedrivas som vanligt på grund av folkhälsomyndighetens restriktioner.

Prognosen visar en mindre positiv avvikelse mot budget.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att dels följa utvecklingen av och prognostisera kostnaderna för försörjningsstöd och dels på att planera för och utnyttja de extra resurser som skjuts till på nationell och kommunal nivå för att motverka de negativa effekterna av konjunkturen och arbetsmarknaden som coronapandemin befaras få.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på hur nämnden på bästa sätt använder sina resurser för att förflytta fler personer mot egen försörjning. Med en sviktande konjunktur och fler som står längre ifrån arbetsmarknaden ställs högre krav på att nämndens insatser ska vara effektiva. Läget försvåras ytterligare av att kostnaderna för försörjningsstöd ökar och förväntas fortsätta att öka även kommande år.

### Programnämnd samhällsbyggnad

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Programnämnd samhällsbyggnad	-85,7	-81,6	4,1
-kollektivtrafik	-45,5	-65,3	-19,8
-mark	-4,2	-6,0	-1,9
-lokalförsörjning, rörelsefastigheter	0,0	-1,7	-1,7

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

Verksamhetsåret har präglats av den pågående coronapandemin genom att projekt har fått vila och fokus har skiftat till att stötta den centrala staben men även de andra programområdena med att bland annat förenkla planering genom geografisk informationsredovisning och kartjänster. Coronapandemin har saktat ner arbetet men inte stoppat det.

Prognosen visar en negativ budgetavvikelse mot budget, vilket främst förklaras av den negativa avvikelsen som finns inom färdtjänsten.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på kollektivtrafikens budget som under flera år haft en negativ avvikelse mot budget. Under året har upphandling av konsult skett och ett arbete har nu påbörjats med att granska kostnaderna. Fortsatt arbete med investeringsbudgeten har skett under året där fokus varit att revidera programområdes investeringsplan. Under hösten kommer arbetet fortsätta med fokus på budget 2021 med fyra år i plan.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera identifiera, synliggöra och presentera effekten av volymförändringar i nämnderna till följd av den växande kommunen som ej kompenseras för.

### Byggnadsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Byggnadsnämnden	-5,6	-5,6	0,0

Byggnadsnämnden ansvarar för plan- och bygglovsverksamheten inom kommunen.

Verksamhetsåret har präglats av fortsatt arbete med digitalisering där verktyg och processer har implementerats under året för att öka service till medborgarna men även att öka effektiviteten inom verksamheten. Digitaliseringen har medfört besparade arbetstimmar som nu kan användas till värdeskapande detaljplansproduktion.

Prognosen visar en ekonomi i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på kontinuerlig uppföljning och analys av bygglovsavgifter och matchande kostnader för att ha möjlighet att följa upp taxan mot verksamhetskostnader. Verksamheten har anpassat kostnader utifrån intäkter och bedöms ha en rimlig kostnadsnivå. Fortsatt arbete pågår kring detaljplanverksamheten och arbetet med ekonomi i balans pågår.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på detaljplansverksamheten och hur intäkter kan matcha kostnaderna.

### Fritidsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Fritidsnämnden	-164,6	-161,9	2,7

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

Verksamhetsåret präglas av den pågående coronapandemin där mycket fokus har legat på arbete kring omställning till det aktuella läget. Fritidsnämnden har arbetat med flera aktiviteter kopplat till att förenkla för kommuninvånarna att semestra hemma och få en meningsfull sommar.

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget vilket främst beror på effekter av coronapandemin, genom tillfälliga intäktskompensationer i kombination med lägre personalkostnader.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på ekonomisk uppföljning, analys av intäktsflödet mellan månader och arbete med kostnadssidan. Arbete med analys av inköp har genomförts under året vilket återspeglar att kostnadsdämpning har skett inom fritidsnämnden. Dock är analysen inte säkerställd kring vilken andel som kan hänföras till coronapandemin och vilken del som kan hänföras till det aktiva arbetet.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på kostnadsdämpande åtgärder för att klara möta ökade behov hos barn och unga som ej indexkompenseras för.

### Kulturnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Kulturnämnden	-195,6	-193,6	2,0

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

Verksamhetsåret präglas av planeringen av flytt till kulturkvarteret där verksamheten måste anpassa sig inför det förändrade arbetssättet som kommer att finnas i de nya lokalerna. Dessutom behöver ett arbete ske för att prioritera pausade uppdrag i syfte att få en jämn utvecklingstakt och måna om personalresurser kopplat till arbetsbelastning.

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget vilket främst beror på effekter av coronapandemin, genom tillfälliga intäktskompensationer i kombination med lägre personalkostnader.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på ekonomisk uppföljning, analys av intäktsflödet mellan månader och arbete med kostnadssidan. Arbete med analys av inköp har genomförts under året vilket återspeglar att kostnadsdämpning har skett inom kulturnämnden. Dock så är analysen inte säkerställd kring vilken andel som kan hänföras till coronapandemin och vilken del som kan hänföras till det aktiva arbetet.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på kostnadsdämpande åtgärder för att klara möta ökade behov hos barn och unga som ej indexkompenseras för.

### Miljönämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Miljönämnden	-17,8	-17,5	0,4

Miljönämnden ansvarar för prövning och tillsyn enligt bland annat miljöbalken, livsmedelslagen, tobakslagen, alkohollagen samt smittskyddslagen.

Verksamhetsåret präglas av den pågående coronapandemin där Miljönämnden fått i uppdrag att utföra tillsyn enligt den nya lagen om tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen, vilket har medfört att andra former av tillsyn har minskat under 2020 och skjuts fram till 2021.

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget vilket främst förklaras av lägre kostnader på grund av coronapandemin.



Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att ta fram en rutin för debitering i syfte att ta rätt betalt för utfört arbete. Samtidigt är taxan för offentlig kontroll inom livsmedelsområdet och taxan för prövning och tillsyn enligt alkohollagen på väg att uppdateras för att matcha nämndens kostnader. Coronapandemin har dock minskat möjligheterna för nämnden att avgiftsfinansiera sin verksamhet och avgiftsfinansieringsgraden förväntas därför minska snarare än öka under 2020.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att öka avgiftsfinansieringsgraden genom att ta rätt betalt för utfört arbete.

### Tekniska nämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Tekniska nämnden exkl. VA och avfall	-190,9	-185,0	6,0	6,0
Fordonsgas	0,0	1,4	1,4	1,4
VA	0,0	0,2	0,2	0,0
Avfall	0,0	-4,9	-4,9	0,0

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

Verksamhetsåret präglas av coronapandemin där Tekniska nämnden har fått i uppdrag att hantera det kommungemensamma lagret för skyddsutrustning. Arbetet har också fokuserat på att skapa funktionella, ändamålsenliga och arbetsmiljömässigt riktiga lokaler för förvaltningens verksamhet på Aspholmen.

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget, det förklaras främst av en mycket mild vinter som har inneburit lägre kostnader för vinterväghållning.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att upprätta ett åtgärdsprogram för vinterväghållning för att få en ekonomi i balans samt tillsammans med politiken se över vinterväghållningskriterierna/standarderna på vinterväghållningen för att den ska harmonisera med budgetramarna. Ett prioriterat område inom Park och gata är att ta fram underhållsplaner avseende behovet av reinvesteringar i gamla anläggningar såsom belysning inklusive kablar, broar, lekplatser, dammar, industrispår m.m. Behoven behöver tydliggöras i investeringsprocessen inom Samhällsbyggnadsområdet.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att utveckla prismodell och ekonomistyrning som syftar till att åskådliggöra övriga kostnader och skapa incitament för ytterligare ökad kostnadsmedvetenhet.

### Programnämnd social välfärd

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Programnämnd social välfärd	-2 235,6	-2 219,8	15,8

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

Verksamhetsåret präglas av det arbete som skett genom det kommunövergripande samarbetet, där den samlade ansträngningen från kommunens personal och ett tätt samarbete med Region Örebro län och övriga kommuner i länet har varit nyckelfaktorer för att minimera antalet drabbade personer av covid-19.

Prognosen visar en positiv avvikelse mot budget, vilket främst beror på att budgetmedel kvarstår inom köp av verksamhet, men avvikelsen dämpas av ökade kostnader för tomhyror samt köp av bostäder med särskild service.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att få en ekonomi i balans. De beslutade åtgärderna är i huvudsak följande, borttagande av service utan bistånd från och med 1 april, en ny hyresmodell för vård- och omsorgsboenden har införts, men höjningen har försenats, införande av nytt valfrihetssystem enligt lag om valfrihetssystem (LoV) från 2 november och en förlikning har ingått med en extern utförare. En resursfördelningsmodell för Socialpsykiatri är framtagen och nu pågår förankringsarbete. Dessa beslutade åtgärder beräknas ge delårseffekt för 2020 och helårseffekt

2021.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på fortsatt arbete med en ekonomi i balans, dels att se över utbudet av sociala välfärdstjänster, ambitionsnivåer, utförarnas effektivitet, taxe- och avgifter samt våga fatta tuffa beslut i dessa frågor.

### Socialnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Socialnämnden	-559,1	-576,5	-17,4

Socialnämnden ansvarar för socialtjänstens individ- och familjeomsorg.

Verksamhetsåret har präglats av förändrad tjänstemannaorganisation för Socialnämndens verksamhet. De önskvärda effekterna är enklare processer och tillgång till ett bredare utbud av insatser för medborgare. För att nå detta behöver ett större förändringsarbete göras. Det har under året bromsats av coronapandemin och behöver få ny fart under hösten. Följsamheten till Folkhälsomyndighetens rekommendationer har gjort att personer med behov av stöd i viss utsträckning undvikit att ta kontakt, hållits isolerade eller inte uppmärksammas av traditionella upptäckargrupper.

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget, avvikelsen har minskat jämfört med 2019, men förklaras främst av ett minskat inflöde av nya beslut på grund av pandemin.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på fortsatt arbete med en ekonomi i balans. Vid årets ingång saknades ca 30 mnkr för att vara i balans med budget. De externa insatserna inom IFO-området är utsatta för marknadskrafter som gör att priserna ökar mer än volym och kostnadskompensationen samtidigt som uppföljningen av kvalitet är en stor utmaning. Arbete med att effektivisera verksamheten behöver fortsätta för att nå en ekonomi i balans.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet med att identifiera och föreslå utveckling och utökning av verksamhet som kan bedrivas i kommunal regi med samma kvalitet som hos externa utförare, men till en lägre kostnad.

### Hemvårdsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad Budget- avvikelse
Hemvårdsnämnden	-264,0	-334,8	-70,9	-70,9

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

Verksamhetsåret har präglats av att i mars började arbetet med att intensifiera, förbereda och planera för pandemins effekter på verksamheten. För närvarande arbetar hela förvaltningens ledning med att stötta chefer och medarbetare för att begränsa smittspridning av covid-19 i verksamheten. Det handlar om arbete gällande rutiner- och riktlinjer, skyddsmaterial och bemanning för att säkerställa en trygg och säker vård för de personer som finns i verksamheten och att upprätthålla en god och trygg arbetsmiljö för medarbetare. Ytterligare en viktig del i arbetet är att motverka negativa effekter av pågående isolering för äldre.

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget med 71 mnkr vilket är en förbättring jämfört med utfallet 2019, förbättringen beror främst på effekter av strukturförändringsprogrammet men även på kortsiktiga kostnadsminskningar på grund av pandemin.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på det fortsatta arbetet med hemvårdsverksamheten. Arbetet med Strukturförändringsprogrammet på förvaltningsöverskridande nivå stannade upp i våras på grund av den rådande pandemin men tas upp igen under hösten. Det goda förändringsarbete som hittills gjorts kvarstår dock och effekterna påverkar det ekonomiska utfallet positivt i jämförelse med 2019 motsvarande 19 mnkr. Den totala ekonomiska effekten för nämnden av coronapandemin beräknas till netto på 7 mnkr, inklusive den förebyggande verksamheten som varit



stängd sedan mitten på mars på grund av pandemin.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet med Strukturförändringsprogrammet med ytterligare effekter på ekonomi, organisation och metod. På längre sikt ses stora utmaningar i att möta kommande medicinska behov och demografiska förändringar. På nationell nivå pågår en översyn av det kommunala uppdraget avseende vård- och omsorg samt en utredning kring resursfördelning inom vården.

### Vårdboendenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad Budget- avvikelse
Vårdboendenämnden	-31,2	-75,9	-44,7	-42,6

Vårdboendenämnden ansvarar för kommunens vård- och omsorgsboenden.

Verksamhetsåret har präglats av att i mars började arbetet med att intensifiera, förbereda och planera för virusets effekter på verksamheten. För närvarande arbetar hela förvaltningens ledning med att stötta chefer och medarbetare för att begränsa smittspridningen av coronapandemin i verksamheten. Det handlar om arbete gällande rutiner- och riktlinjer, skyddsmaterial och bemanning för att säkerställa en trygg och säker vård för de personer som finns i verksamheten samt att upprätthålla en god och trygg arbetsmiljö för medarbetarna. Ytterligare en viktig del i arbetet är att motverka negativa effekter av pågående isolering för de äldre.

Prognosen visar en negativ avvikelse, vilket främst beror på effekter av pandemin, både genom lägre beläggningsintäkter samt merkostnader för covid-19.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på det fortsatta arbetet med att bedriva verksamhet med bemanning i relation till resursfördelningen. Det finns inriktningar inom särskilt boende där det idag finns svårigheter att bedriva kvalitativ och likvärdig verksamhet för alla individer. Inom nämnden har resurser till viss del tillskapats för att ge dessa inriktningar bättre förutsättningar, men då ersättningen generellt innebär en låg bemanning är omfördelning endast möjlig till viss del. Den negativa ekonomiska effekten av covid-19 beräknas till totalt 46,8 mnkr.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på utmaningen att bedriva verksamhet med bemanning i relation till resursfördelningen. På längre sikt finns stora utmaningar i att möta kommande medicinska behov och demografiska förändringar. På nationell nivå pågår en översyn av det kommunala uppdraget avseende vård- och omsorg samt en utredning kring resursfördelning inom vården.

### Funktionsstödsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad Budget- avvikelse
Funktionsstödsnämnden	-149,1	-157,7	-8,6	-8,6

Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Verksamhetsåret präglas av att sedan i mars varit fokus på att rädda liv och förhindra smittspridning, ett nödvändigt fokus utifrån den rådande pandemin. Detta arbete har visats vara lyckosamt då arbetet med att förhindra smittspridning har visat på goda resultat med få servicemottagare som bekräftat smittade.

Prognosen visar en negativ avvikelse mot budget vilket främst förklaras av tillfälliga intäktsminskningar på grund av covid-19 samt en fortsatt negativ avvikelse inom personlig assistans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på behovet av att omprioritera i verksamheterna på grund av pandemin. Som till följd av dessa omprioriteringar har vissa utvecklingsarbeten och andra pågående delar av effektiviseringsuppdrag bromsats in, för att frigöra tid för att säkra grunduppdraget. Arbetet och satsningen på bemanningsekonomi visar nu stora ekonomiska effekter. Det har varit lägre närvaro i

verksamheten främst på grund av rädsla för risk för smittspridning, vilket påverkar den intäktsfinansierade verksamheten som får ersättning för deltagarnas närvaro.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på effekterna av pandemin som förväntas leda till mer ekonomiska utmaningar, varpå tidigare beslutade åtgärder behöver omvärderas och bedömas utifrån det nya läget.

### Överförmyndarnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Överförmyndarnämnden	-16,0	-16,0	0,0

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

Verksamhetsåret har präglats av ett intensivt arbetsmiljöarbete tillsammans med medarbetarna. Med en arbetsmiljökartläggning formar chef och personal tillsammans en planering för god arbetsmiljö med målet att minska en icke önskvärd personalomsättning och hög sjukfrånvaro. Flera åtgärder är genomförda och en åtgärdsplan utifrån arbetsmiljön är inskickad till Arbetsmiljöverket.

Prognosen visar en budget i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att ta fram en prognos och uppföljningsmodell som nu används för att ge mer träffsäkra prognoser. Till nästkommande budgetarbete är modellen helt klar och kommer att underlätta framtida budget och prognosarbete.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att fortsätta utveckla det digitala arbetssättet. Nämnd och kansli behöver fortsätta att utveckla former för verksamhetsutveckling och systematiskt kvalitetsarbete.

### Landsbygdsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Landsbygdsnämnden	-6,3	-6,2	0,1

Nämnden finns direkt under Kommunstyrelsen och 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 utan har istället arbetat med digitala enkäter och planering för digitala dialoger under hösten. Landsbygdsprogrammets uppföljningsarbete har utvecklats väl och kommer under hösten fokusera på mötesplatser och byggande på landsbygden.

Prognosen visar en budget i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på nämndens olika bidrag för att säkerställa att nämndens budget nyttjas i så stor utsträckning som möjligt med anledning av de konsekvenser som pandemin har lett till.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att säkerställa fortsatt balans mellan nämndens uppdrag och ekonomiska resurser.

### Stadsrevisionen

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Stadsrevisionen	-3,9	-3,5	0,4

Stadsrevisionens uppgift är att årligen självständigt granska om all verksamhet som bedrivs inom Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden, följer och uppnår Kommunfullmäktiges beslut och mål, att kommunens verksamhet sker inom givna ekonomiska ramar och att det finns en tillräcklig styrning och kontroll. Detta sker genom granskning av kommunens årsredovisning och delårsrapporter samt övergripande granskningar av nämnderna och fördjupade granskningar utifrån en av revisionen framarbetad årlig risk- och väsentlighetsanalys. Inom Stadsrevisionen väljs de

lekmanarevisorer som på samma sätt granskar den verksamhet som sker i de kommunala bolagen.

Prognosen visar en budget i balans.

Verksamheten har under året präglats av pandemin också för revisionen och flera av beslutade granskningar har senarelagts och modifierats på grund av att nämnderna fått ställa om sina verksamheter under året. Revisionen har även uppdaterat risk- och väsentlighetsanalys under hösten och tagit fram nya granskningar med hänsyn till vårens händelser.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på granskning av hur nämnderna klarar att utföra Kommunfullmäktiges uppsatta mål på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt.

### Valnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse
Valnämnden	-0,2	-0,2	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.

Verksamheten präglas av att detta år varit ett mellanvalsår, med förberedelser för nästkommande års nya föreslagna organisation för Valnämnden och valkansliet.

Prognosen visar en budget i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att utreda vilka kostnader som är förenade med den nya organisationen som är framflyttad från år 2020 till år 2021.

Kommande års budget behöver fokusera på att sammanställa budgeten för Valnämnden och valkansliets organisation från år 2021.

### Kommungemensamt

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Budget 2020	Prognos 2:2020	Budget- avvikelse	Justerad Budget- avvikelse
Kommunstyrelsen - Kommungemensamt	-367,5	-330,5	37,1	98,7
Kommungemensamma statsbidrag	131,4	91,2	-40,2	-40,2
Finansiering	221,2	401,6	180,4	180,4

Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av den kommunövergripande nivån.

Verksamhetsåret har präglats av arbete med identifiering av avtal, rutiner, beslut etc som ligger till grund för de olika ansvarsområdena inom kommungemensam nivå.

Prognosen visar på att outnyttjade medel inom kommunstyrelsens utrymme möts av kostnader för projektportföljerna samt lägre intäkter än budgeterat för inkomna statsbidrag för flyktingmottagande och högre intäkter från försäljning av mark.

Det ekonomiska arbetet har fokus på fortsatt utveckling av arbetsrutiner för uppföljning och rapportering av portföljerna. Uppdelning av ansvarsområden per direktör har utarbetats.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att bevaka statsbidragens utveckling, följa portföljernas och förhyrning av dataarbetsplatsers påverkan på det egna kapitalet, samt bevaka kostnadsnivån inom försäkringsområdet.

### Nämnden för företagshälsovård samt tolk- och översättarservice

Nämnden är gemensam för Örebro kommun, Region Örebro län och Kumla kommun.

### Externa utförare

Under året har Örebro kommuns arbete med godkännande och uppföljning av utförare i konkurrensutsatt verksamhet präglats av coronapandemin. Enheten för uppföljning har arbetat förebyggande och stödjande gentemot de privata utförare som utför uppdrag inom LSS, SoL och HSL åt kommunens medborgare. Enheten har även ansvarat för att sammanställa och rapportera statistik över smittspridningens utveckling till Socialstyrelsen och Region Örebro län. Parallellt har Örebro kommun genomfört förändringar i förfrågningsunderlag och överenskommelse för utförare enligt LOV inom vård- och omsorgsverksamheten. Enheten har också deltagit vid upphandling av externa placeringar av bostad med särskild service enligt LSS. Örebro kommun har även påbörjat arbetet med att följa upp och ta fram överenskommelse för den interna utföraren av bostad med särskild service. En ny utförare av daglig verksamhet har godkänts och påbörjar sitt uppdrag under hösten 2020.

Örebro kommuns arbete med godkännande och tillsyn i fristående förskolor och pedagogisk omsorg har utvecklats under året. Kommunen har haft mycket fokus på att utvärdera och utveckla nya former och rutiner inom arbetet med ägar- och ledningsprövning som riktar sig till fristående förskolor, vilket har stärkt rättssäkerheten. En god samverkan med verksamheterna fortlöper, där kommunen vägleder och ger råd i verksamheternas olika dilemman. Vid uppmärksammande av brister åläggs huvudmannen att åtgärda dessa, vilket senare följs upp av kommunen. Två nya förskolor har fått godkännande att starta upp till hösten 2020, en förskola har valt att avveckla sin verksamhet. I insynsarbetet inom fristående verksamheter med omsorg på obekvämtid, grund- och gymnasieskolor har kommunen under året hanterat ett fåtal ärenden.

## Verksamheten i kommunens företag

En ekonomisk rapport för moderbolaget Örebro Rådhus AB och rådhuskoncernen har sammanställts utifrån tertialrapporter från dotterbolagen för perioden januari – augusti 2020 med prognos för helåret 2020.

### Örebro Rådhus AB

Resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB beräknas för helåret 2020 uppgå till -8,7 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen. Det är 1,4 mnkr bättre än budget. Den positiva budgetavvikelsen förklaras till största delen av att räntekostnaderna för lånen beräknas bli 1,4 mnkr lägre än budgeterat, varav ca 1 mnkr beror på en outnyttjad buffert för ränterisk och resterande del på lägre marknadsräntor än förväntat.

Rörelseresultatet, dvs före räntekostnader, på -2,5 mnkr är 0,1 mnkr bättre än budget. Rörelsekostnaderna är 0,7 mnkr högre än budgeterat samtidigt som intäkterna är 0,8 mnkr högre än budget. Den främsta orsaken är köp av juristtjänst från Örebro kommun som till största delen vidarefaktureras dotterbolagen och som inte finns med i budget.

Resultatet efter utdelningar och koncernbidrag är 2,6 mnkr, vilket kan användas för att täcka upp för oförutsedda underskott i dotterbolagen alternativt ökad utdelning till kommunen. Resultatet är 3,2 mnkr sämre än budgeterat främst på grund av att ej budgeterade koncernbidrag bedöms behöva lämnas till Örebrokompaniet AB med 2,4 mnkr och till Örebro Parkering AB med 2,3 mnkr. Utdelningar väntas bli enligt budget, vilket innebär 34 mnkr från ÖBO, 22 mnkr från Örebroporten och 5 mnkr från Futurum. Utdelningen till Örebro kommun föreslås höjas från 45 mnkr till 47 mnkr för 2020.

För perioden januari-augusti redovisar Örebro Rådhus AB en förlust på -5,6 mnkr.

### Rådhuskoncernen

Rådhuskoncernens resultat för helåret 2020 beräknas bli en vinst på 207 mnkr före skatt, vilket är 2 mnkr bättre än budget. De största positiva avvikelserna mot budget är ÖBO med 11,4 mnkr, ÖBO omsorg med 8,1 mnkr, Örebroporten med 5,0 mnkr och KumBro Stadsnät med 4,8 mnkr. De största negativa budgetavvikelserna är Örebrokompaniet med 2,4 mnkr, Gustavsvik Resorts med 1,2 mnkr och Örebro Parkering med 1,0 mnkr. Jämfört med prognos 1 så har Gustavsvik Resorts förbättrat sitt resultat med 27,6 mnkr och Futurum med 11 mnkr.

För perioden januari – augusti redovisar koncernen en vinst på 276 mnkr. 2019 var andra tertialets resultat 195 mnkr rensat för fastighetsförsäljningen i Mellringe (590 mnkr inkl försäljningen).

### Dotterbolagen

Dotterbolagen till Örebro Rådhus redovisar följande delårsresultat och årsprognos för 2020 före bokslutsdispositioner och skatt. Bolagens prognoser för helårsresultatet kommenteras nedan:

Koncernens resultat Belopp i miljoner kronor	Ägarandel	Delår 2 2020	Prognos 2 2020	Budget 2020	Avvikelse budget	Bokslut 2019	Pr2-Pr1
ÖrebroBostäder AB	100%	115,3	97,7	86,4	11,4	114,7	-2,8
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	19,1	24,8	16,7	8,1	25,6	1,4
Västerportens Fastigheter AB	100%	7,5	9,3	7,7	1,5	9,8	0,7
ÖBO Husaren AB	100%	2,1	3,0	2,8	0,2	2,4	0,1
Örebroporten Fastigheter AB	100%	50,9	33,0	28,0	5,0	417,8	5,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	69,5	44,7	42,8	1,9	43,8	11,0
Örebrokompaniet AB	100%	3,0	-2,4	0,0	-2,4	-1,6	-1,8
Örebro Parkering AB	100%	-1,4	-2,3	-1,3	-1,0	-2,2	-0,4
Länsmusiken i Örebro AB	91%	1,9	0,0	0,0	0,0	0,4	0,0
Kumbro Utveckling AB	80%	-0,4	-2,7	-3,0	0,3	-2,0	0,3
Kumbro Stadsnät AB	80%	12,3	7,5	2,6	4,8	17,4	2,8
Kumbro Vind AB	80%	-0,1	0,6	1,2	-0,5	-3,8	0,1
Vätternvatten AB	74%	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Rådhus AB - exkl utdeln/ränta	100%	-5,6	-8,7	-10,1	1,5	-8,8	0,3
minus ej ägd andel		-2,6	-1,1	-0,2	-0,9	-2,3	-0,6
<b>Summa före bokslutsdispositioner och skatt</b>		<b>271,6</b>	<b>203,3</b>	<b>173,5</b>	<b>29,8</b>	<b>611,0</b>	<b>15,9</b>
Gustavsvik Resorts AB	45%	4,2	2,6	3,8	-1,2	4,2	27,6
minus ej ägd del	55%	-2,3	-1,4	-2,1	0,7	-2,3	-15,2
Örebro Läns Flygplats AB	45%	0,7	0,5	1,5	-1,0	3,5	-0,9
minus ej ägd del	55%	-0,4	-0,3	-0,8	0,5	-1,9	0,5
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	5,7	6,4	3,5	2,9	-6,0	-0,3
minus ej ägd del	60%	-3,4	-3,9	-2,1	-1,8	3,6	0,2
Alfred Nobel Science Park AB	38%	-0,1	-0,3	-0,5	0,2	0,4	0,2
minus ej ägd del	62%	0,0	0,2	0,3	-0,1	-0,2	-0,1
<b>Resultat från de större intressebolagen</b>		<b>4,4</b>	<b>3,8</b>	<b>3,6</b>	<b>0,3</b>	<b>1,2</b>	<b>12,0</b>
<b>Resultat inkl de större intressebolagen</b>		<b>276,0</b>	<b>207,1</b>	<b>177,1</b>	<b>30,0</b>	<b>612,3</b>	<b>27,8</b>

### ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag

ÖBO med dotterbolag redovisar prognoser för helårsresultatet med ett samlat resultat på ca 135 mnkr, vilket är ca 22 mnkr bättre än det budgeterade resultatet.

- **ÖBO:s** resultat är 98 mnkr, vilket är 11 mnkr bättre än budget. Det är framförallt den milda vintern som gett lägre kostnader för värme och snöröjning med ca 19 mnkr. Administrationskostnaderna är ca 14 mnkr lägre än budgeterat, delvis på grund av de tillfälligt sänkta arbetsgivaravgifterna.

Hyresrabatter har lämnats till lokalhyresgäster under april-maj där bolaget räknar med att få del av de statliga stödpengarna och nettoeffekten beräknas bli en kostnad på ca 3 mnkr. Utöver det finns ingen större påverkan på verksamheten med anledning av coronapandemin.

ÖBO har vidtagit åtgärder inom ramen för kommunens tillväxt- och arbetsmarknadspaket, vilket kostnadsberäknas till ca 2 mnkr.

- **ÖBO Omsorgsfastigheters** prognos är ett resultat på 25 mnkr, vilket är 8 mnkr bättre än budgeterat. Överskottet beror främst på minskade räntekostnader på ca 6 mnkr. Det är planerat med hjälp av derivat och kostnaderna kommer tillbaka 2023 och framåt. Anledningen är att bolaget vill möta den försämrade intäktssidan som kommer av de ökade rabatterna till Örebro kommun, för att på sätt försöka hålla ett så jämt resultat som möjligt. Övrig resultatförbättring beror på minskat underhåll med 2,4 mnkr, vilket till stor del beror på åtgärder som inte blivit av på grund av coronapandemin.
- **Västerportens** resultat är 9,3 mnkr, vilket är 1,5 mnkr bättre än budget.
- **ÖBO Husarens** prognostiserade resultat är 3,0 mnkr, vilket är enligt budget.

### Örebroporten Fastigheter AB

Resultatet för Örebroporten är 33 mnkr, vilket är 5 mnkr bättre än budget. Jämfört med budget är hyresintäkterna 4 mnkr lägre, driftskostnaderna (främst fastighetsel och fjärrvärme) 7 mnkr lägre, räntekostnaderna 5 mnkr lägre medan avskrivningar inklusive reservering för eventuella nedskrivningar är 8 mnkr högre.

Effekterna av coronapandemin bedöms som hanterbara för 2020. Bolaget har beviljat hyreslättnader på totalt 5,1 mnkr till drygt 20-talet hyresgäster. Conventum och Örebro kommun (för elitidrottsarenorna) står för ca en tredjedel vardera. Statligt stöd kommer sannolikt att erhållas för en del av beloppet.

Flera hyresgäster har haft låg beläggning pga coronapandemin, vilket medfört dels att underhållsprojekt kunnat tidigareläggas, dels att minskade förbrukningskostnader. Vissa investeringar har kunnat tidigareläggas, till exempel i Conventum Arena då anläggningen i princip stått tom under sedan pandemiutbrottet.

### **Futurum Fastigheter i Örebro AB**

De direkta effekterna på bolaget av coronapandemin är små. Dock har bolaget lämnat extra hyresrabatt till kommunen samt startat arbetsmarknadsprojektet Språngbrädan med anledning av coronapandemin för sammanlagt 10 mnkr.

Futurums prognostiserade resultat är 44,7 mnkr, vilket är 1,9 mnkr bättre än budgeterat. Intäkterna är 10 mnkr lägre än budget, vilket förklaras till största delen hyresrabatten till kommunen samt förseningar i ombyggnaden av Almbyskolan. På kostnadssidan är kostnader för fastighetsskötsel (mild vinter) och taxebundna kostnader 9 mnkr lägre, underhållskostnader 2 mnkr lägre och räntekostnader 2 mnkr lägre än budget. Personalkostnader däremot är 2,5 mnkr högre än budget, vilket bland annat förklaras av Språngbrädan.

### **Örebrokompaniet AB**

Bolaget verkar inom den del av samhället som direkt påverkas av coronapandemin. I mars ställdes Örebrogalan in och i april tog styrelsen beslut om en reviderad ”coronaanpassad” budget. I den reviderade budgeten ställde bolaget om sin verksamhet genom att bland annat prioritera aktiviteter med syfte att stärka besöksnäringen, och långsiktigt stärka Örebros varumärke.

Bolagets prognos visar på ett underskott på 2,4 mnkr att jämföra med ett nollresultat i budget. Det är framförallt externa intäkter från varu- och biljettförsäljning samt intäkter från partners som kommer bli 5 mnkr lägre än budgeterat. Utställningarna på slottet och Konserthusen har totalt lockat ca 30 000 besökare, vilket är lägre än ursprungligt budgeterat men ändå bra givet årets förutsättningar.

### **Örebro Parkering AB**

Örebro Parkering redovisar en prognos på -2,3 mnkr för helåret, vilket är 1,0 mnkr sämre än budget. Det är framförallt intäktsidan som inte når budgeterade nivåer.

Bolaget har påverkats av coronapandemin framförallt genom att Oscariagaraget främst är en arbetsplatsparkering för skolpersonal och undervisningen till del fortfarande bedrivs på distans, vilket lett till låga intäkter.

### **Länsmusiken i Örebro AB**

Länsmusiken prognostiserar ett nollresultat i enlighet med budget. Coronapandemin har påverkat bolagets verksamhet stort med inställda och/eller framflyttade konserter. Ett antal konserter och andra arrangemang hann genomföras före pandemiutbrottet och efter detsamma har en del arrangemang som streamats genomförts. De inställda evenemangen har medfört såväl uteblivna intäkter som kostnader för genomförandet. Intäkterna understiger budget med knappt 8 mnkr, vilket matchas av motsvarande minskningar på kostnadssidan. Även med bibehållna restriktioner räknar bolaget med ett nollresultat för året.

### **KumBro Utveckling AB med dotterbolag**

KumBro Utveckling med dotterbolag redovisar prognoser med ett samlat resultat på 5,4 mnkr, vilket är 4,6 mnkr bättre än budgeterat.

- **KumBro Utveckling** prognostiserar ett resultat för helåret på -2,7 mnkr, vilket är något bättre än budget, vilket främst beror på personalrelaterade coronastöd.
- **KumBro Stadsnäts** resultatprognos är 7,5 mnkr vilket är 4,8 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen förklaras till stor del av lägre räntekostnader till följd av en omstrukturering i derivatportföljen som gjordes i december 2019. Driftskostnader blir lägre än budgeterat då planerade underhållskostnader flyttas till nästa år.
- **KumBro Vind** prognostiserar ett resultat på 0,6 mnkr jämfört med budgeterade 1,2 mnkr. Intäkterna prognostiseras att bli ca 1,5 mnkr lägre än budgeterat för året. Orsaken är låga priser på el, elcertifikat och en beräknad lägre konsumtion i spåren av coronapandemin, den milda vintern och effektivisering hos kunderna.
- **Biogasbolaget i Mellansveriges** resultat är enligt prognosen en vinst på 6,4 mnkr, vilket är 2,9 mnkr bättre än budget. I resultatet ingår ett produktionsstöd på 4 mnkr som inte var budgeterat. Då nästan all försäljning hänförs till avtalet med Svealandstrafiken så påverkas bolaget av coronapandemin genom att bussarna inte gått lika trafiktätt som planerat och förbrukningen av gas därmed gått ned. Däremot har volymerna fortfarande hållit sig på så höga nivåer att årets resultat bedöms bli positivt.

#### **Vätternvatten AB**

Utredningsarbetet fortsätter enligt plan och prognosen är att bolaget följer beslutad driftbudget, vilket innebär ett nollresultat.

#### **Gustavsvik Resorts AB**

Bolaget har drabbats hårt av coronapandemin och per sista april hade ca 70 procent av omsättningen tappats. I förra prognosen utgick bolaget från ett worst case scenario med endast 25 procent beläggning över hela året. Åtgärder i form av bland annat ändrade öppettider och korttidspermitteringar tillsammans med annat statligt stöd har lett till att prognosen för helårsresultatet har förbättrats väsentligt sedan förra delårsrapporten. Prognosen visar ett positivt resultat på 2,6 mnkr att jämföra med budget på 3,8 mnkr och förra prognosen som var -25,1 mnkr.

Bolaget har i och med sommaren hämtat upp en hel del av tappet under våren och vissa delar i verksamheten börjar komma tillbaka. Samtidigt så har bolaget också ställt om med förändrade öppettider, ändrad bemanning mm vilket gör att kostnadsmassan är lägre. Beläggningen på campingen har endast varit ca 40 procent av ett normalår, framförallt på grund av att norska gäster normalt står för ca 65 procent av campingbeläggningen.

#### **Örebro Läns Flygplats AB**

Bolaget redovisar en vinst på 0,5 mnkr i sin helårsprognos, vilket är 1,0 mnkr lägre än budget. Intäkterna är ca 9,5 mnkr lägre än budgeterat. De största posterna är chartern som har stannat av helt (- 8 mnkr) och frakten (- 2 mnkr). Även parkeringsintäkterna har minskat (- 2,5 mnkr). Bolaget räknar med 3 mnkr i ersättning från staten för korttidspermitteringarna. På kostnadssidan har de minskade intäkterna kunnat vägas upp framförallt av lägre personalkostnader och externa tjänsteköp (4 mnkr).

#### **Alfred Nobel Science Park AB**

För helåret prognostiserar bolaget ett negativt resultat på -0,3 mnkr, vilket är 0,2 mnkr bättre än budget.

#### **Oslo-Stockholm 2.55 AB**

Bolaget räknar med ett nollresultat, som budgeterat.



## Övriga kommunägda företag

### Örebro läns trädgårdsaktiebolag

Årets resultat beräknas bli ett överskott på 0,6 mnkr. Ett av konstverken (Lövkojan) har blivit utsatt för vandalisering under sommaren och kommer att behöva repareras till en kostnad som inte var budgeterad. Under året fokuseras annars arbetet till att förvalta konstverken som finns i bolaget ägo.

### Nerikes Brandkår

Årets resultat beräknas bli ett överskott på 0,4 mnkr, vilket är något bättre än budget. Under året har en ny ledningssamverkan mellan 17 räddningsorganisationer från fem län startats under namnet Räddningsregion Bergslagen, RRB. Med anledning av det finns stora avvikelser på både kostnads- och intäktsidan då RRB inte var fullt ut budgeterad.

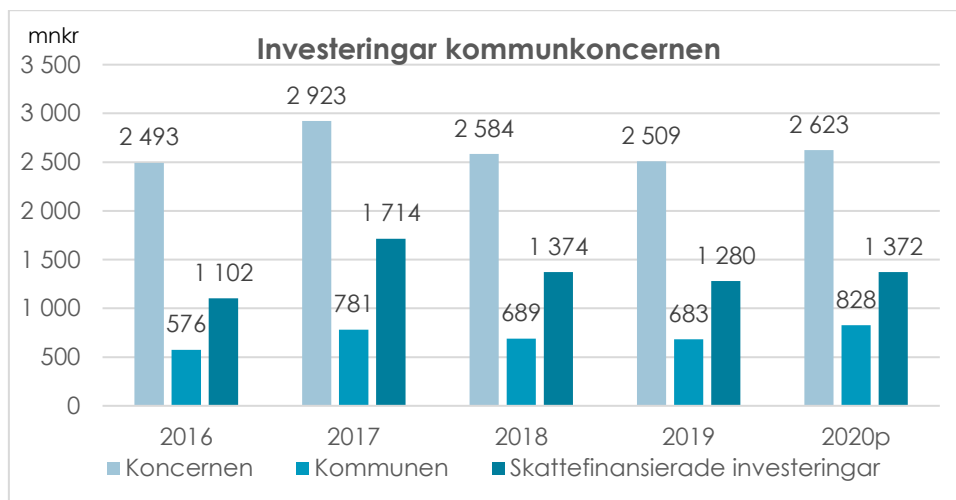
### Stiftelsen Activa

Prognosen visar ett överskott på 0,8 mnkr. Det finns både positiva och negativa coroneffekter. På den positiva sidan finns till exempel fler deltagare i Stöd och matchning ger högre intäkter. Arbetsförmedlingen skickar fler deltagare och många har gått till arbete vilket genererar extra bonus. På den negativa sidan finns till exempel intäkterna för utbildningsverksamheten som är lägre än budget på grund av minskad efterfrågan. Omställning har skett till digitala utbildningar och det minskar intäktsbortfallet till viss del.

## Investeringsredovisning i kommunkoncernen

### Koncernens investeringar

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 2 623 mnkr (2 520 mnkr 2019) vilket är 1 492 mnkr lägre än budgeterat. Prognosen för kommunens investeringar är 828 mnkr och prognosen för bolagens investeringar är 1 796 mnkr (belopp för delägda företag är angivna med Örebro Rådhus AB:s ägarandel). Prognosen för skattefinansierade investeringar inom koncernen beräknas till 1 372 mnkr. Örebro kommun har under flera år haft en stark befolkningstillväxt vilket har inneburit att investeringar i bostäder och verksamhetslokaler är på en hög nivå. I genomsnitt har kommunkoncernen de fem senaste åren investerat 2 625 mnkr per år. Behovet av investeringar inom kommunkoncernen är fortsatt stora när vi blickar framåt, dels beroende på den växande befolkningen, dels för att det finns ett stort äldre fastighetsbestånd som är i behov av renoveringar. Investeringar i bostäder och verksamhetslokaler motsvarar 67 procent av årets prognostiserade investeringsutgifter.



### Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagens och de större intressebolagens investeringar i anläggningstillgångar uppgår totalt till 830 mnkr per 31 augusti och prognosen för helåret 2020 är 1 796 mnkr. Det är 638 mnkr lägre än ursprunglig plan för året.

*ÖrebroBostädernas* investeringsprognos är 756 mnkr, vilket är 432 mnkr lägre än ursprunglig plan, främst på grund av att stora nyproduktionsprojekt och en del ROT-projekt har skjutits på framtiden. De största investeringarna under 2020 är fortsatta investeringar i Vivalla med 151 mnkr och Varberga med 87 mnkr. Dotterbolaget *ÖBO Omsorgsfastigheters* investeringsprognos är 31 mnkr, vilket är 76 mnkr lägre än ursprunglig plan då bolaget skjuter fram investeringar i vård- och omsorgsboenden på grund av coronapandemin. Nyinvesteringar görs med 23 mnkr, fördelat på fyra olika objekt.

*Örebroporten* räknar med att investera för 464 mnkr under året. Det enskilt största objektet är färdigställandet av Kulturkvarteret med 257 mnkr (se mer nedan). *Futurum Fastigheters* investeringsprognos är 483 mnkr, där de största projekten är Svealundsskolan med 175 mnkr, Almbysskolan med 98 mnkr och Tengvallaskolan med 85 mnkr. *KumBro Stadsnät* räknar med investeringar i fiberutbyggnad på 18 mnkr under 2020. *Biogasbolaget i Mellansveriges* investeringar beräknas uppgå till 25 mnkr 2020, varav 19 mnkr avser kvarstående investeringar för transport och tanklösningar för Svealands-trafiken.

### **Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet**

Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymmet för att finansiera välfärden. Av de kommunala bolagens upparbetade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) under året avser 47 procent (394 mnkr) lokaler för den kommunala verksamheten och som finansieras av kommunens skatteintäkter genom framtida hyreskostnader.

I Kommunfullmäktiges investeringsprogram presenteras den samlade bilden över driftskostnadskonsekvenserna av investeringar i kommunal verksamhet, oavsett om dessa sker i kommunen eller något av bolagen. Den enskilt största investeringen i investeringsprogrammet är Kulturkvarteret – ett kulturkluster och en naturlig mötesplats med det nyrustade Konserthuset som granne. Kulturkvarteret består av ett nytt stadsbibliotek, Kulturskolan, restaurang samt en multiscen. Kulturkvarteret kommer stå färdigt 2021 med en beräknad total investering på ca 640 mnkr.

### **Kommunens investeringar**

Med anledning av ett politiskt uppdrag att sänka investeringsnivåerna i kommunen prognostiseras en betydande budgetavvikelse för de kommunala investeringarna med totalt 854 mnkr, varav 612 mnkr för de skattefinansierade investeringarna och 242 mnkr för de taxefinansierade. Förslaget om reviderat investeringsprogram beslutas av kommunfullmäktige i oktober i samband med beslutet om ÖSB 2021 och innebär en budgeterad självfinansieringsgrad av skattefinansierade investeringar med 75 procent.

Några enskilt stora objekt i kommunens investeringsbudget återfinns i fritidsverksamheten. Under hösten färdigställs de olika projekten på Trängens IP för en sammanlagd nettoutgift på 10,2 mnkr och som innebär investeringar i bollhall, ispist, sarg och belysning. Dessutom färdigställs projekten på Mellringe IP för en sammanlagd nettoutgift på 11,3 mnkr, innebärande investeringar i omklädningsrum, läktare och parkering. I övrigt förväntas asfalteringsinvesteringarna uppgå till 10 mnkr i nettoutgifter. Ett annat omfattande objekt består av installationer av LED-belysning som förväntas kräva 7,3 mnkr i år.

Kommunens investeringar	Utfall Delår 2020		Prognos 2020			
	Nettoutgifter	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos	Avvikelse	
<b>Belopp i miljoner kronor</b>						
<b>Barn och utbildning</b>	-16,7	-75,0	-75,6	-25,6	50,0	
<b>Social välfärd</b>	-2,7	-16,0	-40,1	-9,4	30,7	
<b>Samhällsbyggnad</b>	-156,7	-590,9	-991,6	-461,5	530,1	
<b>Stadsbyggnad</b>	-82,1	-401,6	-650,7	-315,7	335,0	
Fastighetsinvesteringar	-20,6	-25,0	-112,7	-66,0	46,7	
Trafik- och miljöinvesteringar	-18,3	-120,7	-235,9	-72,7	163,1	
Fastighetsförvärv	-6,4	-30,0	-74,9	-25,0	49,9	
Inv entarier	0,0		-1,4	0,0	1,4	
Exploatering	-36,9	-225,9	-225,9	-152,0	73,9	
<b>Fritidsnämnden</b>	<b>-3,8</b>	<b>-8,5</b>	<b>-28,9</b>	<b>-6,6</b>	<b>22,4</b>	
<b>Kulturnämnden</b>	<b>-3,3</b>	<b>-0,6</b>	<b>-18,2</b>	<b>-6,9</b>	<b>11,3</b>	
<b>Tekniska nämnden exkl. VA/avfall</b>	<b>-67,4</b>	<b>-124,9</b>	<b>-219,7</b>	<b>-119,7</b>	<b>100,1</b>	
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-0,5		-10,0	-2,0	8,0	
Inv entarier	-1,3		-0,9	-1,0	-0,1	
Park och gata	-39,5	-83,7	-149,1	-65,5	83,5	
Fordon	-26,0	-41,2	-59,8	-51,2	8,6	
<b>Programnämnd samhällsbyggnad</b>	<b>-0,2</b>	<b>-55,4</b>	<b>-73,9</b>	<b>-12,7</b>	<b>61,3</b>	
Inv entarier	-0,2	-55,4	-73,9	-12,7	61,3	
<b>Vuxenutbildnings- o arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-0,8</b>	<b>-3,8</b>	<b>-3,8</b>	<b>-2,9</b>	<b>1,0</b>	
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-5,1</b>	<b>-8,6</b>	<b>-9,7</b>	<b>-9,6</b>	<b>0,1</b>	
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-161,4</b>	<b>-415,6</b>	<b>-561,3</b>	<b>-318,9</b>	<b>242,4</b>	
VA	-160,3	-400,1	-540,0	-303,4	236,7	
Avfall	-1,0	-13,5	-14,5	-14,5	0,0	
Fordonsgas	-0,1	-2,0	-6,7	-1,0	5,7	
<b>Summa Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-182,0</b>	<b>-694,3</b>	<b>-1 120,9</b>	<b>-509,0</b>	<b>611,8</b>	
<b>Summa Taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-161,4</b>	<b>-415,6</b>	<b>-561,3</b>	<b>-318,9</b>	<b>242,4</b>	
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-343,4</b>	<b>-1 110,0</b>	<b>-1 682,2</b>	<b>-827,9</b>	<b>854,2</b>	
<b>Majoritetsägda bolag</b>	<b>Ägarandel i %</b>	<b>Netto utgifter</b>	<b>Plan</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>	
<b>Belopp i mnkr</b>						
Örebrobostäder AB	100	-411,0	-1 188,0	-755,8	432,2	
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-5,9	-107,0	-31,4	75,6	
ÖBO Husaren AB	100	-1,0	-38,0	-1,6	36,4	
Västerporten Fastigheter AB	100	-6,0	-20,0	-20,7	-0,7	
Örebroporten Fastigheter AB	100	-316,0	-442,0	-464,0	-22,0	
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-72,1	-581,0	-483,2	97,8	
Örebro Parkering AB	100	0,0	0,0	-2,0	-2,0	
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0	
KumBro Stadsnät AB	80	-10,3	-18,0	-18,3	-0,3	
Vätternvatten AB	74	-11,0	-20,0	-15,0	5,0	
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	
Örebro Läns Flygplats AB	45	-2,4	-34,0	-4,7	29,3	
Gustavsvik Resort AB	45	-0,7	-3,0	-0,7	2,3	
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	0,0	-28,0	-21,2	6,8	
<b>Summa</b>		<b>-836,4</b>	<b>-2 479,0</b>	<b>-1 818,6</b>	<b>660,4</b>	
<b>Totalt bolagens investeringar*</b>		<b>-829,8</b>	<b>-2 433,1</b>	<b>-1 795,4</b>	<b>637,7</b>	
*Avser kommunens ägarandel av						
<b>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</b>						
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-72,1	-581,0	-483,2	97,8	
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-5,9	-107,0	-31,4	75,6	
Örebroporten Fastigheter AB		-315,9	-290,0	-348,0	-58,0	
<b>Totalt investeringar i kommunkoncernen*</b>		<b>-1 173,2</b>	<b>-4 115,2</b>	<b>-2 623,3</b>	<b>1 491,9</b>	
<b>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</b>		<b>-575,9</b>	<b>-2 098,9</b>	<b>-1 371,6</b>	<b>727,2</b>	

## Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

Markeringar i eget kapital prognos 2020 Belopp i miljoner kronor	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Prognos reglering ackumulerat resultat	Prognos nya mar- keringar	Prognos utgående markering
Eget kapital Avfall	-	89,9	89,9	-4,9		85,0
Eget kapital VA*	-	-20,0	-20,0	0,2		-19,9
<b>Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning</b>	<b>-</b>	<b>69,8</b>	<b>69,8</b>	<b>4,7</b>	<b>-</b>	<b>65,1</b>
Intraprenader**	-	53,5	53,5	-7,9	12,2	57,9
Digital arbetsplats		-29,4	-29,4		-10,8	-40,2
<b>Summa markering regleras via interna regelverk</b>	<b>0,0</b>	<b>24,2</b>	<b>24,2</b>	<b>-7,9</b>	<b>1,4</b>	<b>17,7</b>
AFA-medel för tillfälliga insatser inom Barn och utbildning och Socialtjänsten***	18,8	18,8	-	-	-	-
Den växande kommunen	40,0	-5,6	34,4	-6,1	-	28,3
Strukturförändringar inom hemvården	25,0	-15,7	9,3	-6,7	-	2,6
Digitalisering	200,0	-95,1	104,9	-47,1	-	57,9
Konjunktur och strukturbuffert	200,0	-	200,0	-	-	200,0
Tillväxt och arbetsmarknadspaket****	39,7	-	39,7	-	-	39,7
<b>Summa markering särskilt beslutade insatser</b>	<b>523,5</b>	<b>-97,6</b>	<b>388,4</b>	<b>-59,9</b>	<b>-</b>	<b>328,5</b>
Sociala investeringar	60,3	-15,6	44,7	-1,8	-	42,9
<b>Summa markering satsningar med återföringsmodell</b>	<b>60,3</b>	<b>-15,6</b>	<b>44,7</b>	<b>-1,8</b>	<b>-</b>	<b>42,9</b>
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
<b>Summa markeringar interna redovisningsprinciper</b>	<b>782,8</b>	<b>-252,1</b>	<b>530,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>530,7</b>
<b>Summa markeringar via eget kapital</b>	<b>1 366,6</b>	<b>-271,3</b>	<b>1 057,8</b>	<b>-74,2</b>	<b>1,4</b>	<b>984,9</b>

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

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

\*\*\* Insatser finansierade med AFA-medel upphör återstående markering tas bort

\*\*\*\* Medel flyttade från markering för sociala investeringar enligt KS 10/2020, under 2020 prognostiseras att satsningar inom ramen för tillväxtpaketet finansieras med statsbidrag

## Bilaga 2 Intraprenader

Intraprenader, belopp i miljoner kronor	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2020	Prognos avvikelse bokslut	Prognos nytt ackumulerat resultat	Prognos preliminärt ackumulerat resultat enligt 7 procent-regeln***
Adolfsbergs förskolor	-0,3	38,9	-0,8	-1,1	-1,1
Norrby förskolor*	1,8	27,8	0,0	1,8	1,8
Förskolor Lillån	1,3	46,5	1,0	2,3	2,3
Förskolor Varberga	2,1	50,6	0,8	2,9	2,9
Rosta förskolor*	2,0	27,6	0,4	2,4	1,9
Förskolor Väster	3,0	52,0	0,3	3,3	3,3
<b>Summa intraprenader – Förskolenämnden</b>	<b>9,9</b>	<b>243,3</b>	<b>1,7</b>	<b>11,5</b>	<b>11,0</b>
Almbysskolan F–9, Almby särskola	3,5	84,3	0,8	4,3	4,3
Brickebackens skola	-	52,7	1,0	1,0	1,0
Brunnskolan F–6	2,1	31,5	-1,3	0,8	0,8
Engelbrektskolan 4–9, Engelbrekt särskola, Stureskolan F–3	4,4	80,2	-0,9	3,5	3,5
Gumaeliuskolan F–9	2,0	52,0	-1,0	1,0	1,0
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,1	66,5	-0,2	3,9	3,9
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7-9	-1,1	56,7	0,3	-0,8	-0,8
Norrbysskolan F–6*	-0,5	41,2	-0,7	-1,2	-1,2
Rostaskolan F–6*	0,7	34,7	-1,0	-0,3	-0,3
Stora Mellösa skola F–6	0,9	12,7	0,0	0,9	0,9
Västra Engelbrektskolan F–9, Tegnérskolan F–3	2,0	52,2	-3,2	-1,2	-1,2
Walleriska skolan F–6	1,3	24,3	0,4	1,7	1,7
<b>Summa intraprenader – Grundskolenämnden</b>	<b>19,2</b>	<b>589,0</b>	<b>-5,8</b>	<b>13,4</b>	<b>13,4</b>
Komvux	5,4	144,5	5,1	10,5	10,1
<b>Summa intraprenad – Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>5,4</b>	<b>144,5</b>	<b>5,1</b>	<b>10,5</b>	<b>10,1</b>
Socialpsykiatri	8,4	120,2	0,3	8,7	8,4
<b>Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden</b>	<b>8,4</b>	<b>120,2</b>	<b>0,3</b>	<b>8,7</b>	<b>8,4</b>
Demenscentrum, dagverksamhet	0,5	12,7	2,9	3,4	0,9
<b>Summa intraprenader – Hemvårdsnämnden</b>	<b>0,5</b>	<b>12,7</b>	<b>2,9</b>	<b>3,4</b>	<b>0,9</b>
Demenscentrum	0,8	39,4	-0,8	0,0	0,0
Backagården	1,6	24,2	-0,5	1,1	1,1
Klosterbacken	1,3	39,8	0,9	2,1	2,1
Lindhultsgården	1,1	16,0	0,1	1,1	1,1
Lövenhjelmiska	2,4	35,7	0,1	2,5	2,5
Skebäcksgården	2,1	39,0	1,2	3,3	2,7
Ängen	1,0	35,0	-0,8	0,2	0,2
<b>Summa intraprenader – Vårdboendenämnden</b>	<b>10,2</b>	<b>229,1</b>	<b>0,1</b>	<b>10,4</b>	<b>9,8</b>
<b>Summa intraprenader</b>	<b>53,5</b>	<b>1 338,9</b>	<b>4,3</b>	<b>57,9</b>	<b>53,6</b>
<b>Digital-arbetsplats, administrativa arbetsplatser**</b>	<b>-29,4</b>	<b>-</b>	<b>-10,8</b>	<b>-40,2</b>	<b>-40,2</b>
	<b>24,2</b>	<b>1 338,9</b>	<b>-6,5</b>	<b>17,7</b>	<b>13,5</b>

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

\*\* Prövas inte enligt 7 procent-regeln.

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