

Delårsrapport med prognos 1 2021

Örebro kommun

Beslutas av Kommunfullmäktige, den 15 juni 2021



Innehåll

1	Förslag till beslut	3
2	Kommundirektörens bedömning och analys	4
2.1	Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi	4
2.2	Händelser av väsentlig betydelse	4
2.3	Förväntad utveckling	5
3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	6
3.1	Ekonomiskt läge	6
3.2	Finansiella mål	6
3.3	Resultat och ekonomisk ställning	7
3.4	Balanskravsresultat	16
4	Finansiella rapporter	18
4.1	Resultaträkning	18
4.2	Kassaflödesanalys	19
4.3	Balansräkning	20
4.4	Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning	21
5	Driftsredovisning	32
5.1	Verksamheten i kommunens nämnder	32
5.2	Verksamheten i kommunens företag	41
6	Investeringsredovisning	46
6.1	Kommunkoncernens investeringar	46
6.2	Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet	49
	Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital	50
	Bilaga 2 Intraprenader	51
	Bilaga 3 Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna	52

1 Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunstyrelseförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 30 april och helårsprognos 1 för 2021 för Örebro kommun. I rapporten görs en uppföljning av kommunens finansiella mål och finansiella ställning.

Resultat efter årets första fyra månader visar ett utfall på 295 mnkr. Årets prognos på helår visar ett resultat på 493 mnkr. Det budgeterade resultatet är 254 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på 239 mnkr. 85 mnkr av avvikelserna återfinns inom verksamhetens resultat och 154 mnkr inom finansverksamheten.

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

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 052 mnkr vilket är 136 mnkr lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 591 mnkr, vilket är 99 mnkr lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 461 mnkr, vilket är 37 mnkr lägre än budget.

Samtliga 4 finansiella mål beräknas uppnås under året.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 1 2021 Örebro kommun

Förslag till beslut

1. Delårsrapport med prognos 1 för 2021 godkänns.
2. Samtliga nämnder som prognostiserar negativ budgetavvikelse för år 2021 ska vidta åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi. Hänsyn ska dock tas till årets ekonomiska effekter av den pågående pandemin. Vidtagna åtgärder ska redovisas till Kommunstyrelsen i samband med delårsrapport med prognos 2

Delårsrapporten överlämnas till Kommunfullmäktige.

2 Kommundirektörens bedömning och analys

2.1 Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi

Den pågående pandemin har fortsatt påverka den kommunala verksamheten under årets fyra första månader och bedöms fortsatt ha stor betydelse för resten av året. Den ekonomiska situationen har dock utvecklats positivt med goda skatteprognoser både i februari och april. Den nuvarande bedömningen är att den pågående vaccineringen kommer leda till att smittspridningsläget förbättras och att den ekonomiska återhämtningen tar ordentlig fart under årets andra hälft, vilket leder till god skatteunderlagstillväxt under de närmsta åren. Osäkerheten är dock fortsatt större än normalt, både vad gäller vår befolkningsprognos, men också gällande hur pandemin utvecklas.

Även om utvecklingen framåt är hoppfull så pågår fortfarande mycket arbete med att minska smittspridningen och pandemins följdverkningar. Samtidigt som detta pågår arbetet med vår långsiktiga utveckling. Vi förbereder oss inför en ny nämndorganisation och en förändrad ekonomistyrning genom att arbeta med förslag till nya nämndreglementen och arbetar med förutsättningar för att kunna fördela resurser till de nya nämnderna. Organisationsförändringen ger oss ett fönster för förändring – en möjlighet att passa på att göra större förändringar som kan stödja oss i ett än mer modernt arbetssätt.

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

När vi summerar delår 1 kan vi konstatera att vi förväntas uppfylla de finansiella mål som Kommunfullmäktige beslutat om men nämnderna har fortsatt svårt att säkerställa budgetföljsamhet och vi behöver därför fortsatt utveckla vår budgetprocess för att fånga upp verksamheternas behov och prioritera våra resurser i relation till de uppsatta målen för att säkerställa låg nettokostnadsutveckling och en långsiktigt hållbar ekonomi.

2.2 Händelser av väsentlig betydelse

Starkt företagsklimat

Årligen mäts det lokala företagsklimatet genom de oberoende undersökningarna NKI och Företagsklimat. För 2020 får Örebro kommun NKI-betyg, hela 77 på en 100-gradig skala. Det är en ökning med en enhet från 2019 som också placerar kommunen på andra plats i Sverige bland kommuner över 100 000 invånare. Resultatet är ett bevis på att kommunen lyckats bibehålla ett högt resultat och fortsätta utveckla myndighetsutövningen, trots pandemin. Särskilt höga betyg ges för kommunens bemötande, kompetens och rättssäkerhet.

Kulturkvarteret

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

Stöd till föreningslivet och sommaraktiviteter för unga

Med anledning av pandemin har föreningslivet fått ett extra stöd på 8 mnkr. Kommunstyrelsen har också fattat beslut om stöd för sommaraktiviteter för barn och unga.

Batteriavfallet i Härminge

Under våren har kommunen arbetat aktivt för att hitta en bra lösning gällande hanteringen av det batteriavfall som finns dumpat på en fastighet inom kommunen. Ansvarigt bolag har gått i konkurs och resurserna i bolaget är mycket begränsade. Risken för att Örebro kommun ska

behöva stå för kostnaderna har varit överhängande. Kommunen har haft en pågående dialog med insamlingsföretaget El-kretsen kring avfallet. Under maj månad nåddes en överenskommelse om att El-kretsen bekostar borttransport och omhändertagande av avfallet. Detta kommer att bespara kommunen kostnader på flera miljoner kronor. När avfallet är borttaget återstår eventuellt sanering av marken, och det finns en risk att kommunen belastas med kostnaderna som uppstår, (cirka 2 mnkr).

2.3 Förväntad utveckling

Örebro kommun befinner sig i en omfattande tillväxt- och utvecklingsfas och vi gick in i året med en stor utmaning i att säkerställa en ekonomi i balans där kostnaderna ökar snabbare än intäkterna.

Kommunen behöver även framåt säkra att det finns personal med rätt kompetens att tillgå i alla verksamheter. Personalen främst inom förskola, skola och vård och omsorg behöver ges möjlighet till återhämtning efter ännu en vår med pandemi. Ett omfattande arbete med arbetsmiljöåtgärder har påbörjats. En bred inventering har genomförts och stöd har getts inom ramen för ordinarie arbetsmiljöarbete.

Planeing pågår också för att kunna öppna upp kommunen så sakteliga framåt hösten.

3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

3.1 Ekonomiskt läge

Det ekonomiska läget har förbättrats markant under årets fyra första månader och SKR anger i sin ekonomirapport publicerad i maj att ekonomin befinner sig i en återhämtningsfas och konjunkturen beräknas stärkas allt mer. BNP-tillväxten prognostiseras till 3,3 procent, vilket innebär att 2020 års ras hämtas hem redan i år. Den, med historiska mått mätt, snabba vaccinationsframställningen innebär sjunkande smitta och minskad vårdbelastning samt att konjunkturen förväntas öka under årets andra hälft. SKR räknar med en god BNP-tillväxt under både innevarande och nästkommande år, främst driven av hushållens konsumtion när de tjänstenärningar som drabbats hårt av restriktionerna återhämtar sig. Trots den snabba konjunkturuppgång som förväntas kan pandemin komma att få en rad långsiktiga konsekvenser för kommunen, t.ex. bedöms arbetslösheten att vara fortsatt hög en tid framåt.

Trots de enorma finanspolitiska stödåtgärder som införts för att begränsa pandemins effekter och den lågkonjunktur som utvecklats håller sig de offentliga finanserna goda och den svenska offentliga bruttoskulden som andel av BNP är fortsatt lägre än i omvärlden.

De närmsta åren ser relativt goda ut med en god real skatteunderlagsutveckling i linje med med den historiska utvecklingen under 2000-talet och kommunsektorns intäktsutveckling ser ut att matcha kostnadsutvecklingen under de närmsta åren för att därefter försvagas successivt.

Vid utgången av 2020 hade Örebro kommun 156 381 invånare och fram till 2030 bedöms invånarantalet öka till 177 600, en ökning med drygt 21 000 personer. Det fortsatt kraftiga befolkningsökningen beror till stor del på ett inflyttningsöverskott men också födelseöverskottet är betydande och det kommer att bli allt viktigare i takt med att antalet kvinnor i fertil ålder ökar.

Under förra året minskade invandringen efter stramare regler inom EU och minskad rörlighet med anledning av pandemin. Den låga nivån förväntas hålla i sig också under 2021 men är svår att prognostisera på sikt. Pandemins restriktioner gjorde också att många studenter på universitetet valde att inte stanna i Örebro samtidigt som utflyttningen av barnfamiljer till kranskommunerna blev allt tydligare, möjligtvis som en konsekvens av ökat hemarbete och svagare koppling till arbetsplatsen. Förra årets flyttnetto på 141 personer är en kraftig minskning från tidigare femårsnitt om 1 500 till 3 000 personer årligen. Befolkningsstillväxten bedöms ta fart igen när restriktionerna lättar och samhället återgår till det normala.

Arbetsförmedlingen prognostiserar att arbetslösheten i riket kommer ligga på 9,1 procent för 2021, för att sedan minska till 8,6 procent under 2022. För kommunens del toppade arbetslösheten under juni 2020 med 10,5 procent och har sedan dess minskat för att i mars ligga på 9,5 procent. Örebro bedöms ligga en procentenhet över riket och den genomsnittliga arbetslösheten för 2021 prognostiseras alltså till 10,1 procent för att sedan sjunka till 9,6 procent under 2022. En oroväckande trend på arbetsmarknaden är långtidsarbetslöshetens ökning, vilken började redan innan 2020 och har accelererat under pandemin. Ökningen uppgår till 30,1 procent på ett års sikt och 59,3 procent på två års sikt.

3.2 Finansiella mål

Kommunallagen anger att kommuner ska ange mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. I denna rapport fokuserar vi på kommunens finansiella mål med betydelse för en god ekonomisk hushållning. Verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning följs upp i delårsrapport 2 och i årsredovisningen. I arbetet med årets Övergripande strategier och budget (ÖSB) har nivåerna på de finansiella målen setts över och en anpassning till de

finansiella förutsättningarna på ett hållbart sätt har inletts. För att bibehålla Örebro kommuns starka finansiella ställning behöver vi säkerställa att den totala nettokostnadsnivån och investeringsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag. En annan förutsättning för att kunna genomföra kommunens investeringsprogram och bolagens investeringsplaner, utan att urkolka kommunkoncernens finansiella ställning, är balansen mellan egen finansiering och upplåning. Långsiktigt behöver kommunen upprätthålla nivån på soliditeten för att bibehålla ett finansiellt handlingsutrymme. Anpassningarna kommer att behöva ske stegvis för att omställningen i verksamheten inte ska bli allt för stor.

Förra året erhöll kommunen extra generella statsbidrag för att täcka en lägre skatteintäktsutveckling och för att hantera coronapandemin. Prognosen för 2021 visar att skatteintäkterna väntas bli högre än vad som var känt vid budgetläggning. Verksamhetens resultat prognostiseras till 167 mnkr vilket motsvarar 1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (4,1 procent 2020). Det finansiella målet på 0,7 procent beräknas därmed uppnås. Den genomsnittliga andelen för perioden 2017-2021 ligger på 2,0 procent.

Självfinansieringsgraden för årets skattefinansierade investeringar i kommunen prognostiseras till 123 procent, vilket skulle innebära att målet beräknas uppnås.

Från och med i år följer vi även utvecklingen av skattefinansierade investeringar som genomförs i hela den kommunala koncernen. I år prognostiseras den kommunala koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag bli 14,4 procent (12 procent 2020)

Årets positiva prognosresultat stärker det egna kapitalet, vilket bidrar till förbättrad soliditet som beräknas till 53,9 procent vilket är en ökning med 0,8 procentenheter jämfört med år 2020 och överstiger det finansiella målet på 50 procent som därmed beräknas uppnås.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Prognos måluppfyllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 0,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. - Målet uppfyllt
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 70 procent.	123 procent. - Målet uppfyllt
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, får inte överskrida 16 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	14,4 procent. - Målet uppfyllt
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive interbankens påverkan.	53,9 procent. - Målet uppfyllt

3.3 Resultat och ekonomisk ställning

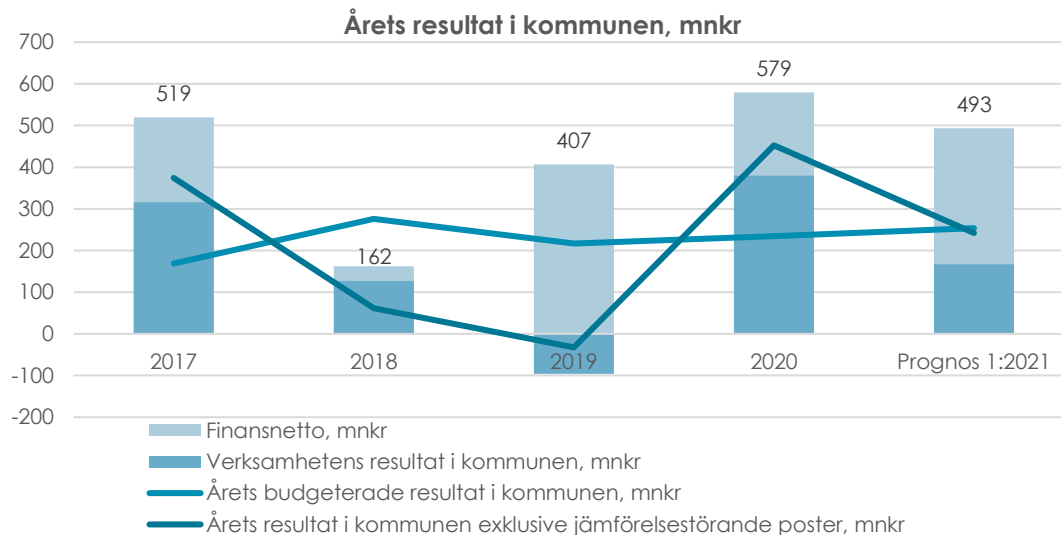
3.3.1 Resultaträkning

3.3.1.1 Periodens resultat

Delårsresultatet för perioden januari till april uppgår till 295 mnkr (-334 mnkr 2020). Exkluderar vi de jämförelsestörande posterna, så blir motsvarande delårsresultat 107 mnkr (-192 mnkr 2020). Delårsresultatet per april föregående år var märkbart påverkat av det börsras som inträffade i mars samt att bara en liten del av det stora tillskott kommunen fick under 2020 ingick i delårsresultatet. Finansmarknaden har återhämtat sig och utvecklingen hittills i år har varit positiv. Det har inte aviserats några extra generella statsbidrag i år. Däremot erhåller kommunen i år riktade statsbidrag för t.ex. sjuklön för perioden jan-juni och merkostnader inom hälso- och sjukvård för december månad föregående år vilket dämpar

effekten av de extra kostnader kommunen har med anledning av pandemin. Dessa riktade statsbidrag fördelas ut till verksamheten och får därmed sin påverkan direkt på nämndernas ekonomiska resultat.

3.3.1.2 Årets prognos



Årets prognos på helår visar ett resultat på 493 mnkr (579 mnkr bokslut 2020). Det planerade resultatet är 254 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på 239 mnkr. 85 mnkr av avvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat där årets prognos för skatteintäkter är högre och intäkter från försäljning inom exploateringsverksamheten beräknas bli högre än budgeterat.

Prognosen inom den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse. Resterande del av budgetavvikelsen återfinns inom finansverksamheten som redovisar en positiv budgetavvikelse på 154 mnkr i prognos 1.

I årets prognos finns jämförelsestörande poster såsom exploateringsresultat och orealiserade reavinster inom kapitalförvaltningen på totalt 251 mnkr. Exkluderar vi de jämförelsestörande posterna landar kommunens prognosresultat på 242 mnkr, 12 mnkr lägre än budgeterat. Nämnderna har ett effektiviseringsuppdrag motsvarande 70 mnkr. Flera nämnder prognostiserar att de inte klarar att nå en budget i balans.

Jämförelsestörande poster, belopp i miljoner kronor	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Prognos 1 2021	Delår 1 2020	Delår 1 2021
Verksamhetens nettokostnader	109	204	72	118	111	31	47
Reavinst/förluster från försäljning av anläggningstillgångar	4	3	5	2	1	2	1
Exploateringsresultat	130	62	67	117	110	29	46
Tomträtter, tre centrala tomter	-	139	-	-	-	-	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip	-25	-	-	-	-	-	-
Finansiella poster	36	-104	367	9	140	-173	140
Reavinst/förluster inom finansnettot	69	11	191	34	13	34	13
Orealiserade vinster/förluster inom finansnettot	-32	-112	178	-11	126	-193	126
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-0,2	-3	-3	-14	1	-13	1
Summa jämförelsestörande poster	145	100	439	127	251	-142	187

3.3.1.3 Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat, belopp i miljoner kronor	2018	2019	2020	Prognos 1 2021
Verksamhetens intäkter	2 578	2 414	2 656	2 700
Verksamhetens kostnader	-10 717	-11 130	-11 225	-11 771
Avskrivningar och nedskrivningar	-235	-255	-265	-280
Verksamhetens nettokostnader	-8 374	-8 970	-8 835	-9 351
Skatteintäkter	6 655	6 935	7 022	7 409
Generella statsbidrag	1 846	1 940	2 192	2 109
Skatteintäkter, generella statsbidrag	8 501	8 874	9 214	9 518
Verksamhetens resultat	127	-96	379	167

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 167 mnkr.

Verksamhetens nettokostnader

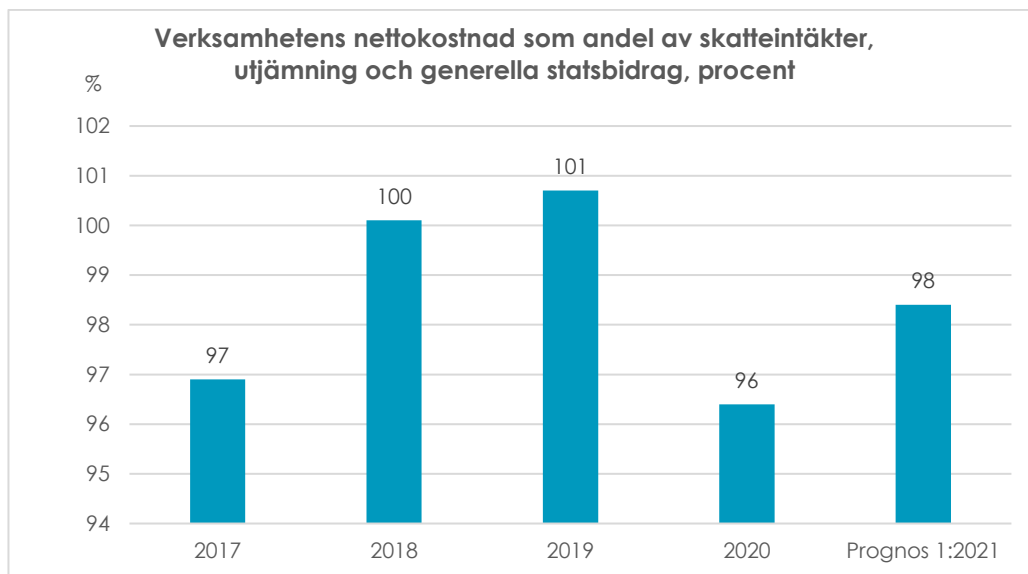
I verksamhetens nettokostnader ingår det ekonomiska resultatet av den löpande verksamheten i kommunens nämnder samt kommungemensam verksamhet, finansiering och avskrivningar. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 516 mnkr eller 5,8 procent jämfört med 2020. Budgeterad nettokostnadsökning är 5,5 procent.

I likhet med föregående år kan vi se att intäkterna i vissa verksamheter ligger kvar på en lägre nivå än normalt med anledning av anpassningar i verksamheten till rådande restriktioner kring coronapandemin. Exempel på det är inom kommunens bad, parkeringar och kostorganisation som har fortsatt att anpassa verksamheten till lägre efterfrågan från besökare och kommunens egna verksamheter. De riktade statsbidragen för flyktingar har fortsatt att minska i takt med minskat mottagande. Verksamheterna har haft fortsatt höga kostnader för sjukskrivningar i prognosen har vi räknat med att statsbidrag dämpar effekten av detta under perioden jan–juni. Fortsatt något lägre efterfrågan på platser inom vård- och omsorg de första månaderna, lägre kostnader för livsmedel, konferenser och resor får också genomslag under våren. Flera nämnder har dock tagit höjd för att verksamheten kommer allt närmare ett normalläge under hösten och därmed ger inte dessa helårseffekt i denna prognos. Återstår att se hur läget ser ut vid nästkommande prognos i augusti.

Skatteintäkter och generella statsbidrag (inkl. skattesats)

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas uppgå till 9 518 mnkr, vilket är 156 mnkr högre än budget. Det är en upprevidering av prognosen för antalet arbetade timmar som i huvudsak ligger till grund för den förbättrade prognosen för skatteintäkterna. De generella statsbidragen ligger i paritet med budget. Kommunen har budgeterat med en utveckling inom skatteintäkter och generella statsbidrag på 1,6 procent, men prognosen visar på en utveckling på 3,3 procent.

Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet – den ska visa om det finns balans mellan intäkter och kostnader.



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.

3.3.1.4 Budgetföljsamhet

Driftredovisning per nämnd - anslag, belopp i miljoner kronor	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Budget-avvikelse	*Justerad budget-avvikelse	Budget-följsamhet
Barn och utbildning	-1 344,1	-1 377,1	-3 771,2	-3 927,3	-3 942,1	-14,8	-5,7	-0,4%
Social välfärd	-1 156,7	-1 099,1	-3 325,9	-3 335,4	-3 379,4	-44,0	-38,4	-1,3%
Samhällsbyggnad	-240,0	-242,9	-721,7	-707,4	-732,1	-24,7	-24,7	-3,5%
Landsbygdsnämnden	-2,4	-2,0	-6,1	-6,3	-6,3	0,0	0,0	0,0%
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-158,4	-170,1	-533,9	-548,7	-545,6	3,1	9,0	0,6%
Kommunstyrelsen	-149,1	-148,9	-423,6	-434,5	-450,3	-15,8	-15,8	-3,6%
Stadsrevisionen	-0,5	-0,5	-3,6	-3,9	-3,9	0,0	0,0	0,0%
Valnämnden	1,3	0,4	-0,2	-0,2	-0,2	0,1	0,1	32,0%
Summa nämnder	-3 050,0	-3 040,1	-8 786,2	-8 963,7	-9 059,8	-96,1	-75,5	-1,1%
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	3,3	5,4	-4,2	-	-5,6	-5,6	0,0	-
Kommungemensamma verksamheter	-54,4	-61,8	-200,3	-317,3	-363,3	-46,0	21,7	-14,5%
Finansiering	100,4	93,2	421,7	281,4	358,2	76,8	76,8	-27,3%
Verksamhetens kostnader/intäkter	-3 000,7	-3 003,2	-8 569,1	-8 999,6	-9 070,5	-70,9	23,0	-0,8%

Av kommunens totala budgetavvikelse på 239 mnkr har verksamhetens nettokostnader en budgetavvikelse på -71 mnkr i prognos 1 (189 mnkr bokslut 2020). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en avvikelse på -96 mnkr (26 mnkr bokslut 2020). Det motsvarar en avvikelse på -1,1 procent i förhållande till budget. Justeras budgetavvikelser från ianspråktagande av eget kapital för nämnderna blir budgetavvikelsen -76 mnkr. Den löpande verksamhetens budgetföljsamhet bör ligga inom +/- 1 procent. Summan av verksamhetens kostnader och intäkter i delårsresultatet ligger på i stort sett samma nivå t.o.m. april som föregående år trots att föregående år innefattade två - tre månader utan någon större ekonomisk påverkan av coronapandemin. I prognosen har verksamheten gjort antaganden om hur utvecklingen kommer att påverka möjligheten att bedriva verksamhet under året.

Totalt beräknas insatser för 94 mnkr finansieras genom ianspråktagande av markeringar i eget kapital. Dessa belopp är exkluderade i den justerade budgetavvikelsen. Kostnader för motsvarande 20 mnkr ianspråkats från ackumulerade överskott inom intraprenaderna och sammantaget 68 mnkr för insatser såsom digitalisering, strukturförändringsprogrammet, arbetsmiljösatsning, tillväxtsatsning och reglering av digital arbetsplats. De taxefinansierade

verksamheterna VA och Avfall genererar samlat ett underskott på -6 mnkr. Överskottet inom VA-verksamheten minskar det upparbetade negativa egna kapital som tidigare års underskott har genererat. Det planerade underskottet i Avfalls verksamhet täcks upp av upparbetat positivt eget kapital från tidigare år.

Inom finansiering bidrar försäljningsresultat inom exploateringsverksamheten och tomträttsverksamheten till den positiva budgetavvikelsen med 75 mnkr.

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

3.3.1.5 Finansiella intäkter och kostnader

Finansnetto	Bokslut 2020	Budget 2021	Delår 1 2021	Prognos 1 2021	Budget avvikelser
Belopp i miljoner kronor					
Finansiella intäkter	388	192	264	464	272
Finansiella kostnader	-188	-20	-75	-138	-118
Finansnetto	200	172	189	326	154
varav utdelning Örebro Rådhus AB	85	47	0	47	0
varav kapitalförvaltning	117	110	53	123	13
varav realiserade vinster/förluster inom kapitalförvaltning	-11	0	126	126	126
varav övrigt	9	15	10	30	15
Finansnetto exkl. realiserade vinster/förluster kapitalförvaltning	211	172	63	200	28

Kommunens nettointäkter från finansverksamheten uppgår till 63 mnkr i delår 1. Finansnettot för 2021 prognostiseras till 326 mnkr vilket är 154 mnkr högre än budgeterat belopp. Exklusive realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen är prognosen 200 mnkr. Den högre budgetavvikelsen beror främst på ökad avkastning inom kapitalförvaltningen hittills i år. Det i sin tur beror på en stark börsutveckling under första tertiet där globalt aktieindex stigit med 10 procent och Stockholmsbörsen med 19 procent. Kapitalförvaltningen prognostiserar ett resultat på 249 mnkr vilket är 139 mnkr högre än budgeterat. Utdelningen från Örebro Rådhus AB uppgår till 47 mnkr. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 28 mnkr vilket är 13 mnkr högre än budget.

3.3.2 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys	Bokslut	Budget	Delår 1	Prognos 1	Budget
belopp i miljoner kronor	2020	2021	2021	2021	avvikelse
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 244	572	684	1 068	496
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-609	-1 122	-144	-1 043	79
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	9	0	429	0	0
Årets kassaflöde	645	-550	969	25	575

Kassaflödet i delår 1 för kommunen uppgår till 969 mnkr. Kassaflödet för helåret prognostiseras till +25 mkr vilket är 575 mnkr bättre än budgeterat. Från verksamheten prognostiseras kassaflödet till 1 068 mnkr. Det är 496 mnkr högre än budgeterat vilket främst beror på att resultatet är bättre än budgeterat samt på ej likviditetspåverkande poster som inte budgeterats som exempelvis förändringar i förråd/lager, korta och långa skulder. Kassaflödet från investeringsverksamheten utifrån investeringsprognosen är negativt och uppgår till -1 043 mnkr (-609 mnkr 2020) vilket är 79 mnkr lägre än budgeterat. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen vilket är detsamma som budget.

3.3.2.1 Investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar uppgår till 1 052 mnkr jämfört med utfallet 2020 på 619 mnkr. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 591 mnkr, vilket är 99 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras till stor del av att Stadsbyggnad inom Programområde samhällsbyggnad prognostiserar med en positiv budgetavvikelse på 85 mnkr, vilket i sin tur till stor del förklaras av att lägre exploaterings- samt trafik- och miljöinvesteringar. Exploateringsinvesteringarna bedöms bli 69 mnkr lägre än budgeterat vilket beror på att stora byggnationer tenderar att dra ut på tiden och vissa områden som budgeterats för året sannolikt inte hinns med i år. För trafik- och miljöinvesteringarna prognostiseras med ett överskott om cirka 11 mnkr vilket främst beror på att ett större projekt har blivit försenat.

De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 461 mnkr. Jämfört med budgeten på 499 mnkr är det en positiv avvikelse om 37 mnkr. Den förklaras främst av lägre investeringar inom VA-verksamheten än budgeterat vilket beror på förseningar och långa leveranstider på material, främst kopplat till överföringsledning.

Kommunens investeringar belopp i miljoner kronor	Nettoutgifter bokslut 2020	Nettoutgifter delår 1	Budget 2021	Prognos 2021	Avvikelse
Barn och utbildning	-42	-5	-48	-51	-3
Social välfärd	-4	-1	-27	-23	4
Samhällsbyggnad	-275	-45	-550	-453	98
varav exploatering	-84	-19	-159	-90	69
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-1	-1	-4	-4	0
Kommunstyrelsen	-9	-1	-61	-61	0
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-287	-93	-499	-461	37
Summa skattefinansierad verksamhet	-332	-52	-689	-591	99
Summa taxefinansierad verksamhet	-287	-93	-499	-461	37
Totalt kommunens investeringar	-619	-145	-1 188	-1 052	136

3.3.3 Balansräkning

Balansräkning	Bokslut	Budget	Delår 1	Prognos 1	Budget
Belopp i miljoner kronor	2020	2021	2021	2021	avvikelse
TILLGÅNGAR	28 874	30 326	30 325	30 781	455
Materiella anläggningstillgångar	5 681	6 808	5 723	6 454	-354
Finansiella anläggningstillgångar	16 753	17 936	17 323	17 784	-152
- varav internbank	15 698	16 879	16 384	16 729	-150
Omsättningstillgångar	6 440	5 582	7 279	6 543	961
- varav placerade medel	4 832	-	5 243	5 249	-
- varav kassa och Bank	396	-	955	421	-
EGET KAPITAL OCH SKULDER	28 874	30 326	30 325	30 781	455
Eget kapital	9 623	9 671	9 918	10 117	446
Avsättningar	780	821	863	880	60
Skulder	18 471	19 835	19 544	19 784	-51
- varav lån/internbank	15 850	16 929	16 850	16 881	-48
Ansvarsförbindelse pensioner	2 775	2 656	2 833	2 732	76
Borgensförbindelser	747	-	738	738	-
Balansomslutning exklusive internbank	12 887	13 397	13 283	13 709	312
Soliditet exklusive Internbank inklusive ansvarsförbindelse pensioner	53,1%	52,4%	53,3%	53,9%	1,5%
Finansiell nettotillgång	4 368		3 704	4 189	
Kassalikviditet	98%		122%	105%	

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 30 325 mnkr i delår 1. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 30 781 en ökning under året med 1 907 mnkr med en budgetavvikelse på 455 mnkr. Det förklaras främst av att årets och fjolårets resultat är högre än budgeterat och högre än prognosen för 2020 som balansbudgeten baserades på. På motsvarande sätt är kassaflödet bättre än budgeterat vilket innebär att placerade medel ökat mer än budgeterat. Prognosen för helåret visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 773 mnkr. Placerade medel, kassa och bank beräknas öka med 423 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 1 031 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 493 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas minska med 43 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 13 709 mnkr en ökning med 821 mnkr under året.

3.3.3.1 Soliditet

Soliditet är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning. För att få en bättre bild över det totala handlingsutrymmet inkluderas även de pensionsförpliktelser som återfinns som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Vid beräkning av soliditeten för kommunen så räknas påverkan från kommunens internbank bort eftersom internbankens upp- och utlåning ökar balansomslutningen och därmed minskar soliditeten. Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50 procent för kommunen. Soliditeten beräknas att stärkas under året med 0,8 procentenheter och uppgå till 53,9 procent vid årsskiftet.

3.3.3.2 Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas omsättas på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna beräknas vid årsskiftet till 4 189 mnkr, en minskning med 179 mnkr under året.

3.3.3.3 Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kortsiktig handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten för kommunen beräknas vid årsskiftet till 105 procent, en ökning med 7 procentenheter jämfört med föregående år. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent vilket innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Räknar man bort internbankens påverkan på nyckeltalet så uppgår kassalikviditeten till 262 procent (305 procent 2020).

3.3.3.4 Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 17 645 mnkr. Kommunen har sedan flera år tillbaka ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan istället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året ökat med 901 mnkr och uppgår till 6 197 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 44 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 11 457 mnkr. Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 16 854 mnkr, en ökning med 1 000 mnkr jämfört med årsskiftet varav 450 mnkr avser förfinansiering av förfallande lån i maj. Internbankens låneskuld uppgår till 16 850 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 16 384 mnkr. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 17 107 mnkr, vilket är en ökning med 555 mnkr. Åtagandet rör i huvudsak (99,9 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 723 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter (738 mnkr inklusive outnyttjade checkkrediter). Bolagen inom kommunkoncernen står för 98,0 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Låneskuld i kommunkoncernen	2017	2018	2019	2020	Delår 1
Internbankens låneskuld	13 608	14 808	15 008	15 850	16 850
Örebro kommun (exkl internbank)	5	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	823	795	796	855	800
Koncernens låneskuld	14 436	15 607	15 808	16 709	17 654
Likviditet och placerade medel	4 791	4 582	4 656	5 296	6 197
Kommunkoncernens nettolåneskuld	9 645	11 025	11 152	11 413	11 457

3.3.3.5 Kapitalförvaltning

Kommunens långsiktiga kapitalförvaltning är uppdelad på två förvaltningsområden: långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Båda förvaltningsområdena följer samma placeringsreglemente och har samma långsiktiga avkastningsmål: 1,5 procent real årlig avkastning. Avkastningen i portföljerna under året uppgår till 4,4 procent vilket är 3,5 procentenheter högre än avkastningsmålet och 0,6 procentenheter lägre än index. Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningskravet. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicyn, som fastställs av Kommunfullmäktige, samt mer detaljerat i placeringsriktlinjen som fastställs av Kommunstyrelsen. Placeringar tillåts i räntebärande värdepapper, aktier och likvida medel. Fördelning mellan tillgångsslag uttrycks som en normalportfölj. Normalportföljen motsvarar den portföljsammansättning som krävs för att den förväntade avkastningen ska motsvara avkastningskravet över tid. Placeringar får dock variera mellan angivna högsta och lägsta värden utifrån aktuell situation på finansmarknaden. Portföljerna är placerade med 64 procent i räntebärande värdepapper samt med 36 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent. Räntherisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande

tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 6 år. Durationen i den långsiktiga kapitalförvaltningen uppgår till 3,0 år. Den kortfristiga överskottslikviditeten placeras i en kortfristig likviditetsportfölj och får endast placeras i räntebärande värdepapper. Den genomsnittliga durationen får vara högst ett år i portföljen (0,8 år per den 30 april).

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	2019	2020	Delår 1	2019	2020	Delår 1
Marknadsvärde, andel %						
- Räntebärande värdepapper	64	65	64	64	65	64
- Svenska aktier	18	18	18	18	18	18
- Globala aktier	18	17	18	18	17	18
- Likvida medel	0	0	0	0	0	0
Marknadsvärde, mnkr	1 552	1 591	1 662	2 434	2 334	2 694
Bokfört värde, mnkr	1 583	1 525	1 552	2 325	2 240	2 515
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	1 900	1 740	1 990
Avkastning portfölj, %	12,0	2,6	4,4	12,0	2,6	12,0
Jämförelseindex, %	11,9	4,2	5,0	11,9	4,2	11,9
Avkastningsmål enligt policy, %	3,4	2,1	0,9	3,4	2,1	3,4
Duration, år	2,6	3,4	3,0	2,6	3,4	3,0
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	165	20	71	274	63	107
varav realiserade vinster/förluster, mnkr	65	-2	43	112	-12	82

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

Ratingkategori	Andel	Max andel
Värdepapper med rating om lägst AAA	70%	100%
Värdepapper med rating om lägst AA-	9%	70%
Värdepapper med rating om lägst A-	13%	50%
Värdepapper med rating om lägst BBB-	8%	25%

3.3.3.6 Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 3 651 mnkr i delår 1. Helårsprognosen för pensionsåtagande är 3 567 mnkr en ökning med 59 mnkr jämfört med föregående år. Ett ändrad livslängdsantagande i RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) har ökat pensionsåtagandet med 125 mnkr. Kommunen har avsatt medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgår till 1 662 mnkr (1 591 mnkr 2020). Återlånade medel, dvs. skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för placerade medel, beräknas till 1 905 mnkr vid årsskiftet (1 917 mnkr 2020). Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen beräknas till 2 734 mnkr vid årsskiftet (2 775 mnkr 2020).

Pensionsförpliktelse	2018	2019	2020	Delår 1	Prognos
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen					
Avsättning inkl löneskatt	569	647	733	816	833
Ansvarförbindelse inkl löneskatt	2 915	2 831	2 775	2 835	2 734
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	3 485	3 478	3 508	3 651	3 567
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 386	1 552	1 591	1 662	1 662
Summa förvaltade pensionsmedel	1 386	1 552	1 591	1 662	1 662
Finansiering					
Återlånade medel	2 098	1 927	1 917	1 989	1 905
Konsolideringsgrad	40%	45%	45%	46%	47%

3.3.4 Ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska ställning är fortsatt stark. Årets resultat prognostiseras till 493 mnkr, vilket är 239 mnkr högre än budgeterat resultat. Nettokostnadsutvecklingen har under de senaste åren varit högre än skatteintäktsutvecklingen, så också i år men femårsutvecklingen är numera positiv med anledning av den dämpade nettokostnaden 2020 som förklaras av pandemin och den frikostiga kompensation som staten sköt till. Nämndernas prognos för året är negativ men resultatet uppvägs av högre försäljningsintäkter inom exploateringsverksamheten samt högre skatteintäkter och finansnetto än budgeterat. De ökade skatteintäkter förklaras av en förväntad snabb återhämtning under årets andra hälft när samhället åter öppnar upp i takt med att vaccinationerna fortgår.

I dagsläget har kommunen en god ekonomisk hushållning och den skatteintäktsutveckling som förväntas under perioden 2021-2024 ger goda möjligheter för fortsatt stabil ekonomisk ställning. Det finns dock utmaningar som framöver måste hanteras med ökat antal servicemottagare och ett fortsatt stort investeringsbehov med anledning av förändrad demografi och en växande befolkning. Kommunen behöver fortsatt arbeta med god kostnadskontroll och nya, smarta lösningar för att möta den ökade efterfrågan med låg nettokostnadsutveckling.

3.4 Balanskravsresultat

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått. Huvudprincipen vid avstämning av balanskravsresultatet enligt kommunallagen är att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna då avstämningen görs. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet återställas under de närmast följande tre åren. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar. I nästa steg kan Kommunfullmäktige, om resultatet så medger, reservera ytterligare medel till resultatutjämningsreserven (RUR), eller lyfta fram medel från RUR för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Prognosen för årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 357 mnkr, vilket visar att kommunen har uppfyllt kravet på en ekonomi i balans. För att stärka kommunens handlingsberedskap har kommunen reserverat delar av tidigare resultat i RUR, 368 mnkr, vilket får användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Intäkterna justeras för realisationsvinster på 1 mnkr. Resultatet justeras med orealiserade reavinsten i värdepapper på 126 mnkr och 10 mnkr för orealiserade värdeökningar från tidigare år som har realiserats under året.

Årets resultat i förhållande till balanskravet, belopp i miljoner kronor	2017	2018	2019	2020	2021 Delår 1	Prognos 1:2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	520	171	407	579	295	493
reducering av samtliga realisationsvinster	-7	-4	-12	-2	-1	-1
justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
realiserade vinster och förluster i värdepapper	32	112	-178	11	-126	-126
återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-74	25	-10	-10
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	545	279	142	614	158	357
reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-80	-	-	-208	-	-
användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	465	279	142	406	158	357

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år. * totalt finns 368 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010-2020). Resultatutjämningsreservens maxnivå på 4 procent av skatter och generella statsbidrag som fastställts i Riktlinjen för god ekonomisk hushållning motsvarar en nivå på 381 mnkr. Kommunfullmäktige har möjlighet att besluta om ytterligare markeringar i samband med årsredovisningen.

4 Finansiella rapporter

4.1 Resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	Not	Delår 1	Delår 1	Bokslut	Budget	Prognos	Avvikelse
		2020	2021	2020	2021	1:2021	
Verksamhetens intäkter	2	848,6	920,0	2 656,0	*		*
Verksamhetens kostnader	3	-3 849,3	-3 923,3	-11 225,2	*		*
- varav jämförelsestörande poster	4	30,6	47,0	118,2	65,0	110,5	45,5
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-86,6	-88,4	-265,5	-280,0	-280,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader		-3 087,3	-3 091,6	-8 834,6	-9 279,6	-9 350,5	-70,9
Skatteintäkter	6	2 246,9	2 494,2	7 021,8	7 251,3	7 408,8	157,5
Generella statsbidrag och utjämning	7	642,7	702,9	2 192,2	2 110,0	2 108,7	-1,3
Verksamhetens resultat		-197,7	105,5	379,4	81,8	167,0	85,3
Finansiella intäkter	8	115,7	263,9	388,4	192,0	463,7	271,7
Finansiella kostnader	9	-252,1	-74,6	-188,3	-20,0	-137,5	-117,5
- varav jämförelsestörande poster	10	-172,8	140,5	8,8	-	140,5	140,5
Resultat efter finansiella poster		-334,1	294,9	579,5	253,8	493,2	239,4
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
Årets resultat	11	-334,1	294,9	579,5	253,8	493,2	239,4
Finansiering via eget kapital		19,5	19,4	69,7	-	93,8	93,8
Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital		-314,6	314,3	649,2	253,8	587,0	333,2

* Relevanta värden saknas till följd av nettobudgetering.

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

Jämförelsestörande poster prognos 2021: I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 0,5 mnkr och exploateringsresultat med 110 mnkr. I finansnettot ingår realiserade realisationsvinster/förluster med 13 mnkr, orealiserade realisationsvinster/förluster med 126 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med 1 mnkr.

4.2 Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor	Not	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Den löpande verksamheten				
Periodens/årets resultat		-334,1	294,9	579,5
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-5,6	-6,4	-17,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	150,1	192,6	377,7
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		-189,6	481,1	940,1
Ökning(+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	11,2	20,7	55,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	22,2	43,0	33,1
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	149,1	87,2	46,6
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	94,3	52,0	168,7
Kassaflöde från den löpande verksamheten		87,2	684,0	1 244,2
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-143,9	-149,2	-631,0
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	1,5	4,3	12,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	3,3	0,8	10,1
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-	-	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-139,1	-144,1	-608,7
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	23	740,0	1 000,0	842,1
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-400,0	-570,5	-832,9
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		340,0	429,5	9,1
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
Årets kassaflöde		288,1	969,4	644,6
Likvida medel vid årets/periodens början	18-19	4 583,4	5 228,0	4 583,4
Likvida medel vid årets/periodens slut	18-19	4 871,5	6 197,4	5 228,0
Räntebärande nettotillgång/skuld				
Räntebärande nettotillgång/skuld vid årets början				
Räntebärande nettotillgång/skuld vid årets slut				

*Se avsnitt drift- och investeringsredo visning

4.3 Balansräkning

Balansräkning för kommunens samlade verksamhet				
Belopp i miljoner kronor	Not	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
TILLGÅNGAR				
Anläggningsstillgångar		21 724,9	23 045,4	22 433,9
Immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-
Materiella anläggningstillgångar	13-14	5 419,0	5 722,5	5 681,2
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		4 317,7	4 415,7	4 482,0
- pågående nyanläggningar		616,7	855,7	726,8
- fordon, maskiner och inventarier		484,5	451,0	472,5
Finansiella anläggningstillgångar	15	16 306,0	17 323,0	16 752,6
Omsättningsstillgångar		5 992,2	7 279,5	6 440,3
Förråd m.m.	16	198,0	144,1	187,2
- Förråd, Lager		7,3	20,3	23,4
- Exploateringsfastigheter		170,4	106,2	145,4
- Tomträtter		20,3	17,6	18,4
Kortfristiga fordringar	17	922,6	937,9	1 025,1
Kortfristiga placeringar	18	4 085,5	5 242,9	4 831,6
Kassa och bank	19	786,1	954,6	396,4
SUMMA TILLGÅNGAR		27 717,1	30 324,9	28 874,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	20	8 709,9	9 918,3	9 623,4
- periodens resultat		-334,1	294,9	579,5
- resultatutjämningsreserv		160,0	368,0	368,0
Övrigt eget kapital		8 884,0	9 255,4	8 676,0
Avsättningar		757,4	863,0	779,9
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	709,9	815,8	732,5
Övriga avsättningar	22	47,5	47,2	47,4
Avsättning för uppskjuten skatt		-	-	-
Skulder		18 249,8	19 543,6	18 470,9
Långfristiga skulder	23	12 382,6	13 689,9	12 069,2
Kortfristiga skulder	24	5 867,3	5 853,7	6 401,7
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		27 717,1	30 324,9	28 874,2
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
- Ställda säkerheter	26	-	-	-
Ansvarsförbindelser				
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 848,5	2 834,5	2 775,4
- Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgensät aganden</i>	25	848,8	738,3	746,4
<i>Risk, kostnad för batteriavfall</i>			7,3	7,3
Övrigt	26	0,5	0,6	0,6

4.4 Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning

Not 1: Tillämpade redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Tillämpade redovisningsprinciper har inte ändrats sedan det senaste upprättade bokslutet (2020).

Uppllysning om tillämpade internredovisningsprinciper

I Övergripande strategier och budget (ÖSB) som är Örebro kommuns styrdokument för budget och uppföljning finns ett antal ekonomistyrningsprinciper som rör bland annat ekonomi i balans, hantering av ianspråktagande av eget kapital, överfört resultat samt resultatutjämningsreserv. Här beskrivs också förutsättningar för driftredovisningen, bland annat avseende nivå för personalomkostnadspålägg och internränta. En riktlinje för ekonomistyrning i Örebro kommun utvecklas och ska enligt plan vara klar för ställningstagande hösten 2021. Syftet 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. Arbete pågår med att ta fram principer avseende resursfördelning och internprissättning av kostnader för IT och administrativa lokaler.

I driftredovisningen hanteras för närvarande ett antal kommunövergripande kostnadsposter genom interndebitering, hyra av fordon, hyra av lokaler, kost (några undantag råder) samt vissa IT- och telefonitjänster. Kostnader som har varit gemensamma med andra har fördelats till taxefinansierad verksamhet som vatten- och avloppsverk och avfall. Självkostnadsprincip är utgångspunkten. Utöver detta hanteras ett antal interna kostnadsfördelningar inom och mellan nämnder. När Programnämnder fördelar resurser till interna (och externa utförare) kan detta ske i form av budgetanslag men också i form av interna intäkter, där 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

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

Värdering och omräkningsprinciper

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

Jämförelsetal

Jämförelsetalen är samma som i årsredovisningen för 2020. Det har inte skett några byten av redovisningsprinciper.

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER OCH KOMMUNALA KONCERNFÖRETAG

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

RESULTATRÄKNING

Jämförelsestörande poster

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

Extraordinära poster

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

Intäkter

Coronapandemins påverkan på intäkter

I samband med pandemin har regeringen fattat beslut om ett antal generella statsbidrag och ersättningar till kommuner. För perioden januari – april 2021 har kommunen fått ersättning för den del av sjuklönekostnaderna som anses vara högre än normalt, för perioden uppgår ersättningen totalt till 26 mnkr.

Kommunen har under året erhållit statsbidrag för merkostnader till följd av covid-19 för perioden februari – november 2020. I bokslutet tillämpades försiktighetsprincipen och överskjutande medel uppgår till 13,7 mnkr och redovisas som kostnadsersättning 2021. En ansökan för perioden december 2020 har lämnats in och redovisas som en fordran på Socialstyrelsen i delår 10,3 mnkr.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

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

Övriga intäkter

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

Utdelning

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

Kostnader

Avskrivningsmetod

Avskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs som huvudprincip inga avskrivningar. I periodens avskrivningar totalt för kommunen ingår 0,2 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

BALANSRÄKNING

Tillgångar

Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger ett halvt

prisbasbelopp. Undantag kan göras för vissa fastighetsutgifter, undantagen är akuta åtgärder, kostnader för komponenter som understiger 300 000 kronor eller del av komponent som understiger 10 procent av komponentens anskaffningsvärde.

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

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

Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

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

Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

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

Bidrag till infrastruktur

Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

Exploateringsredovisning

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

Finansiella instrument

Kommunens placeringsportföljer inom kapitalförvaltningen är avsedda att täcka framtida åtaganden och är i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder klassificerade som omsättningstillgång, kortfristiga placeringar. Placerade medel är föremål för försäljning och kan inte betraktas som stadigvarande. Förvaltning av medel inom kapitalförvaltningen regleras i av Kommunfullmäktige antagen placeringspolicy för Örebro kommun. Den kommunala redovisningslagstiftningen anger att samtliga placerade medel ska värderas till marknadsvärde på balansdagen. I delår 1 uppgår orealiserade vinster till 167,8 mnkr och orealiserade förluster uppgår till -41,3 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 30 april 2021 ett utestående derivatkontrakt avseende en ränteswap med ett nominellt belopp på 200 mnkr. Kommunen bedömer att säkringsinstrumentet kvalificerar sig för säkringsredovisning i enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Användandet av derivat har inte haft någon påverkan på kommunens resultaträkning. Räntekostnaden har minskat med 1,8 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 39,9 mnkr per den 30 april 2021.

Skulder och eget kapital

Eget kapital

Kommunen har markeringar i eget kapital för verksamheter som regleras via särskilda regelverk eller annan lagstiftning. Regelverk för intraprenader respektive digital arbetsplats hanterar över- respektive underskott och deras ackumulerade resultat markeras via eget kapital. Vatten- och avloppsverk och avfall regleras via särskilda lagstiftningar som ställer krav på särredovisning, avfalls ackumulerade över- respektive underskott och vatten- och avloppsverks ackumulerade underskott markeras via eget kapital. Kommunen har också markeringar i eget kapital för särskilda insatser för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna har gjorts i samband med tidigare års stora engångsintäkter. Dessa särskilda insatser är Sociala investeringar, Digitalisering, Den växande kommunen, Strukturförändringar inom hemvården, Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet samt stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi. Tidigare års exploateringsresultat har markerats för framtida kapitalkostnader. Mer information om samtliga markeringar finns i bilaga.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättning eller ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar 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 16 april 2021 från KPA. Senast kända aktualiseringsgrad är 96 procent.

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

Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse som avser avtalspensioner har ökat med 48 mnkr mellan den 31 december 2020 till den 30 april 2021, men beräknas minska på helår med 34 mnkr.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2021 regleras det löpande men senast under första halvåret 2022 och beräknas på helår till 213 mnkr och är bokförd som en kortfristig skuld med 82 mnkr i delår 1 varav 11 mnkr avser 2020 års kostnader.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2021 års löneskatt för perioden belastar resultatet.

Övriga avsättningar och ansvarsförbindelser

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

Avsättning för återställande av deponi

För återställandet av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande uppskattade kostnader för återställandet. Atleverket fick sin ansökan till miljödomstolen om att få fortsätta att deponera till år 2025 på nuvarande deponi beviljad den 6 december 2007. Enligt den senaste fonderingskalkylen uppgår de kvarvarande kostnaderna för sluttäckning till 45,1 mnkr vid en diskonteringsränta på 3 procent. Hittills har uttag på 30,7 mnkr gjorts från avsättningen. Arbetet med sluttäckningen pågår mellan 2008 och 2025.

Övriga ansvarsförbindelser

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

I kommunens åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 3 mnkr för kostnader innevarande period, 8 mnkr är beräknade kostnader för kommande 12 månader och därefter 6 mnkr som beräknade kostnader för kommande 13 – 60 månader. Under 2020 inträffade en händelse avseende farligt batteriavfall på en fastighet i kommunen. En rättslig prövning avseende kostnader för sanering pågår och skulle kunna tillfalla kommunen i framtiden. Den uppfyller inte kriterierna för en avsättning, varpå kommunen redovisar 7 mnkr som en ansvarsförbindelse.

Långfristiga skulder

Redovisning av leasingavtal

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

Övriga långfristiga skulder

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

Kortfristiga skulder

Vatten- och avloppsverken redovisar vid ett överuttag en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenterna som en kortfristig skuld. Sedan 2018 har vatten- och avloppsverken ett ackumulerat negativt resultat vilket istället redovisas som negativ eget kapital. Det skall återställas inom tre år.

BORGEN

Örebro kommuns borgensåtagande per 30 april 2021 är totalt 9 216 mnkr, av detta avser 8 478 mnkr solidarisk borgen till Kommuninvest. Örebro kommun har som medlem i Kommuninvest ett ansvar gentemot bolagets motparter för bolagets samtliga åtaganden. Detta borgensåtagande är begränsat till den enskilde medlemmens andel av bolagets samtliga åtaganden. Denna andel bestäms både utifrån medlemmens insatskapital och andel

skuld/åtagande i förhållande till det totala andelskapitalet och utlåning i Kommuninvest ekonomisk förening.

SÄRREDOVISNING

Kommunen bedriver vatten och avlopps- respektive Avfallsverksamhet i förvaltningsform. Dessa verksamheter regleras av Lagen om allmänna vattentjänster (2006:412) respektive Miljöbalkens avfallsförordning (2011:927). Huvudprincipen är 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		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 2: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	18,7	17,4	50,8
Taxor och avgifter	229,4	235,4	686,9
- konsumtionsavgifter VA/avfall	89,9	101,6	278,1
- barnomsorg	36,5	35,9	118,4
- äldre och funktionshindrade	13,3	12,8	39,2
Hyror och arrenden	97,7	89,9	268,3
Bidrag	305,3	364,1	1 012,8
- staten	278,6	335,7	944,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	91,1	96,8	310,8
Exploateringsintäkter	67,0	68,0	229,1
Tomträttsintäkter	36,5	47,8	90,7
Realisationsvinster	2,9	0,7	6,7
Summa	848,6	920,0	2 656,0

Not 3: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-2 181,3	-2 218,9	-6 078,2
Pensionskostnader	-146,6	-183,4	-416,7
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-71,3	-50,3	-231,6
Bränsle, energi och vatten	-27,1	-25,6	-69,8
Köp av huvudverksamhet	-536,5	-553,1	-1 689,5
Lokal- och markhyror	-401,6	-408,1	-1 166,8
Lämnade bidrag	-179,9	-186,0	-569,7
Realisationsförluster och utfrangeringar	-0,8	-0,1	-5,2
Tjänster	-232,4	-231,8	-756,7
Varor	-71,7	-65,9	-241,0
Summa	-3 849,3	-3 923,3	-11 225,2

- varav kostnader för revision			
Kostnader för räkenskapsrevision			
Sakkunnigt biträde	0,1	0,1	0,3
Förtroendevalda revisorer	0,0	0,0	0,1
Summa räkenskapsrevision	0,1	0,1	0,4
Kostnader för övrig revision			
Sakkunnigt biträde	0,0	0,7	2,2
Förtroendevalda revisorer	0,4	0,4	1,0
Summa övriga revision	0,4	1,1	3,2
Total kostnad för revision	0,5	1,3	3,6

Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader			
Jämförelsestörande intäkter			
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	2,9	0,7	6,7
Intäkter exploateringsverksamheten	67,0	68,0	229,1
Summa jämförelsestörande intäkter	70,0	68,6	235,8
Jämförelsestörande kostnader			
Kostnader exploateringsverksamheten	-38,5	-21,5	-112,4
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-0,8	-0,1	-5,2
Summa jämförelsestörande kostnader	-39,3	-21,6	-117,6
Summa	30,6	47,0	118,2

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-	-	-
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-45,9	-47,8	-141,8
Avskrivningar maskiner och inventarier	-40,7	-40,6	-123,7
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	0,0	0,0	-0,1
Årets avskrivningar	-86,6	-88,4	-265,5
Återföring av tidigare nedskrivna anläggningstillgångar	-	-	-
Nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Summa	-86,6	-88,4	-265,5

Not 6: Skatteintäkter			
Preliminära skatteintäkter	2 386,7	2 426,4	7 160,1
Slutavräkning	-74,6	39,7	-37,4
Preliminär slutavräkning	-68,9	30,4	-111,2
Skatteväxling gymnasieseror	3,7	-2,2	10,3
Summa	2 246,9	2 494,2	7 021,8

Not 7: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	511,1	503,6	1 533,2
Kostnadsutjämning	-88,0	-96,0	-263,9
Införandebidrag	18,0	-	54,1
Regleringsbidrag	53,1	155,1	159,3
Generellt bidrag från staten	18,5	-	321,5
Utjämningsbidrag LSS	44,8	51,8	133,5
Kommunal fastighetsavgift	85,2	88,4	254,5
Summa	642,7	702,9	2 192,2

Not 8: Finansiella intäkter			
Ränteintäkter interbank	28,4	25,2	88,0
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	20,5	24,6	50,5
Ränteintäkter pensionsförvaltning	13,5	15,7	33,5
Ränteintäkter övriga	3,0	2,7	5,9
Borgensavgifter/räntetillägg	14,0	14,8	43,2
Utdelningar koncernbolag	0,0	-	85,0
räntebärande värdepapper			
likviditetsförvaltning	26,6	1,2	26,6
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper			
pensionsförvaltning	8,4	11,5	8,4
Övriga finansiella intäkter	1,3	0,3	0,4
Summa finansiella intäkter exkl. värdegrerling	115,7	96,2	341,6
Orealiserade realisationsvinster, värdegrerling likviditetsförvaltning	0,0	108,0	27,6
Orealiserade realisationsvinster, värdegrerling pensionsförvaltning	0,0	59,8	19,2
Summa finansiella intäkter inkl. värdegrerling	115,7	264,0	388,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 9: Finansiella kostnader			
Räntekostnader, internbank	-27,7	-23,0	-82,0
Ränta på pensionskulda	-25,2	-5,3	-31,6
Räntekostnader, övrigt	-2,5	-2,5	-8,3
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper			
likviditetsförvaltning	-1,5	-	-1,5
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper			
pensionsförvaltning	-2,0	-	0,0
Bankkostnader, internbank	-0,1	-2,3	-6,4
Övriga finansiella kostnader		-0,1	-0,4
Summa finansiella kostnader exkl. värereglering	-59,0	-33,2	-130,3
Orealiserade realisationsförluster, värereglering likviditetsförvaltning	-119,5	-24,9	-36,5
Orealiserade realisationsförluster, värereglering pensionsförvaltning	-73,6	-16,4	-21,5
Summa finansiella kostnader inkl. värereglering	-252,1	-74,6	-188,3
Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot			
Effekt av sänkt diskonteringsränta pensioner	-13,3	1,3	-13,5
Realiserad kursvinst på värdepapper	35,0	12,7	35,0
Realiserad kursförlust på värdepapper	-1,5	-	-1,5
Orealiserad kursvinst på värdepapper	-	167,8	46,8
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-193,1	-41,3	-58,0
Summa	-172,8	140,4	8,8
Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	-334,0	294,9	579,5
Realisationsvinster			
anläggningstillgångar	-3,0	-0,7	-1,5
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-193,0	-126,4	11,0
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-25,0	-9,5	25,6
Resultat efter balanskravsjusteringar	-555,0	158,3	614,6
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	206,0
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	-555,0	158,3	820,6
Medel till markeringar i eget kapital	-1,2	-	-36,5
Medel från markeringar i eget kapital	95,0	-	-69,7
Summa efter markeringar i eget kapital	-461,2	158,3	714,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	-	-	-
Investeringar under året	-	-	-
Årets avskrivningar	-	-	-
Utgående bokfört värde	0,0	0,0	0,0
Bokfört värde totalt, immateriella tillgångar			
Anskaffningsvärde	9,2	9,2	9,2
Akkumulerade avskrivningar	-9,2	-9,2	-9,2
Årets avskrivningar	0,0	0,0	-
Summa	0,0	0,0	0,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	4	4	4
Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	4 250,6	4 482,0	4 250,6
Investeringar under året	128,9	1,075	409,9
Utrangering/avyttring/korrigerering	-16,1	-19,7	-37,3
Årets avskrivningar	-45,7	-47,6	-141,2
Överföringar från/till annat tillgångsslag	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	4 317,7	4 415,7	4 482,0
Pågående nyanläggningar			
Ingående bokfört värde	614,4	726,8	614,4
Investeringar under året	110,8	128,3	512,4
Aktiverat under året	-126,6	-	-401,8
Övriga förändringar	18,0	-	-
Utrangeringar/omklassificeringar	-	0,7	1,7
Utgående bokfört värde	616,7	855,7	726,8
Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	6 133,5	6 371,5	6 390,1
Akkumulerade avskrivningar	-1 770,1	-1 908,1	-1 767,0
Årets avskrivning	-45,7	-47,6	-141,2
Summa	4 317,7	4 415,7	4 482,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	31	31	31
Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	496,7	472,5	496,7
Investeringar under året	30,5	19,4	103,2
Försäljningar	-1,1	-0,1	-1,6
Utrangering/avyttring/korrigerering	-0,9	-0,2	-2,1
Årets avskrivningar	-40,7	-40,6	-123,7
Utgående bokfört värde	484,5	451,0	472,5
Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 649,4	1 705,3	1 691,1
Akkumulerade avskrivningar	-1 124,2	-1 213,7	-1 095,0
Årets avskrivningar	-40,7	-40,6	-123,7
Summa	484,5	451,0	472,5
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	6	6	8

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 15: Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar och bostadsrätter			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	95,1	109,3	109,3
Bostadsrätter	18,1	17,5	17,6
Summa	340,2	353,8	353,9
Utlämnade lån			
Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
Region	0,3	0,3	0,3
Föreningar och stiftelser	14,7	0,5	0,5
Summa	713,6	699,5	699,5
Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	3 974,0	4 149,0	4 074,0
Kumbro Vind AB	260,4	246,0	249,6
Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Västerportens AB	315,0	335,5	315,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	628,0	628,3	628,0
ÖBO Husaren AB	290,0	290,0	290,0
Örebrobostäder AB	7 077,0	7 391,4	7 191,4
Örebroporten Fastigheter AB	2 543,0	3 068,7	2 793,0
Summa	15 255,4	16 276,9	15 709,0
-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år	-7,2	-7,2	-10,8
Övriga långfristiga fordringar			
Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	3,9	-	1,0
Övriga	-	-	-
Summa	3,9	0,0	1,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	16 306,0	17 323,0	16 752,6
Not 16: Förråd m.m.			
Förråd	7,3	20,3	23,4
Exploateringsfastigheter	170,4	106,2	145,4
Tomträttsfastigheter småhus	20,3	17,6	18,4
Summa	198,0	144,1	187,2
Not 17: Kortfristiga fordringar			
Statsbidragsfordringar			
Flyktingar	23,2	-	5,0
Fordran avseende särskild momskompensation	59,0	60,1	86,7
Kommunal fastighetsavgift/skatter	128,9	143,9	138,0
Övriga statsbidragsfordringar	4,7	13,9	22,8
Summa	215,9	217,9	252,5
Övriga omsättningstillgångar			
Interimsfordringar	484,7	453,8	375,8
Upplupna ränteintäkter	13,0	10,3	3,5
Upplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	9,8	13,2	25,0
Kortfristig del av långfristig fordran	1,6	-	-
Nästkommande års amortering koncernbolag	7,2	7,2	10,8
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	2,9
Övriga fordringar	1,3	0,8	1,0
Summa	517,7	485,4	419,0
Kortfristig fordran inom koncernkontot			
Länsmusiken i Örebro AB	2,3	-	-
Örebrobostäder AB	-	60,7	119,2
Örebro Rådhus AB	18,2	-	11,9
Örebroporten Fastigheter AB	8,6	-	-
Vätternvatten AB	-	3,4	-
Summa	29,1	64,2	131,1
Kundfordringar	160,0	170,5	222,5
Summa kortfristiga fordringar	922,6	937,9	1 025,1

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 19: Kassa och bank			
Bank och giro	786,1	954,6	396,4
Summa	786,1	954,6	396,4
Summa omsättningstillgångar	5 992,2	7 279,5	6 440,3
Not 20: Eget kapital			
Eget kapital (IB)	9 044,1	9 623,4	9 044,1
Korrigerings ingående värde eget kapital			
Korrigerings inkomster fordon	-0,2	0,0	-0,2
Tidigare periodiserade investeringsbidrag och	-0,2	-	-
Årets resultat	-334,1	294,9	579,5
Resultatutjämningsreserv	160,0	368,0	368,0
Markeringar	968,7	1 023,9	1 024,6
- eget kapital avfall	91,5	80,4	82,7
- eget kapital VA	-18,3	-9,4	-17,1
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0
- AFA-medel (åter från 2004)	-	-	-
- digitaliseringsatsning	48,3	35,6	55,1
- Den växande kommunen	32,4	27,3	28,8
- Strukturförändringar inom hemvärden	6,5	4,2	4,6
- Digital arbetsplats	-36,3	-26,2	-30,2
- tillväxt- och arbetsmarknadspaketet	-	32,2	38,4
- Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	-	14,5	-
- Sociala investeringar	82,3	46,7	43,7
- överfört resultat intraprenader	35,7	87,9	87,9
- exploateringsfastigheter	526,5	530,7	530,7
- återstart näringslivet efter Coronapandemin	-	5,0	-
Eget kapital (UB)	8 709,9	9 918,3	9 623,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser			
Specifikation avsatt till pensioner			
Av talspensioner	443,0	515,2	451,4
- förmånsbestämd ålderspension	390,7	453,0	400,5
- pension till efterlevande	7,9	7,1	6,5
- PA-KL-pensioner	44,9	55,0	44,4
- övrigt	-0,5	0,2	-
Örebro:s särskilda pensionsplan (ÖSPP)	109,2	121,6	119,0
Särskilda avtals- och visstidspensioner	4,0	3,0	3,7
- särskilda avtalspensioner	0,1	-	-
- visstidspensioner	4,0	3,0	3,7
Av talspensioner förtroendevalda ej avgångna	10,8	10,1	9,3
Av talspensioner förtroendevalda OFF-KL	4,3	6,5	6,0
Löneskatt	138,6	159,3	143,0
Summa	709,9	815,8	732,5
Ingående avsättning avtalspensioner	407,8	451,4	407,8
Nyintjänad pension	31,2	29,1	48,3
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	24,4	-
Ränte- och beloppsuppräkringar	8,4	4,5	11,3
Övrigt	0,4	11,3	-1,1
Årets utbetalningar	-4,8	-5,5	-14,9
Löneskatt	107,5	125,0	109,5
Summa avsättning	550,4	640,2	561,0
Ingående avsättning ÖSPP	94,5	119,0	94,5
Ränte- och beloppsuppräkringar	0,9	0,7	2,7
Ändrad diskonteringsränta	10,7	-1,0	10,9
Övrigt	3,4	3,5	11,9
Årets utbetalningar	-0,3	-0,5	-1,0
Löneskatt	26,5	29,5	28,9
Summa avsättning	135,6	151,1	147,9
Ingående avsättning ÖK-SAP	4,5	3,7	4,5
Ränte- och beloppsuppräkringar	0,1	0,0	0,1
Övrigt	-0,2	-0,4	0,2
Årets utbetalningar	-0,4	-0,3	-1,1
Löneskatt	1,0	0,7	0,9
Summa avsättning	5,0	3,8	4,6
Ingående avsättning förtroendevalda	10,1	9,3	10,1
Nyintjänad pension	0,5	0,7	-1,3
Ränte- och beloppsuppräkringar	0,2	0,1	0,5
Löneskatt	2,6	2,5	2,3
Summa avsättning	13,4	12,6	11,6
Ingående avsättning förtroendevalda OFF-KL	4,0	6,0	4,0
Nyintjänad pension	0,3	0,5	2,0
Löneskatt	1,0	1,6	1,5
Summa avsättning	5,4	8,1	7,5
Utgående avsättning	709,9	815,8	732,5
Av talspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse			
Av talspensioner	2 289,5	2 277,5	2 230,0
Förtroendevalda	3,5	3,8	3,5
Löneskatt	556,3	553,4	541,9
Summa	2 849,3	2 834,8	2 775,4
Ingående ansvarsförbindelse	2 275,5	2 230,0	2 275,5
Pensionsutbetalningar	-46,8	-46,7	-138,2
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	75,8	-
Ränte- och beloppsuppräkringar	58,6	29,4	68,9
Övrigt	2,1	-11,0	23,9
Löneskatt	555,4	552,5	541,0
Delsumma ansvarsförbindelse	2 844,9	2 830,1	2 771,0
Ingående ansvarsförbindelse förtroendevalda	2,9	3,5	2,9
Ränte- och beloppsuppräkringar	0,1	0,0	0,1
Nyintjänad pension	0,2	0,2	0,6
Löneskatt	0,8	0,9	0,9
Delsumma förtroendevalda	3,9	4,7	4,4
Utgående ansvarsförbindelse totalt	2 848,8	2 834,8	2 775,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 22: Övriga avsättningar			
Avsättning för återställande av deponi			
Ingående bokfört värde	45,1	44,8	45,1
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-0,1	-0,1	-0,2
Utgående bokfört värde	45,0	44,7	44,8
Avsättning för sanerings- och markarbeten Rörströmsälven 10 (Öknaskolan)			
Ingående bokfört värde	0,9	0,9	0,9
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Utgående bokfört värde	0,9	0,9	0,9
Avsättning parkeringsfriköp			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Utgående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Summa övriga avsättningar	47,5	47,2	47,4
Summa avsättningar	757,4	863,0	779,9
Not 23: Långfristiga skulder			
Obligationslån	5 658,0	5 900,0	4 300,0
Kommuninvest	5 000,0	6 000,0	6 000,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Handelsbanken	-	-	-
Summa långfristiga lån internbank	11 858,0	13 100,0	11 500,0
Region	4,0	4,0	4,0
Summa övriga långfristiga lån	4,0	4,0	4,0
Periodiserade anslutningsavgifter	391,8	452,9	434,6
Periodiserade investeringsbidrag	128,8	133,0	130,6
Övriga långfristiga skulder	-	-	-
Summa övriga långfristiga skulder	520,6	585,9	565,2
Summa långfristiga skulder	12 382,6	13 689,9	12 069,2

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 24: Korfristiga skulder			
Leverantörsskulder	378,6	379,8	390,2
Korfristiga lån koncernen			
Örebro Rådhus AB	-	10,4	-
Örebrobostäder AB	7,8	-	-
Örebroporten Fastigheter AB	36,5	62,3	79,7
Futurum Fastigheter i Örebro AB	2,8	51,5	2,0
Örebro Parkering AB	3,8	4,6	3,2
Örebrokompaniet AB	-	14,3	1,5
Länsmusiken Örebro AB	26,6	2,5	1,9
Kumbro utveckling AB	0,9	44,7	46,5
Örebroregionens Science Park AB	8,4	1,1	0,8
Vätternvatten AB	-	-	1,2
Övriga	0,1	0,2	0,1
Summa korfristiga lån koncernen	87,0	191,6	136,8
Övriga korfristiga lån	-	-	-
Kreditlöften och låneramar			
Certifikatslån	2 390,0	1 650,0	2 450,0
Obligationslån	300,0	1 600,0	1 000,0
Kommuninvest	1 200,0	500,0	900,0
Summa korfristiga lån internbank	3 890,0	3 750,0	4 350,0
Interimsskulder			
Semesterlöneskuld	395,6	419,3	267,4
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	78,0	81,8	190,0
Upplupna löner	22,2	18,0	21,9
Upplupna sociala avgifter	294,5	307,3	287,2
Upplupna räntekostnader	19,1	13,2	27,3
Förutbetalda hyresintäkter	0,1	-0,1	-0,1
Förutbetalda skatter	209,3	41,2	214,4
Övriga interimsskulder	309,7	439,8	340,8
Summa interimsskulder	1 328,5	1 320,4	1 349,0
Momsskuld	14,5	8,7	4,9
Avfallsskatt	2,9	0,9	2,8
Särskilda punktskatter	1,3	0,9	0,8
Personalens källskatt	89,0	91,6	104,4
Fastighetsskatt	8,7	8,7	8,4
Avräkning gem. hushållskassor VFH	0,7	1,0	0,7
Övriga korfristiga skulder	65,9	100,0	53,7
Summa övriga korfristiga skulder	183,2	211,8	175,7
Summa korfristiga skulder	5 867,2	5 853,6	6 401,7
Not 25: Borgensåtaganden			
Majoritetsägda bolag	735,4	625,7	634,1
- Örebrobostäder AB	110,0	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	500,0	500,0	500,0
- Kumbro utveckling AB	53,6	44,9	53,6
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	71,8	70,8	70,5
Minoritetsägda företag	97,5	97,5	97,5
- Örebro läns flygplats AB	97,5	97,5	97,5
Övriga	15,2	15,1	14,8
- delägda stiftelser	4,0	4,0	4,0
- förlustansvar, egna hem	-	0,0	0,0
- övriga bostadslån	3,7	3,4	8,3
- föreningar och andra organisationer	7,5	7,7	2,5
Summa	848,1	738,3	746,4

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	2020	2021	2020
	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Not 26: Övriga ansvarsförbindelser			
Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-
Övriga ställda pantter	-	-	-
Summa	-	-	-
Övriga tilläggsupplysningar			
Villkorat kapitaltillskott			
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,7	2,7	2,7
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3
Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing			
Maskiner, fordon och inventarier			
Redovisade kostnader innevarande år	8,5	13,2	41,0
Beräknade kostnader kommande 12 mån	21,7	28,8	19,5
Beräknade kostnader kommande 13-60 mån	11,2	10,7	14,2
Beräknade kostnader kommande 61- mån	-	-	-
Hyra fastigheter			
Avgifter med förfall inom 1 år	1 197,8	1 186,3	1 203,0
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 606,9	2 325,4	2 937,7
Avgifter med förfall senare än 5 år	1 711,7	5 498,7	6 430,0
Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %			
Futurum fastigheter AB	11,7%	10,1%	10,4%
Örebrobostäder AB	54,9%	53,6%	50,4%
Örebroporten Fastigheter AB	8,0%	5,0%	5,0%
Västerporten Fastigheter AB	0,7%	0,3%	0,4%
Externa fastighetsägare	24,7%	31,0%	33,8%
Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	85,0	86,7	260,5
Förändring avsättningar	68,1	83,3	102,1
Förändring pensioner exkl. uttag	68,1	83,3	102,1
Övriga ej likviditetspåverkande poster	-3,0	16,4	15,1
Realisationsförluster	0,8	0,1	5,2
Realisationsvinster	-2,9	-0,7	-6,7
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	2,3	2,4	8,0
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-2,4	-	7,4
Övrigt	-0,8	14,6	1,3
Summa ej likviditetspåverkande poster	150,1	186,4	377,7

5 Driftsredovisning

5.1 Verksamheten i kommunens nämnder

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår 1 2020			Delår 1 2021			Bokslut 2020	Budget 2021	Prognos 2021	Budgetavvikelse	*Justerad budgetavvikelse
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Netto				
Barn och utbildning	-1 642,5	298,4	-1 344,1	-1 686,5	309,4	-1 377,1	-3 771,2	-3 927,3	-3 942,1	-14,8	-5,7
Förskolenämnden	-313,3	13,5	-299,8	-317,7	23,2	-294,5	-842,9	-823,3	-833,3	-10,0	-7,1
Grundskolenämnden	-575,8	82,0	-493,8	-596,0	95,8	-500,2	-1 333,7	-1 332,1	-1 346,6	-14,6	-8,3
Gymnasienämnden	-234,0	38,6	-195,4	-226,5	30,3	-196,2	-510,2	-512,2	-516,2	-4,0	-4,0
Programnämnd Barn och utbildning	-519,4	164,3	-355,1	-546,4	160,1	-386,3	-1 084,4	-1 259,8	-1 245,9	13,9	13,9
Social välfärd	-1 817,0	660,3	-1 156,7	-1 808,9	709,9	-1 099,1	-3 325,9	-3 335,4	-3 379,4	-44,0	-38,4
Funktionsstödsnämnden	-284,7	230,6	-54,1	-282,5	233,5	-49,0	-145,4	-127,8	-140,8	-13,0	-13,0
Socialnämnden	-213,2	15,1	-198,2	-218,9	15,2	-203,6	-574,9	-569,3	-595,9	-26,6	-26,6
Hemvårdsnämnden	-208,5	88,1	-120,5	-207,5	94,3	-113,3	-322,5	-296,8	-343,0	-46,2	-46,2
Vårdboendenämnden	-288,8	265,9	-22,9	-299,2	276,1	-23,0	-48,3	-31,4	-41,1	-9,8	-4,2
Överförmyndarnämnden	-5,6	1,5	-4,0	-6,9	1,4	-5,5	-16,4	-17,4	-17,4	0,0	0,0
Programnämnd Social välfärd	-816,2	59,1	-757,1	-794,0	89,4	-704,6	-2 218,3	-2 292,8	-2 241,2	51,6	51,6
Samhällsbyggnad	-850,2	610,2	-240,0	-865,4	622,6	-242,9	-721,7	-707,4	-732,1	-24,7	-24,7
Byggnadsnämnden	-15,1	11,3	-3,8	-14,6	7,7	-6,9	-4,1	-5,6	-4,7	0,9	0,9
Fritidsnämnden	-68,0	12,3	-55,7	-63,7	11,5	-52,2	-167,1	-167,7	-172,2	-4,5	-4,5
Kulturnämnden	-75,7	9,3	-66,5	-73,8	10,1	-63,6	-194,9	-199,5	-199,3	0,2	0,2
Miljönämnden	-15,8	10,1	-5,8	-17,1	16,5	-0,6	-17,0	-19,6	-18,1	1,5	1,5
Tekniska nämnden exkl. va och avfall	-133,0	70,2	-62,7	-150,1	72,4	-77,7	-204,5	-192,4	-205,2	-12,9	-12,9
Programnämnd Samhällsbyggnad	-542,5	497,0	-45,5	-546,2	504,5	-41,8	-134,1	-122,7	-132,6	-9,9	-9,9
Landsbyggsnämnden	-2,4	-	-2,4	-2,0	0,0	-2,0	-6,1	-6,3	-6,3	0,0	0,0
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-224,6	66,1	-158,4	-228,6	58,5	-170,1	-533,9	-548,7	-545,6	3,1	9,0
Kommunstyrelsen	-250,4	101,3	-149,1	-264,6	115,7	-148,9	-423,6	-434,5	-450,3	-15,8	-15,8
Kommunledningen	-13,2	-0,2	-13,4	-14,6	0,1	-14,5	-40,5	-55,4	-43,0	12,4	12,4
Kommunstyrelseförvaltningen	-237,2	101,5	-135,7	-250,0	115,6	-134,4	-383,1	-379,1	-407,3	-28,2	-28,2
Stadsrevisionen	-0,5	-	-0,5	-0,5	0,0	-0,5	-3,6	-3,9	-3,9	0,0	0,0
Valnämnden	-0,1	1,4	1,3	-0,1	0,5	0,4	-0,2	-0,2	-0,2	0,1	0,1
Summa nämnder	-4 787,6	1 737,7	-3 050,0	-4 856,6	1 816,5	-3 040,1	-8 786,2	-8 963,7	-9 059,8	-96,1	-75,5
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-121,5	124,8	3,3	-125,4	130,9	5,4	-4,2	-	-5,6	-5,6	0,0
Avfall	-48,6	50,1	1,6	-49,2	47,0	-2,3	-7,2	-	-7,1	-7,1	0,0
Va	-73,0	74,7	1,7	-76,2	83,9	7,7	3,0	-	1,6	1,6	0,0
Kommungemensamma verksamheter	-124,5	70,1	-54,4	-118,8	57,0	-61,8	-200,3	-317,3	-363,3	-46,0	21,7
Utrymme för kommunstyrelsen	-4,1	-	-4,1	-	-	0,0	0,0	-156,4	-117,2	39,1	39,1
Kommungemensamma verksamheter	-96,4	22,9	-73,5	-96,7	22,7	-74,0	-232,3	-247,0	-235,9	11,0	0,3
Insatser finansierade via eget kapital	-22,7	3,2	-19,5	-22,0	3,1	-18,9	-62,1	-	-78,4	-78,4	0,0
Kommungemensamma statsbidrag	-1,3	44,0	42,7	-	31,1	31,1	94,1	86,0	68,3	-17,7	-17,7
Finansiering	-5,8	106,2	100,4	160,6	-67,4	93,2	421,7	281,4	358,2	76,8	76,8
Personalförsäkring	94,3	-	94,3	91,4	-	91,4	296,0	286,4	300,3	13,9	13,9
Pensionskostnader	-146,1	-	-146,1	-	-182,5	-182,5	-414,8	-416,0	-440,6	-24,6	-24,6
Semesterlöneskultförändring	-26,5	-	-26,5	-23,6	-	-23,6	-12,3	-20,0	-20,0	0,0	0,0
Kapitalkostnader	111,3	-	111,3	111,8	-	111,8	340,4	346,2	351,0	4,8	4,8
Försäljning av tomträtter	-	36,5	36,5	-	47,8	47,8	90,7	20,0	50,0	30,0	30,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-38,5	65,4	26,9	-21,5	65,5	44,0	99,5	65,0	98,0	33,0	33,0
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	1,7	1,7	-	2,5	2,5	17,2	-	12,0	12,0	12,0
Avskrivning lån	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-0,1	-0,2	0,0	0,2	0,2
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-0,3	2,7	2,4	2,5	-0,6	1,9	5,0	-	7,5	7,5	7,5
Driftbudget totalt	-5 039,5	2 038,8	-3 000,7	-4 940,2	1 937,0	-3 003,2	-8 569,1	-8 999,6	-9 070,5	-70,9	23,0
Avgår interna poster	1 190,2	-1 190,2	-	1 016,9	-1 016,9	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader/intäkter	-3 849,3	848,6	-3 000,7	-3 923,3	920,0	-3 003,2	-8 569,1	-8 999,6	-9 070,5	-70,9	23,0

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital, t.ex i anspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel, Sociala investeringar med mera totalt 93,8 mnkr.

Nedan lämnas en kort beskrivning av vad som präglar nämndernas arbete under verksamhetsåret, en ekonomisk prognos samt vad som är viktigt att fokusera på inför kommande år för att bibehålla/nå ekonomi i balans. Mer information om varje nämnds 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 ianspråktagande av eget kapital är inte med i den justerade budgetavvikelsen.

5.1.1 Programnämnd barn och utbildning

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Programnämnd barn och utbildning	-386,3	-1 259,8	-1 245,9	13,9

Programnämnd Barn och utbildning prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 14 mnkr. I utfallet finns fortsatt en negativ påverkan av coronapandemin framförallt när det gäller lokaler samt skolskjutsar. En osäkerhet i prognosen är köp och försäljning av interkommunala platser i förskola och skola samt skolskjutsar eftersom faktureringen släpar efter i tid.

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

Kommande års arbete kommer att fortsatt ha fokusering på lokalkostnader. Ett arbete som påbörjades för några år sedan, då lokaler står för mer än hälften av Programnämndens kostnader.

5.1.2 Förskolenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Förskolenämnden	-294,5	-823,3	-833,3	-10,0	-7,1

Förskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 10 mnkr. Exklusive intraprenaderna är det en negativ budgetavvikelse på 7,1 mnkr. Intraprenaderna prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 2,9 mnkr vilket innebär att enheter kommer att behöva använda del av det ackumulerade resultatet från tidigare år för en ekonomi i balans. De ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin är fortsatt svåra att bedöma vilket gör att det finns en osäkerhet i prognosen.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hämta hem det generella effektiviseringsbehov som Programområde barn och utbildning har för 2021. Den övervägande delen av effektiviseringen sker genom att minska och anpassa personalorganisationen vilket inneburit att personaltätheten minskat de senaste åren. Det är svårt att göra en prognos när det finns flera osäkerhetsfaktorer, och där utmaningen bland annat är att prognostisera det förväntade antalet barn i förskolan till hösten.

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

5.1.3 Grundskolenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Grundskolenämnden	-500,2	-1 332,1	-1 346,6	-14,6	-8,3

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 15 mnkr. Intraprenaderna prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 8,8 mnkr vilket innebär att enheter kommer att behöva använda del av det ackumulerade resultatet från tidigare år för en ekonomi i balans. De ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin är fortsatt svåra att bedöma vilket gör att det finns en osäkerhet i prognosen.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att hämta hem det generella effektiviseringsbehov som Programområde barn och utbildning har för 2021. Den övervägande delen av effektiviseringen sker genom att minska och anpassa personalorganisationen vilket inneburit att lärartätheten minskat de senaste åren. Det är svårt att göra en prognos när det finns flera osäkerhetsfaktorer, och där utmaningen bland annat är att prognostisera det förväntade antalet elever i grundskolan till hösten.

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

5.1.4 Gymnasienämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Gymnasienämnden	-196,2	-512,2	-516,2	-4,0	-4,0

Gymnasienämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 4,0 mnkr. Det motsvarar en avvikelse på 0,8 procent. De ekonomiska konsekvenserna av coronapandemin är fortsatt svåra att bedöma vilket gör att det finns en osäkerhet i prognosen.

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

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

5.1.5 Programnämnd samhällsbyggnad

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Programnämnd samhällsbyggnad	-41,8	-122,7	-132,6	-9,9

Programnämnd samhällsbyggnad prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 9,9 mnkr och fördelar sig mellan Stadsbyggnad 5,1 mnkr samt negativa avvikelser för mark på 2,2 mnkr och kollektivtrafiken 13 mnkr. Den främsta avvikelsen hänförs till färdtjänsten, 12 mnkr, som redovisat stora negativa avvikelser under flera år. Dock visar prognosen en minskad avvikelse och minskade kostnader för 2021, vilket främst beror på nytt avtal mellan Region Örebro Län och trafikentreprenörerna. Inom mark hänförs avvikelsen främst till effekter i form av ändring av exploateringsfastighet till tomträtt, uteblivna hyresintäkter på grund av tvist samt lägre intäkter från skogsavverkning på grund av granbarkborreangrepp.

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

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

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt arbete med investeringsprocessen utifrån de ekonomiska förutsättningar som ges, att säkerställa en hållbar driftsekonomi till följd av den växande staden samt att synliggöra volymförändringar. Arbetet med ekonomin för färdtjänsten behöver fortsätta för att framåt landa i vad som bör vara en rimlig budget. Under kommande år finns ytterligare behov av att undersöka behov av driftsbudget för exploateringsverksamheten.

5.1.6 Byggnadsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Byggnadsnämnden	-6,9	-5,6	-4,7	0,9

Byggnadsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,9 mnkr, varav 0,4 mnkr avseende den avgiftsfinansierade verksamheten och 0,5 mnkr hänförs till den skattefinansierade verksamheten. Periodens utfall innebär en negativ avvikelse på 5 mnkr, vilket främst beror på att intäkter för detaljplaner inte inkommit i samma takt som kostnader upparbetas. Arbetet med detaljplaner är långa processer och intäkter inkommer inte löpande månadsvis. På helårsbasis bedöms detta att matchas och ett utfall i enlighet med budget prognostiseras.

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

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

5.1.7 Fritidsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Fritidsnämnden	-52,2	-167,7	-172,2	-4,5

Fritidsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 4,5 mnkr vilket i helhet hänförs till Örebrobaden och uteblivna intäkter till följd av de restriktioner som vidtagits med anledning av coronapandemin. I övrigt bedömer nämnden att aktiviteter och uppdrag i stort kan genomföras trots restriktionerna, men i många fall i andra former än normalt.

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

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden som medför ett större behov för att klara grunduppdraget. I dagsläget krävs kostnadsdämpande åtgärder för att hantera detta.

5.1.8 Kulturnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Kulturnämnden	-63,6	-199,5	-199,3	0,2

Kulturnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr, vilket främst hänförs till lägre personalomkostnader kopplat till omställning från fysiska utbildningar/kurser/konferenser med hotellövernattning till digitala utbildningar som görs på hemmaplan, samt att man jobbat med att minska vikariekostnader.

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

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden som medför ett större behov för att klara grunduppdraget. I dagsläget krävs kostnadsdämpande åtgärder för att hantera detta.

5.1.9 Miljönämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Miljönämnden	-0,6	-19,6	-18,1	1,5

Miljönämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,5 mnkr, den främsta orsaken till avvikelsen hänförs till det statliga bidrag som nämnden tilldelats som kompensation för trängseltillsyn. Övrig positiv avvikelse hänförs till lägre personalkostnader än budgeterat.

Under året har mycket tid och resurser inom förvaltningen lagts på att genomföra skattefinansierad trängsel tillsyn i syfte att minska smittspridningen av coronapandemin. Trängsel tillsynen har försökt kombineras med tillsyn av serveringstillstånd utifrån alkohollagen för att nyttja nämndens resurser så effektivt som möjligt.

Kommande års arbete behöver fokusera på att arbeta ned den inestående kontrolltid som sedan tidigare finns inom livsmedelsområdet samt att löpande utvärdera nämndens taxenivåer för att säkerställa kostnadstäckning.

5.1.10 Tekniska nämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Tekniska nämnden exkl. Avfall, VA	-77,7	-192,4	-205,2	-12,9	-12,9
Avfall	-2,3	-	-7,1	-7,1	0,0
VA	7,7	-	1,6	1,6	0,0

Tekniska nämndens skattefinansierade verksamheter prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 13 mnkr. Avvikelsen hänförs till 4 mnkr för vinterväghållningen på grund av höga kostnader för halkbekämpning. Inom parkeringsverksamheten prognostiserar en negativ avvikelse på 3,5 mnkr avseende minskade parkeringsintäkter till följd av coronapandemin. Negativ avvikelse på cirka 2,4 mnkr prognostiserar för ökade drift- och underhållskostnader för utökat skötsel/underhållsbehov till följd av att staden växer. Ytterligare del av den negativa prognosen hänförs till en förändrad redovisningsriktlinje/lagkrav gällande vad som kan klassas som en investeringskostnad när investeringar genomförs i egen regi, vilket medfört att nämnden saknar finansiering för hela projektenheten.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på investeringsprocessen, säkerställa att nämndens investeringsbudget är anpassad till kommunens finansiella mål och tilldelad budgetram samt att budget för de volymmedelsfinansierade investeringarna motsvarar det utrymme som avsatts för ökade kapitalkostnader.

Arbetet med ekonomin för vinterväghållningen är fortsatt prioriterat och behov finns av att vidta kostnadsdämpande åtgärder i syfte att minska negativ avvikelse. Ett arbete har påbörjats för att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden. Volymförändringar är en orsak till nämndens prognostiserade negativa avvikelse och det är en stor utmaning för Tekniska nämnden är att hantera ett utökat drift- och underhållsansvar med befintliga resurser.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt arbete med investeringsprocessen utifrån de ekonomiska förutsättningar som ges, att säkerställa en hållbar driftsekonomi till följd av den växande staden samt att synliggöra volymförändringar. Arbetet med ekonomin för vinterväghållningen behöver fortsätta för att framåt landa i vad som bör vara en rimlig budget.

5.1.11 Programnämnd social välfärd

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Programnämnd social välfärd	-704,6	-2 292,8	-2 241,2	51,6

Helårsprognosen visar en positiv avvikelse med 52 mnkr, där positiv avvikelse återfinns framförallt för köp av omvårdnadsinsatser, daglig verksamhet och vård- och omsorgsboenden. Den ekonomiska effekten av covid-19 bedöms till cirka 21 mnkr i minskad efterfrågan på helåret och i huvudsak inom omvårdnad, daglig verksamhet och vård- och omsorgsboende. Hur länge pandemin kommer att pågå och hur den i slutändan kommer att påverka ekonomiskt med minskad efterfrågan är i dagsläget omöjligt att svara på.

Den nya ersättningsmodellen som infördes november 2020 för omvårdnad innebar ett skifte från den konsumtionsdrivande ”utförda tiden” till en ersättning grundad i det beviljade omsorgsbehovet. Det nya LoV-avtalet inom omsorgsinsatser med tillhörande resursfördelningsmodell möjliggör det fortsatta arbetet mot ett rehabiliterande arbetssätt, där

utföraren kan premieras för att ha bidragit till en ökad självständighet eller minskat omsorgsbehov och således efterfrågeminskning.

Kommande arbete behöver fokusera på att fortsätta utveckla ekonomiska styrsystemen inom programområdet genom att kvalitetssäkra befintliga ersättningsmodeller och att ta fram ny ersättningsmodell för biståndsbedömd service 8 h samt genomföra översyn av ersättningen för personlig assistans med målsättningen att ersättningen ska motsvara faktiska kostnader.

Inflödet av individer med beslut om Bostad med Särskild service har de senaste åren varit högre än antalet verkställda beslut och den genomsnittliga väntetiden för dessa individer är nu över 300 dagar. För att inte kön och kötiden ska fortsätta öka behöver mer medel tillföras kommande år.

5.1.12 Socialnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Socialnämnden	-203,6	-569,3	-595,9	-26,6

Helårsprognosen visar på fortsatt negativ avvikelse från föregående år med 27 mnkr, men nämnden väntar på tilläggsanslag från Programnämnd social välfärd för indexkompensation av externa köp, 8,6 mnkr. Det innebär att helårsprognosens negativa avvikelse beräknas till 18 mnkr. Bedömningen är att nämnden inte kommer att nå en ekonomi i balans vid året slut. Utifrån nationella bedömningar beräknas ett ökat inflöde av individer i behov av Individ- och familjeomsorg till följd av pandemin. I Örebro har kostnaderna för externa köp ökat med det går inte att mäta hur många individer som söker stöd till följd av coronapandemin.

Under hösten 2020 gav nämnden förvaltningen i uppdrag att *Identifiera insatser från Socialnämnden som kan utföras i kommunal respektive extern regi*. Förslag ska tas fram på riktlinjer för biståndsbeslut, samt förslag på beställning på/överenskommelse om vilka behov hos medborgarna det egna utförandet ska tillgodose.

Kommande arbete behöver ha fortsatt fokus på att identifiera, utveckla och belysa utökning av verksamhet som kan bedrivas i kommunal regi, men till en lägre kostnad. I utvecklingsarbetet är det av stor vikt med en långsiktig inriktning för och ambitionsnivå med individ- och familjeomsorgen, samt målsättningar för exempelvis vilken typ av verksamheter som ska bedrivas i egen regi och hur stor andel av insatsbehovet dessa ska omfatta.

5.1.13 Hemvårdsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Hemvårdsnämnden	-113,3	-296,8	-343,0	-46,2	-46,2

Helårsprognosen visar en negativ avvikelse med 46 mnkr, om hänsyn tas till de prognostiserade ekonomiska effekterna av covid-19 är helårsprognosen 49 mnkr, vilket är ett förbättrat resultat med 23 mnkr jämfört med 2020 års resultat exklusive covid-19 effekter. I dagsläget är det omöjligt att säga hur länge pandemin kommer att pågå och hur den i slutändan kommer att påverka verksamheten, både ekonomiskt och verksamhetsmässigt.

Arbetet med Strukturförändringsprogrammet har påverkats av rådande läge med pandemin under 2020 och 2021, både de intäktsfinansierade och de anslagsfinansierade hemvårdsverksamheterna har arbetat vidare med aktiviteter för att nå en budget i balans. Beräknad positiv ekonomisk effekt kopplat till strukturförändringsprogrammet prognostiseras uppgå till 29 mnkr (exklusive effekter av covid-19 och ny ersättningsmodell) vilket är i linje med nämndens mål på 30 mnkr. Den pågående pandemin har inneburit att arbetet med kvalitetsutveckling, strukturförändringsprogrammet och rehabiliterande arbetssätt till större delen stannat upp och anpassats utifrån det läge som verksamheten befinner sig i.

Kommande arbete behöver fortsatt fokusera på omställningen till "Nära vård", som är en överenskommelse mellan Sveriges kommuner och regioner (SKR) och staten som innebär att patienten får god och nära samordnad vård som stärker hälsan. Omställningen sker i samverkan mellan kommuner och regioner om allt från vidareutbildning av personal till

kompetensförsörjning och förändrade arbetsätt.

5.1.14 Vårdboendenämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Uffall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Vårdboendenämnden	-23,0	-31,4	-41,1	-9,8	-4,2

Helårsprognosen visar en negativ avvikelse med 9,8 mnkr, den negativa ekonomiska effekten av covid-19 prognostiseras till totalt 8,8 mnkr, vilket i huvudsak beror på kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning, högre personalkostnader, kostnader hyrsjukvårderskor samt minskad beläggningsersättning. Prognosen exklusive covid-19 effekt visar på en negativ avvikelse på 1,0 mnkr. I dagsläget är det omöjligt att säga hur länge coronapandemin kommer att pågå och hur den i slutändan kommer att påverka verksamheten, både ekonomiskt och verksamhetsmässigt.

Arbetet präglas av att helt eller delvis hantera pandemin med fokus på att förhindra och begränsa smittspridningen. Majoriteten av individerna på vård- och omsorgsboendena och inom hemvård och hemsjukvård är färdigvaccinerade. Under pandemin har en del arbete fått stå tillbaka eller anpassats för att möta de behov som uppstått eller förhålla sig till de riktlinjer som finns.

Kommande arbete behöver fokusera på en fortsatt utveckling av en personcentrerad vård- och omsorg i linje med nära vård, rehabiliterande arbetsätt, IBIC och att arbetet tar avstamp i vård och omsorgs värdegrund kommer vara fokusområden under året.

5.1.15 Funktionsstödsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Uffall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Funktionsstödsnämnden	-49,0	-127,8	-140,8	-13,0	-13,0

Helårsprognosen visar en negativ avvikelse med 13 mnkr, avvikelsen utgörs framförallt av tre verksamheter, personlig assistans som har kvar en kvarvarande obalans sedan tidigare år, grupp- och servicebostad som nu signalerar svårigheter att nå en ekonomi i balans och daglig verksamhet som haft lågt deltagande till följd av coronapandemin och därmed fått minskade intäkter.

Arbetet präglas av påverkan av coronapandemin och att anpassa verksamheten så att den är så smittsäker som möjligt. Det innebär begränsade möjligheter att fortsätta arbeta med långsiktiga ekonomiska effektiviseringar samt genomföra större kompetensutvecklingssatsningar. Samtidigt har flera positiva tendenser kring ekonomin och dess relaterade arbetsätt noterats framförallt i arbetet med bemanningsekonomi.

Kommande arbete behöver fokusera på att skapa ekonomisk hållbar och kvalitativt stärkt verksamhet genom att gemensamt skapa förutsättningar för att behålla det som är gott, förändra arbetsätt i det som verksamheten förfogar över och också ta bort det som inte ger den effekt som förutspåddes. Att våga prova och att sedan omvärdera åtgärder för att bidra till att medborgaren får det stöd som hen har behov av.

5.1.16 Överförmyndarnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Uffall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Överförmyndarnämnden	-5,5	-17,4	-17,4	0,0

Helårsprognosen visar en budget i balans. För perioden till och med april månad visar utfallet på en positiv avvikelse vilket beror på att arvodesbetalningarna ej är statiska över året.

Den struktur och förbättrad process som utarbetats för årets granskning av årsräkningar för ställföreträdarens uppdrag för 2020 har under de första fyra månaderna medfört en snabbare hantering och därigenom har arvoden kunnat betalats ut i större utsträckning än tidigare. Bedömningen blir att prognosen för kostnader för arvoden blir mer tillförlitlig än tidigare år.

Kommande arbete behöver fokusera på jämna ut den stundtals ojämna arbetsbelastningen och en eftersläpning i handläggningen på grund av tidigare års ojämna medarbetarantal. Vikten av nära ledarskap och tydlighet i ledarskapet med att leda och fördela det dagliga arbetet är därför grundläggande för att inte upplevd arbetsmängd ska leda till ohälsa.

5.1.17 Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-170,1	-548,7	-545,6	3,1	9,0

Nämnden prognostiserar sammantaget en positiv budgetavvikelse på 3,1 mnkr. Nämndens verksamheter påverkas av händelser i omvärlden och verksamheterna har därmed också påverkats kraftigt av pandemin. De ekonomiska effekterna är dock både direkta och indirekta och svåra att isolera och kvantifiera. En mycket tydlig påverkan som pandemin har i år är dock att verksamhet arbete, på grund av gällande restriktioner, inte kommer upp i planerade och budgeterade volymer och därför prognostiserar positiva avvikelser.

Det ekonomiska arbetet under året har fokus på att i största möjliga mån utnyttja nämndens resurser för att hjälpa fler till egen försörjning. Då det är centralt för nämndens samtliga verksamheter att möta människor på olika sätt innebär pandemin ett hinder för att kunna göra det på flera sätt. Utveckling av pandemin, förändring av restriktioner och andra myndigheters agerande påverkar nämnden och kräver stor flexibilitet hos nämnden att anpassa verksamheten löpande. Nämnden har inför året beslutat om omfattande åtgärder för att klara effektiviseringskrav samt för att rymma kostnadsökning av det ekonomiska biståndet inom budget. Det av kommunstyrelsen beslutade Tillväxtpaketet har gett nämnden möjlighet att ändå kunnat göra satsningar för att möta de ökande behoven av arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning.

Kommande års arbete behöver fokusera på att möta de ökade behov av arbetsmarknadsåtgärder och vuxenutbildning som finns i kommunen. Trenden att allt fler står längre ifrån arbetsmarknaden är tydlig och innebär att allt högre krav ställs på att nämndens insatser ska vara effektiva.

5.1.18 Kommunstyrelsen

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budgetavvikelse
Kommunstyrelsen	-148,9	-434,5	-450,3	-15,8
varav Kommunledningen	-14,5	-55,4	-43,0	12,4
varav Kommunstyrelseförvaltn.	-134,4	-379,1	407,3	-28,2

Årets prognos visar sammantaget en negativ avvikelse på 16 mnkr. Kommunledning visar en positiv budgetavvikelse på 12 mnkr, varav merparten finns hos de politiska kanslierna, här ingår överfört resultat från år 2019 och 2020 med sammantaget 9,9 mnkr.

Kommunstyrelseförvaltningen beräknas visa en negativ budgetavvikelse på 28 mnkr. Detta beror till stor del på det riktade utvecklingsuppdraget hänförligt från ÖSB, 18 mnkr. Ökade kostnader uppstår inom förvaltningen då finansiering från portföljer upphör i takt med att projekt avslutas, vilket genererar negativa budgetavvikelser. Pandemirelaterade merkostnader har i år hittills bokförts med 2,2 mnkr. Ersättning från staten för sjuklönekostnader uppgår till 1,1 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har haft fokus på att sammanställa information avseende kostnader som är finansierade av projektportföljer. Eftersom portföljfinansiering upphör när projekt färdigställs och portföljer stängs är det angeläget att ha en plan för att matcha kostnadsnivån med de resurser som är tillgängliga. Utredning pågår också om vilka kostnader som är hänförliga till Styr- och samverkansmodellen pm3. Samlokalisering och anpassning av administrativa lokaler enligt NOD-uppdraget fortsätter, vilket ger effektivare lokalnyttjande. Ombudgetering gällande Kulturkvarterets verksamheter, som berör flera nämnder, beräknas vara klar till sommaren. Kulturkvarteret drivs i intraprenadform, vilket är en ny driftsform inom kommunstyrelseförvaltningen och kräver annan form av ekonomisk planering. Inom

kommunledning är fokus på att de politiska kanslierna ges åtkomst till att använda prognosmodulen i ekonomisystemet.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att hålla en ekonomi i balans inom förvaltningen. Årets första prognos visar att det är angeläget med noggrann kostnads- och intäktsuppföljning och ha en beredskap och planering framåt. Fortsatt arbete med utveckling av Kulturkvarterets ekonomi och förutsättningar för driftorganisationens verksamhet. Inom kommunledning är fokus under det kommande året på utveckling av budgetarbetet tillsammans med de politiska kanslierna, där även systemstöd införts i större utsträckning än tidigare.

5.1.19 Landsbygdsnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Landsbygdsnämnden	-2,0	-6,3	-6,3	0,0

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

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

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

5.1.20 Stadsrevisionen

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Stadsrevisionen	-0,5	-3,9	-3,9	0,0

Stadsrevisionen prognostiserar en ekonomi i balans för helåret.

Vårens arbete har i huvudsak fokuserats på granskning av kommunens bokslut och årsredovisning. Nytt biträde har upphandlats och överklagan gjorde att Stadsrevisionen temporärt tappat tempo i granskningsarbetet. Under hösten kommer därför granskningen av nämndernas arbete intensifieras för att nå sina mål. Stadsrevisionen når en ekonomi i balans under andra halvåret.

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

5.1.21 Valnämnden

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse
Valnämnden	0,4	-0,2	-0,2	0,1

Prognosen visar en ekonomi i balans, med positiv avvikelse med 0,1 mnkr. År 2021 genomförs Kyrkovalet, ersättning erhålls av Örebro pastorat. Statsbidrag från tidigare har överförts till år 2021 att användas enligt planering till att finansiera vissa insatser gällande ny organisation för valnämnden.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att fortsatt utreda vilka kostnader som är förenade med den nya organisationen som är framflyttad från år 2020 till år 2021. Framställan om lämplig lokal/lokaler har upptagits i lokalförslagsplan. Årets ekonomiska planering omfattar även att ombesörja Kyrkovalet under hösten.

Kommande års budgetarbete behöver fokusera på att fortsätta justera uppgifter i budgeten för Valnämnden och valkansliets organisation så att ett genomarbetat underlag för budgetbeslut finns tillgängligt.

5.1.22 Kommungemensamt inkl. internfinans

Nämnd, anslag Belopp i miljoner kronor	Utfall 1:2021	Budget 2021	Prognos 1:2021	Budget- avvikelse	Justerad budgetavvikelse
Kommunstyrelsen - Kommungemensamt	-61,8	-317,3	-363,3	-46,0	21,7
Finansiering	93,2	281,4	358,2	76,8	76,8

Helårsprognosen för kommungemensam nivå inklusive ofördelade medel visar sammantaget en negativ avvikelse på 46 mnkr. Avvikelsen påverkas av portföljfinansiering, då kostnader under året bokas in under Kommungemensam verksamhet, ianspråktagande av eget kapital. Budget för statsbidrag för flyktingar och maxtaxa justerades i ÖSB inför 2021, men budgetnivån är fortsatt för hög i förhållande till beräknade erhållna statsbidrag för flyktingar vilket ger negativ budgetavvikelse med 17,7 mnkr. Det ekonomiska arbetet har fokus på fortsatt utveckling av arbetsrutiner för uppföljning och rapportering av portföljerna.

Digitaliseringsportföljen beräknas avslutas i år och har förbrukat tilldelade medel om 200 mnkr under åren 2017 - 2021.

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. Nyttorealiserings och effekthemtagning av portföljer behöver upparbetas, framförallt eftersom Digitaliseringsportföljen avslutas 2021.

5.2 Verksamheten i kommunens företag

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

Bolag Belopp i miljoner kronor	Ägar- andel	Delår 1 2021	Prognos 1 2021	Budget 2021	Avvikelse budget	Bokslut 2020
ÖrebroBostäder AB	100%	16,8	72,3	90,8	-18,5	145,1
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	10,4	23,0	23,6	-0,6	27,8
Västerporten Fastigheter AB	100%	1,5	8,4	8,1	0,3	8,5
ÖBO Husaren AB	100%	1,1	3,6	3,8	-0,2	3,4
Örebroporten Fastigheter AB	100%	20,5	97,8	26,0	71,8	49,8
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	34,9	51,3	51,9	-0,6	71,9
Örebrokompaniet AB	100%	0,5	0,0	0,0	0,0	-0,3
Örebro Parkering AB	100%	-0,9	-3,1	-3,0	-0,1	-2,5
Länsmusiken i Örebro AB	91%	0,5	0,5	0,0	0,5	2,6
Kumbro Utveckling AB	80%	-0,9	-3,1	-2,9	-0,1	-1,1
Kumbro Stadsnät AB	80%	9,0	10,8	14,4	-3,6	18,8
Kumbro Vind AB	80%	-0,5	-1,8	1,0	-2,9	-0,1
Vätternvatten AB	74%	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Rådhus AB - exkl utdeln/ränta	100%	-2,9	-9,0	-10,1	1,1	-8,6
minus ej ägd andel		-1,5	-1,2	-2,5	1,3	-3,8
Summa före bokslutsdispositioner och skatt		88,4	249,6	201,1	48,5	311,7
Gustavsvik Resorts AB	45%	-11,1	-10,8	-7,0	-3,8	-0,5
minus ej ägd del	55%	6,1	5,9	3,8	2,1	0,3
Örebro Läns Flygplats AB	45%	3,5	0,1	-0,9	0,9	2,0
minus ej ägd del	55%	-1,9	0,0	0,5	-0,5	-1,1
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	-1,2	0,8	2,3	-1,5	11,7
minus ej ägd del	60%	0,7	-0,5	-1,4	0,9	-7,0
Alfred Nobel Science Park AB	38%	-1,4	-4,3	0,1	-4,4	0,7
minus ej ägd del	62%	0,9	2,7	0,0	2,7	-0,4
Resultat från de större intressebolagen		-4,4	-6,2	-2,6	-3,6	5,6
Resultat inkl de större intressebolagen		84,0	243,5	198,5	44,9	317,3

5.2.1 Örebro Rådhus AB

Förändringar i koncernstrukturen

Sedan årsskiftet har tre bolag bildats eller förvärvats; Fastigheterna Tankbilen 1 & 2 AB och Örebroporten Holding AB som båda ägs till 100 procent av Örebroporten Fastigheter AB samt Nodena AB som ägs till 25 procent av Kumbro Stadsnät. Fusion pågår av Fastigheterna Tankbilen 1 & 2 AB.

Koncernens resultat

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Örebro Rådhus AB, koncernen	84,0	243,5	198,5	44,9

Koncernens resultat för helåret 2021 beräknas bli en vinst på cirka 243 mnkr före skatt inklusive resultat från de större intressebolagen, vilket är cirka 45 mnkr bättre än budgeterat. Det är framförallt två stora avvikelser mot budget, dels Örebroporten med +72 mnkr dels ÖrebroBostäder med -18 mnkr.

5.2.1.1 Örebro Rådhus AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Örebro Rådhus AB, moderbolaget*	-2,9	-9,0	-10,1	1,1

* Resultat exklusive utdelning från dotterbolagen

Resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB beräknas för helåret 2021 uppgå till minus 9,0 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen. Det är 1,1 mnkr bättre än budget. Den positiva budgetavvikelsen förklaras till största delen av att räntekostnaderna för lånen beräknas bli 1,1 mnkr lägre än budgeterat.

I enlighet med ÖSB beräknas utdelningar lämnas till moderbolaget från ÖrebroBostäder AB med 34 mnkr, Örebroporten Fastigheter AB med 22 mnkr och Futurum Fastigheter AB med 13 mnkr. Örebro Rådhus AB beräknas lämna utdelning till Örebro kommun med 53 mnkr. Koncernbidrag kommer sannolikt lämnas för att täcka det prognostiserade underskottet i Örebro Parkering på 3,0 mnkr.

5.2.1.2 ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
ÖrebroBostäder AB	16,8	72,3	90,8	-18,5
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	10,4	23,0	23,6	-0,6
Västerporten fastigheter AB	1,5	8,4	8,1	0,3
ÖBO Husaren AB	1,1	3,6	3,8	-0,2

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag redovisar prognoser för helårsresultatet med ett samlat resultat på cirka 107 mnkr, vilket är cirka 19 mnkr lägre än det budgeterade resultatet.

- **ÖBO:s** prognostiserade resultat är 72,3 mnkr, vilket är 18,5 mnkr lägre än budget. I budgeten ingår att en del av den tänkta reavinsten vid avyttring skulle täcka hyresbortfall i samband med renoveringar (15 mnkr). Avyttringen av fastigheter kommer sannolikt inte att ske i år.
Övriga delar som påverkar prognosen är hyresbortfall -4 mnkr, fjärrvärme -10 mnkr, administrationskostnader + 5 mnkr, utrangeringar -7 mnkr och lägre räntekostnader +11 mnkr.
- **ÖBO Omsorgsfastigheters** prognos är ett resultat på 23,0 mnkr, vilket är 0,6 mnkr lägre än budgeterat. Hyresintäkterna är 0,9 mnkr lägre än budget och räntekostnaderna är 0,3 mnkr lägre än budget.
- **Västerportens** resultat är 8,4 mnkr, vilket är 0,3 mnkr bättre än budget, framförallt på grund av högre intäkter.

5.2.1.3 Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Örebroporten Fastigheter AB	20,5	97,8	26,0	71,8

Resultatet för Örebroporten är 97,8 mnkr, vilket är 71,8 mnkr bättre än budget. Anledningen till den stora budgetavvikelsen är en realisationsvinst från försäljningen av två fastigheter till Svealandstrafiken AB (bussdepån).

Hysesintäkterna cirka 5,5 mnkr högre än budget och driftskostnaderna cirka 2,5 mnkr högre än budget. Båda dessa beror främst på förvärvet av fastigheterna Tankbilen 1 och 2. Bland övriga poster är underhållskostnader, fastighetsskatt och avskrivningar cirka 4,3 mnkr högre än budget medan räntekostnader är 2 mnkr lägre än budget.

5.2.1.4 Futurum Fastigheter i Örebro AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Futurum Fastigheter i Örebro AB	34,9	51,3	51,9	-0,6

Futurums årsprognos är ett resultat på 51,3 mnkr, vilket är 0,6 mnkr lägre än budgeterat. I allt väsentligt är det hyresintäkter som överstiger budget med 2,9 mnkr till följd av högre hyra på Svealandsskolan än beräknat och underhållskostnader som är 4 mnkr högre än budget.

5.2.1.5 Örebrokompaniet AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Örebrokompaniet AB	0,5	0,0	0,0	0,0

Bolagets prognos är ett nollresultat i enlighet med budget. Prognosen som helhet är osäker då mycket är beroende av restriktioner och rekommendationer utifrån Corona samt att bolaget startar upp helt nya intäktsberoende verksamheter med uthyrningsverksamheten på slottet och intäkterna för de digitala infartsskyltarna. Slottet kommer under sommaren att ha en utställning som kan utföras Corona-säkrad. Övriga planerade evenemang, som i huvudsak ligger under andra halvan av 2021, beräknas kunna genomföras som planerat.

5.2.1.6 Örebro Parkering AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Örebro Parkering AB	-0,9	-3,1	-3,0	-0,1

Örebro Parkering redovisar en prognos på -3,1 mnkr för helåret, vilket är 0,1 mnkr sämre än budget. Bland annat har övertagande av kvartersmark från Örebro kommun försenats och marknaden vad gäller avgiftsparkering har ännu inte återhämtat sig fullt, även om trenden är positiv. En utredning om parkeringsverksamheten pågår och ska slutföras innan sommaren.

5.2.1.7 Länsmusiken i Örebro AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
Länsmusiken i Örebro AB	0,5	0,5	0,0	0,5

Länsmusiken prognostiserar ett resultat på 0,5 mnkr jämfört med ett budgeterat nollresultat. En av huvudförklaringarna till det positiva resultatet mot budget är att konserter har genomförts utan publik och streamas istället. Det har medfört lägre produktionskostnader för genomförande då arvoden kunnat reducerats. Ett antal planerade produktioner har också ställts in. Även kostnader för personal och lokaler har understigit budget.

5.2.1.8 KumBro Utveckling AB och dotterbolag

Bolag, belopp i miljoner kronor	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
KumBro Utveckling AB	-0,9	-3,1	-2,9	-0,1
KumBro Stadsnät AB	9,0	10,8	14,4	-3,6
KumBro Vind AB	-0,5	-1,8	1,0	-2,9
Biogasbolaget i Mellansverige AB	-1,2	0,8	2,3	-1,5

KumBro Utveckling med dotterbolag redovisar prognoser med ett samlat resultat på 5,9 mnkr, vilket är cirka 6,6 mnkr lägre än budgeterat.

- **KumBro Utveckling** prognostiserar ett resultat för helåret på -3,1 mnkr, vilket är 0,1 mnkr sämre än budget, främst på grund av förändrad hyra och lokalanpassningar.
- **KumBro Stadsnäts** prognos är ett resultat på 10,8 mnkr vilket är 3,6 mnkr lägre än budgeterat. Ett nytt nuläges och framtidsprojekt bidrar med 1,4 mnkr i kostnader utöver budget.
- **KumBro Vind** prognostiserar ett resultat på -1,8 mnkr jämfört med budgeterade +1,0 mnkr, framförallt på grund av lägre intäkter än förväntat. Lägre produktion än planerat till följd av kallt och torrt väder med svaga vindar, lägre värde på elcertifikatens än budgeterat och lägre konsumtion är de främsta orsakerna till lägre intäkter än förväntat.
- **Biogasbolaget i Mellansveriges** resultat är enligt prognosen 0,8 mnkr, vilket är 1,5 mnkr lägre än budget. De främsta orsakerna till det sämre resultatet är ändrad planering beträffande inköpt gas samt ökade kostnader för att ta hand om kasserat substrat/matavfall. I prognosen finns inte det ansökta produktionsstödet med. Om bolaget får det beviljat kan det medföra ytterligare intäkter på mellan 4 – 6 mnkr för helåret.

5.2.1.9 Vätternvatten AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Uffall	Prognos	Budget	Avvikelse
Vätternvatten AB	-0,1	0,0	0,0	0,0

Enligt prognosen följer bolaget beslutad driftbudget, vilket innebär ett nollresultat då driftskostnader faktureras ägarna. En viss osäkerhet finns i prognosen för styrelsearvodet som ju är en ny kostnad och därmed svårberäknad.

Arbetet med att hantera Laxå kommuns utträde pågår och ägarförändringen bedöms vara klar under första halvåret 2021. Som en följd av att Laxå lämnar bolaget har aktieägaravtalet skrivits om. I samband med denna revidering har även tidplan och förväntad investeringskostnad för FAS 1 uppdaterats.

5.2.1.10 Gustavsvik Resorts AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Uffall	Prognos	Budget	Avvikelse
Gustavsvik Resorts AB	-11,1	-10,8	-7,0	-3,8

Bolaget har fortsatt stor påverkan av Coronarestriktioner i verksamheten och prognostiserar ett resultat på minus 10,8 mnkr. Budgeterat resultat är minus 7,0 mnkr. I prognosen ingår erhållet stöd för korttidsarbete och omställningsstöd med 7,1 mnkr. Ytterligare stöd kommer att sökas för innevarande stödperiod men är inte medräknat i prognosen.

Inledningen av 2021 har varit mycket tuffare än 2020. I november 2020 stängdes Lost City och Fast Foodenheten inne i badet. Relaxen har i princip varit stängd från mars 2020. Motionsbadet och gymmet håller öppet men med kraftiga begränsningar i antalet gäster som får vistas i lokalerna samtidigt. Ett normalår beläggs campingen med 60–70 procent norska gäster under högsäsongen. I år finns inga norska bokningar och bolaget har inte räknat med det varken i budget eller prognos. Dock räknar man med något fler svenska gäster än förra året även om det sannolikt kommer vara långt ifrån fullbelagt. Bolagets plan är att Lost City ska kunna öppna i juni, men om gällande restriktioner kvarstår kommer det vara med ett begränsat antal gäster under sommaren.

Sedan tidigare har all timanställd personal sagts upp och resten av personalen har varit korttidspermitterad på olika nivåer hela året. Till högsäsongen kommer de flesta permitteringar att avbrytas och extrapersonal kommer att anställas.

Mot bakgrund av ovanstående är prognosen är väldigt osäker då en stor del av bolagets resultat normalt kommer från sommarmånaderna.

5.2.1.11 Örebro Läns Flygplats AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Ufall	Prognos	Budget	Avvikelse
Örebro Läns Flygplats AB	3,5	0,1	-0,9	0,9

Bolaget redovisar ett litet plusresultat på 0,1 mnkr i sin helårsprognos, vilket är 0,9 mnkr bättre än budget. Intäkterna är 1,6 mnkr högre än budget och kostnaderna 0,7 mnkr högre.

Chartern är fortsatt helt stoppad sedan mars 2020 och det är fortfarande oklart när den kommer igång igen. Det medför att intäkter från charter och parkeringsavgifter understiger budget med cirka 5,1 mnkr. Frakten är fortsatt stark liksom den samhällsviktiga trafiken där flygplatsen tillfälligt är beredskapsflygplats. Intäkterna från frakten överstiger budget med cirka 5,6 mnkr. Övriga intäkter som överstiger budget är stöd för korttidsarbete med 0,9 mnkr och ersättning för beredskapsflygplats med 1,0 mnkr. På kostnadssidan är avvikelserna mot budget fördelat på många olika poster där den största delen är kostnader förknippade med beredskap, framförallt flygkontrolltjänster (flygledning) och fälthållning (snöröjning).

5.2.1.12 Alfred Nobel Science Park AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Ufall	Prognos	Budget	Avvikelse
Alfred Nobel Science Park AB	-1,4	-4,3	0,1	-4,4

För helåret prognostiserar bolaget ett negativt resultat på 4,3 mnkr. Budgeterat resultat är 0,1 mnkr.

Arbetet med att hantera Karlskoga kommuns utträde pågår och ägarförändringen bedöms vara klar under första halvåret 2021. De ekonomiska effekterna blir stora för bolaget och är det som i helhet ligger bakom det negativa resultatet. Dels tappar bolaget 2,1 mnkr i driftbidrag, dels uppstår omställningskostnader för både personalminskningar och lokalerna i Karlskoga.

Bolagets styrelse har i maj 2021 skrivit till de tre kvarvarande ägarna om utökat ekonomiskt stöd med 4,8 mnkr. Det är vad bolaget bedömer att man har behov av för åren 2021–2023 för att hantera omställningen och komma i ekonomisk balans.

5.2.1.13 Oslo–Stockholm 2.55 AB

Bolag, belopp i miljoner kronor	Ufall	Prognos	Budget	Avvikelse
Oslo–Stockholm 2.55 AB	0,1	-0,4	0,1	-0,4

Bolaget räknar med ett underskott på 0,4 mnkr i verksamheten jämfört med ett budgeterat nollresultat. Det är planerat då styrelsen beslutat att utnyttja upparbetade obeskattade reserver motsvarande underskottet för ett uppdrag för att förstärka arbetet med Oslo–Stockholm, främst i Norge.

6 Investeringsredovisning

6.1 Kommunkoncernens investeringar

Kommunens investeringar Belopp i miljoner kronor	Nettoutgifter bokslut 2020	Nettoutgifter delår 1	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos	Avvikelse
Barn och utbildning	-42,5	-4,9	-47,8	-47,8	-50,8	-3,0
Social välfärd	-4,1	-1,4	-23,8	-26,8	-22,9	3,9
Samhällsbyggnad	-275,0	-44,8	-457,8	-550,1	-452,5	97,6
Stadsbyggnad	-173,3	-27,9	-313,9	-382,3	-297,3	85,0
Fastighetsinvesteringar	-46,3	-6,1	-63,3	-67,4	-62,4	5,0
Trafik- och miljöinvesteringar	-36,8	-2,2	-61,3	-125,6	-114,9	10,7
Fastighetsförvärv	-6,5	0,0	-30,0	-30,0	-30,0	0,0
Inventarier	0,0	0,0	-	-	-	0,0
Exploatering	-83,7	-19,5	-159,3	-159,3	-90,0	69,3
Fritidsnämnden	-6,0	-0,6	-10,1	-18,2	-18,2	0,1
Kulturnämnden	-6,9	-1,5	-11,0	-19,6	-12,1	7,5
Tekniska nämnden exkl. VA/avfall	-88,7	-14,9	-119,8	-126,9	-121,9	5,1
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-0,8	-0,2	-40,3	-11,0	-11,0	0,0
Inventarier	-2,4	-0,2	-0,6	-2,8	-2,8	0,0
Park och gata	-49,4	-6,9	-42,8	-66,2	-66,2	0,0
Fordon	-36,0	-7,5	-34,0	-36,7	-36,7	0,0
Fordonsgas	-0,1	0,0	-2,2	-10,3	-5,2	5,1
Programnämnd samhällsbyggnad	-0,2	0,0	-3,0	-3,0	-3,0	0,0
Inventarier	-0,2	0,0	-3,0	-3,0	-3,0	0,0
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-1,4	-0,6	-3,8	-3,8	-3,8	0,0
Kommunstyrelsen	-9,1	-0,5	-61,0	-61,0	-61,0	0,0
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-286,7	-92,7	-401,6	-498,9	-461,5	37,5
VA	-283,6	-91,6	-397,1	-476,9	-439,4	37,5
Avfall	-3,2	-1,1	-4,5	-22,0	-22,0	0,0
Summa Skattefinansierad verksamhet	-332,1	-52,2	-594,2	-689,5	-591,0	98,5
Summa Taxefinansierad verksamhet	-286,7	-92,7	-401,6	-498,9	-461,5	37,5
Totalt kommunens investeringar	-618,9	-144,9	-995,8	-1 188,4	-1 052,4	136,0

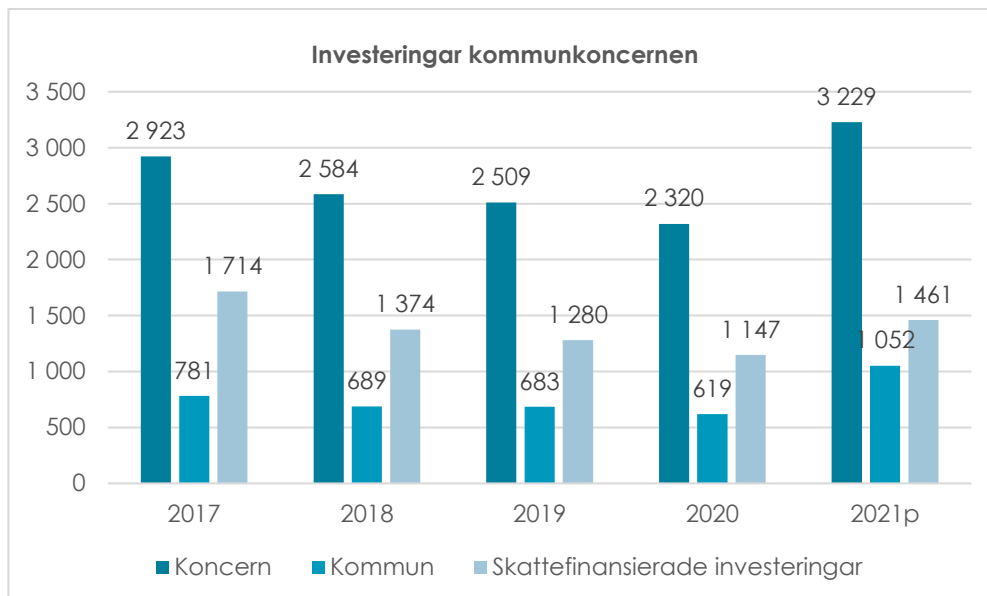
Majoritetsägda bolag	Ägarandel i %	Nettoutgifter bokslut 2020	Nettoutgifter delår 1	Plan	Prognos	Avvikelse
Örebrobostäder AB	100	-737,8	-288,8	-1 183,2	-1 153,2	30,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-34,3	-15,3	-128,3	-93,4	34,9
ÖBO Husaren AB	100	-1,9	-0,6	-11,4	-1,2	10,2
Västerporten Fastigheter AB	100	-21,9	-10,2	-71,4	-36,7	34,7
Örebroporten Fastigheter AB	100	-412,0	-328,0	-613,4	-506,0	107,4
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-457,7	-113,8	324,1	-319,4	-643,5
Örebrokompaniet AB	100	0,0	-1,6	-3,1	-2,6	0,5
Örebro Parkering AB	100	0,0	-0,1	-5,5	-5,6	-0,1
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80	-14,0	-8,0	-18,0	-24,2	-6,2
Vätternvatten AB	74	-15,0	-5,0	-40,0	-40,0	0,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-2,6	-0,9	-6,3	-6,1	0,1
Gustavsvik Resort AB	45	-18,2	-0,2	-5,6	-3,4	2,2
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-8,7	-4,9	-17,1	-12,8	4,3
Summa		-1 724,1	-777,4	-1 779,2	-2 204,7	-425,5
Totalt bolagens investeringar*		-1 700,7	-771,0	-1 748,4	-2 176,5	-428,1
<i>*Avser kommunens ägarandel av investeringen</i>						
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet						
Totalt investeringar i kommunkoncernen*		-2 319,6	-915,9	-2 936,8	-3 228,9	-292,1
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet		-1 147,1	-459,3	-1 030,7	-1 460,8	-430,1

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3 229 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2020 som uppgick till 2 320 mnkr. Årets prognos är 292 mnkr lägre än de budgeterade investeringarna i kommunkoncernen på 2 937 mnkr. Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 052 mnkr och prognosen för bolagens investeringar är 2 177 mnkr (baserat på Örebro Rådhus AB:s ägarandel). Årets skattefinansierade investeringar prognostiseras till 1 461 mnkr. Koncernens genomsnittliga investeringarna under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 713 mnkr, en ökning jämfört med åren 2016-2020 när den genomsnittliga nivån uppgick till 2 566 mnkr. Kommunkoncernens investeringsbehov är fortsatt stora, vilket beror på kommunens växande befolkning samt ett stort äldre fastighetsbestånd i behov av renoveringar.

6.1.1 Kommunens investeringar

Kommunens investeringar prognostiseras uppgå till 1052 mnkr, varav 591 mnkr för de skattefinansierade investeringarna och 462 mnkr för de taxefinansierade investeringarna. De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 690 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse om 99 mnkr. Avvikelsen förklaras i stor utsträckning av att exploateringsinvesteringarna prognostiserar med ett överskott på 69 mnkr med anledning av att vissa stora byggområden drar ut på tiden så att investeringarna skjuts över årsskiftet. Utöver detta prognostiserar stadsbyggnad med en positiv avvikelse om 11 mnkr gällande trafik- och miljöinvesteringarna, vilket beror på att ett projekt blivit försenat. Kulturnämnden prognostiserar med en positiv avvikelse på 8 mnkr, främst på grund av att konstinvesteringar enligt 1%-regeln inte kommer upparbetas under året.

De budgeterade taxefinansierade investeringarna uppgår till 499 mnkr och jämfört med årets prognos på 462 mnkr förväntas en positiv avvikelse om 38 mnkr. Avvikelsen förklaras av försenade projekt och långa leveranstider på material, främst gällande överföringsledningar. Detta innebär att investeringsutgiften skjuts på framtiden och istället förväntas infalla under 2022.



6.1.2 Investeringar i de kommunala bolagen

Dotter- och intressebolagens prognos för årets investeringar är 2 205 mnkr, vilket är 223 mnkr lägre än plan. Av investeringarna avser 870 mnkr skattefinansierad verksamhet. Några av de större investeringarna under 2021 kommenteras nedan (beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift).

ÖrebroBostäders största investeringar under 2021 är fortsatta om- och tillbyggnader i Vivalla med 214 mnkr (totalt 1 247 mnkr), Västhaga med 112 mnkr (totalt 834 mnkr) och Varberga med 109 mnkr (totalt 524 mnkr). Av nyinvesteringarna är Biplanet på södra Ladugårdsängen den största med 97 mnkr.

ÖBO Omsorgsfastigheters största investeringsprojekt är nyinvestering i vård- och omsorgsboende Askenäshemmet med 50 mnkr (total investering cirka 200 mnkr). Resterande investeringar är fördelade på åtta olika projekt där samtliga är nyinvesteringar.

Västerporten Fastigheter har påbörjat nyproduktion åt Byggmax som beräknas färdigställas under året. Årets investeringsutgift är 36 mnkr (totalt 39 mnkr)

Örebroporten Fastigheters två största investeringar under året är Tankbilen 2 (för Tekniska förvaltningen) med 218 mnkr, varav förvärvet är 191 mnkr (totalt 353 mnkr) och Stadsbyggnadshus 1 med 100 mnkr (totalt 185 mnkr). Kulturkvarteret färdigställs i år och årets investeringar uppgår till 52 mnkr (totalt 581 mnkr). Det nya kontorshuset på Kexfabriken 2 påbörjas och årets investeringar beräknas till 37 mnkr (totalt 338 mnkr).

Futurum Fastigheters största projekt under 2021 är Svealundsskolan med 87 mnkr (totalt 235 mnkr). Därefter kommer nya förskolor i Bettorp och Törsjö med 26 mnkr vardera (totalt 32 mnkr per förskola).

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

6.2 Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymme som kan användas för att finansiera välfärden. Kommunkoncernen prognostiserar med att investera 1 461 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under 2021, vilket är 66 mnkr mer än genomsnittet under de fem senaste åren. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägerandel) under året avser 870 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna och som finansieras genom framtida hyreskostnader.

I kommunfullmäktiges investeringsprogram presenteras den samlade bilden över driftkostnadskonsekvenserna av investeringar i kommunal verksamhet, oavsett om de sker i kommunen eller i något av bolagen.

6.2.1 Självfinansieringsgrad av investeringar

Den prognostiserade självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgår till 73 procent och motsvarande värde för skattefinansierade investeringar prognostiseras till 123 procent, vilket alltså innebär att årets mål om 70 procents självfinansieringsgrad av kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet uppnås. Investeringarnas självfinansieringsgrad mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att investeringen kan finansieras med egna medel.



Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

Markeringar i eget kapital prognos 2021 belopp i miljoner kronor	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Prognos reglering ackumulerat resultat	Prognos årets nya markeringar	Prognos utgående markering
Eget kapital Avfall	-	82,7	82,7	-7,1	-	75,5
Eget kapital VA*	-	-17,1	-17,1	1,6	-	-15,5
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	-	65,6	65,6	-5,6	0,0	60,0
Intraprenader**	-	75,3	75,3	-20,6	0,4	55,1
Digital arbetsplats	-	-30,2	-30,2	10,7	-	-19,5
Summa markering regleras via interna regelverk	0,0	45,1	45,1	-9,8	0,4	35,6
Den växande kommunen	40,0	-11,2	28,8	-11,5	-	17,3
Strukturförändringar inom hemvården	25,0	-20,4	4,6	-4,6	-	0,0
Digitalisering	200,0	-144,9	55,1	-55,1	-	0,0
Konjunktur och strukturbuffert	200,0	-	200,0	-	-	200,0
Tillväxt och arbetsmarknadspaket***	34,7	-1,3	33,4	-7,4	-	26,0
Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	15,0	-	15,0	-1,0	-	14,0
Återstart näringslivet efter coronapandemin****	5,0	-	5,0	-	-	5,0
Summa markering särskilt beslutade insatser	519,7	-177,9	341,8	-79,6	-	262,2
Sociala investeringar	60,3	-16,5	43,7	1,2	-	44,9
Summa markering satsningar med återföringsmodell	60,3	-16,5	43,7	1,162	-	44,9
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
Summa markeringar interna redovisningsprinciper	782,8	-252,1	530,7	0,0	-	530,7
Summa markeringar via eget kapital	1 362,8	-335,9	1 026,9	-93,8	0,4	933,4

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

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

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

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

Bilaga 2 Intraprenader

Intraprenader, belopp i miljoner kronor	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2021	Prognos avvikelse bokslut	Prognos nytt ackumulerat resultat	Prognos preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7 procent-regeln***
Norrby förskolor*	2,1	29,9	-0,5	1,6	1,6
Förskolor Lillån	3,3	44,9	-0,5	2,8	2,8
Förskolor Varberga	3,6	49,8	-0,6	3,0	3,0
Rosta förskolor*	1,9	27,5	0,0	1,9	1,9
Förskolor Väster	3,5	51,3	-1,3	2,2	2,2
Summa intraprenader – Förskolenämnden	14,4	203,4	-2,9	11,5	11,5
Almbyskolan F–9, Almby särskola	5,8	79,8	-1,6	4,2	4,2
Brickebackens skola	3,6	51,9	0,0	3,6	3,6
Brunnskolan F–6	2,0	31,3	-0,8	1,2	1,2
Engelbrektskolan 4–9, Engelbrekt särskola	4,1	57,5	0,4	4,5	4,0
Gumaeliuskolan F–9	2,8	51,7	-1,0	1,8	1,8
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,4	69,5	-0,7	3,7	3,7
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7-9	0,4	57,5	-2,2	-1,8	-1,8
Norrbyskolan F–6*	0,1	42,8	-0,4	-0,3	-0,3
Rostaskolan F–6*	0,3	34,6	-1,2	-0,9	-0,9
Stora Mellösa skola F–6	0,8	12,8	0,1	0,9	0,9
Stureskolan F-3	1,4	17,7	-0,6	0,8	0,8
Västra Engelbrektskolan F–9, Tegnérskolan F–3	0,2	62,0	-0,2	0,0	0,0
Walleriska skolan F–6	1,7	23,3	-0,6	1,1	1,1
Summa intraprenader – Grundskolenämnden	27,7	592,5	-8,8	18,9	18,4
Komvux	10,1	137,2	-5,9	4,2	4,2
Summa intraprenad – Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	10,1	137,2	-5,9	4,2	4,2
Kulturkvarteret NY!	-	-	-0,5	-0,5	-0,5
Summa intraprenader – Kommunstyrelseförvaltningen	0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5
Socialpsykiatri	8,4	121,8	0,0	8,4	8,4
Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden	8,4	121,8	0,0	8,4	8,4
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	13,0	0,8	1,4	0,9
Summa intraprenader – Hemvårdsnämnden	0,6	13,0	0,8	1,4	0,9
Demenscentrum	1,6	38,8	-1,3	0,3	0,3
Backagården	1,7	24,9	0,6	2,3	1,7
Klosterbacken	2,6	41,0	-0,9	1,7	1,7
Lindhultsgården	1,1	16,4	-0,5	0,6	0,6
Lövenhjelmiska	2,5	36,3	-2,6	-0,1	-0,1
Skebäcksgården	2,7	40,0	2,2	4,9	2,8
Ängen	1,8	36,2	-0,4	1,5	1,5
Summa intraprenader – Vårdboendenämnden	14,0	233,6	-2,9	11,1	8,5
Summa intraprenader	75,3	1 301,5	-20,2	55,1	51,4
Digital-arbetsplats, administrativa arbetsplatser**	-30,2	-	10,7	-19,5	-19,5
	45,1	1 301,5	-9,5	35,6	31,9

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

** Prövas inte enligt 7 procent-regeln.

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

Bilaga 3 Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna

Tekniska nämnden ansvarar för kommunens vatten- och avloppsverk samt avfallsverk. Dessa verksamheter regleras av va-lagen respektive miljöbalkens avfallsförordning.

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

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

Om det egna kapitalet vid bokslutet är markant högre eller lägre än denna normalnivå, ska det egna kapitalet återställas till normalnivå genom en planerad anpassning av framtida taxenivåer. Denna återställning av eget kapital ska ske så snart som möjligt och längst inom en treårsperiod. VA-verksamheten redovisar det s.k. överuttaget som en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenten, istället för eget kapital. Vid negativt resultat och skuld till abonnenter inte är tillräckligt stor redovisas resultatet som negativt eget kapital. Under 2021 är VA-verksamhetens prognos positiv och fortsätter återställning av det tidigare negativa eget kapital.

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut	Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut
Resultaträkning	Not	2020	2021	2020	Resultaträkning	Not	2020	2021	2020
Verksamhetens intäkter	1	74,7	83,9	232,5	Verksamhetens intäkter	16	50,0	46,9	146,0
Verksamhetens kostnader	2	-54,6	-55,3	-171,9	Verksamhetens kostnader	17	-47,5	-48,2	-150,5
Avskrivningar	3	-11,5	-12,7	-36,1	Avskrivningar		-1,1	-1,0	-3,0
Verksamhetens nettokostnader		8,6	15,9	24,5	Verksamhetens nettokostnader		1,5	-2,3	-7,4
Finansiella intäkter	4	0,0	0,0	0,1	Finansiella intäkter	18	0,1	0,1	0,3
Finansiella kostnader	5	-6,8	-8,3	-21,6	Finansiella kostnader	19	0,0	0,0	-0,1
Årets resultat		1,7	7,7	3,0	Årets resultat		1,6	-2,3	-7,2

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut	Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 1	Delår 1	Bokslut
Balansräkning	Not	2020	2021	2020	Balansräkning	Not	2020	2021	2020
Tillgångar					Tillgångar				
Anläggningsstillgångar	6-8	1 462,0	1 725,8	1 646,8	Anläggningsstillgångar	20-22	56,6	53,2	53,1
Omsättningstillgångar	9	-305,2	-46,5	-22,8	Omsättningstillgångar	23	100,8	92,2	90,5
Summa tillgångar		1 156,8	1 679,3	1 624,0	Summa tillgångar		157,3	145,4	143,5
Skulder och eget kapital					Skulder och eget kapital				
Eget kapital	10				Eget kapital	24			
Eget kapital (IB)		-20,0	-17,0	-20,0	Eget kapital (IB)		89,9	82,7	89,9
Årets resultat		1,7	7,7	3,0	Årets resultat		1,6	-2,3	-7,2
Summa eget kapital		-18,3	-9,3	-17,0	Summa eget kapital		91,4	80,4	82,7
Skulder					Skulder				
Långfristiga skulder	11-13	1 131,9	1 611,4	1 602,3	Långfristiga skulder		-	-	-
Kortfristiga skulder	14-15	43,1	77,2	38,7	Kortfristiga skulder	26	21,0	20,3	16,1
Summa skulder		1 175,0	1 688,6	1 641,0	Summa avsättningar och skulder		65,9	65,0	60,9
Summa skulder och eget kapital		1 156,8	1 679,3	1 624,0	Summa skulder och eget kapital		157,3	145,4	143,5

VA-verksamhet, belopp i mnkr	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Kassaflödesanalys	2020	2021	2020
Löpande verksamhet			
Årets resultat	1,7	7,7	3,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	11,5	12,7	36,1
-Gjorda avsättningar	-4,1	-3,8	-11,4
-Övrigt	0,1	0,0	9,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	9,2	16,5	37,6
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	14,2	22,1	64,3
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-10,9	-35,5	0,1
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	1,3	38,5	-3,0
Kassaflöde löpande verksamhet	13,8	41,6	98,9
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-64,4	-92,0	-284,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	0,3	0,7
Kassaflöde investeringsverksamhet	-64,4	-91,6	-283,6
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	-	-	440,0
Amortering av skuld	-6,2	-9,2	-18,7
Kassaflöde finansieringsverksamhet	-6,2	-9,2	421,3
Årets kassaflöde	-56,8	-59,1	236,7
Likvida medel vid årets början	-297,4	-60,7	-297,4
Likvida medel vid årets slut	-354,2	-119,9	-60,7

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr	Delår 1	Delår 1	Bokslut
Kassaflödesanalys	2020	2021	2020
Löpande verksamhet			
Årets resultat	1,6	-2,3	-7,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	1,1	1,0	3,0
-Gjorda avsättningar	-0,1	-0,1	-0,2
-Övrigt	-	-	4,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	2,5	-1,4	0,1
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-2,1	-2,5	0,6
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	9,0	4,2	4,1
Kassaflöde löpande verksamhet	9,5	0,3	4,8
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-0,2	-1,1	-3,2
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Kassaflöde investeringsverksamhet	-0,2	-1,1	-3,2
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	-	-	-
Amortering av skuld	-	-	-
Kassaflöde finansieringsverksamhet	-	-	-
Årets kassaflöde	9,3	-0,8	1,6
Likvida medel vid årets början	71,2	72,8	71,2
Likvida medel vid årets slut	80,5	72,0	72,8

Noter VA-Verksamheten

Not 1 Verksamhetens intäkter	Delår 1	Delår 1	Bokslut
	2020	2021	2020
Brukningsavgifter externa	61,1	71,9	189,1
Brukningsavgifter interna	0,8	0,7	2,9
Förutbetalda intäkter	-	-	-
Anslutningsavgifter ianspråktaga för			
- exploateringsinvesteringar	3,7	3,9	11,3
- att täcka räntekostnader i	2,7	2,3	8,1
Övriga intäkter externa	3,2	3,2	11,9
Övriga intäkter interna	3,2	1,8	9,3
Summa intäkter	74,7	83,9	232,5

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

Not 2 Verksamhetens kostnader	Delår 1	Delår 1	Bokslut
	2020	2021	2020
Kostnader externa	-37,7	-38,2	-119,8
Övriga interna kostnader	-16,9	-17,1	-52,1
Summa kostnader	-54,6	-55,3	-171,9

VA-verksamheten har krav på särredovisning, och i övriga interna kostnader ingår en kommunintern overheadkostnad med 2,9 mnkr pr 210430 för resurser som tas i anspråk

Not 3 Avskrivningar	Delår 1	Delår 1	Bokslut
	2020	2021	2020
Vatten- och avloppsledning	-4,2	-4,3	-12,7
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och maskiner och inventarier	-7,1	-8,1	-22,6
	-0,3	-0,3	-0,8
Summa avskrivningar	-11,5	-12,7	-36,1

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

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

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 5 Finansiella kostnader			
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-2,3	-2,4	-8,0
Ränta kapitalkostnad	-4,3	-5,8	-12,9
Övriga finansiella kostnader	-0,2	0,0	-0,7
Summa finansiella kostnader	-6,8	-8,3	-21,6

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader			
Ingående värde	363,9	475,5	363,9
Drifttagning	-28,0	-	-163,3
Strykningar/flyttningar	-	-	-8,7
Nya pågående, ej avslutade	64,4	91,6	283,6
Utgående bokfört värde	400,3	567,1	475,5

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 8 Maskiner och inventarier			
Ingående värde	3,9	3,5	3,9
Nettoinvesteringar	-	-	0,4
Korrigeringar	-	-	-
Avskrivningar	-0,3	-0,3	-0,8
Utgående bokfört värde	3,6	3,2	3,5

Not 9 Likvidkonto

Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 10 Eget kapital			
Balanserade resultat	-20,0	-17,0	-20,0
Årets resultat	1,7	7,7	3,0
Summa eget kapital	-18,3	-9,3	-17,0

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 11 Periodiserade investeringsbidrag			
Ingående värde	-	-	-
Årets anskaffning	-	-	-
Förändrad redovisningsprincip	-	-	-
Årets upplösning	-	-	-
investeringsbidrag	-	-	-

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 12 Anläggningslån			
Ingående skuld	746,4	1 167,7	746,4
Nytt lån	-	-	440,0
Amortering	-6,2	-9,2	-18,7
Utgående skuld	740,1	1 158,5	1 167,7

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 13 Periodiserade anslutningsavgifter			
Ingående balans	381,7	434,6	381,7
Årets avsättning	14,2	22,1	64,3
Ränta influtna anslutningsavgifter, lanspråkstagna anslutningsavgifter	2,3	2,4	8,0
- exploateringsinvestering VA-	-3,7	-3,9	-11,3
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-2,7	-2,3	-8,1
Utgående bokfört värde	391,8	452,9	434,6

Fr.o.m. 2012 tillämpas en ny redovisningsprincip som går ut på att om utfallet på inkomsterna från avgiftsuttaget överskrider

de nödvändigaste kostnaderna, så har verksamheten i princip en skuld till abonnenterna. Normalt görs inte någon återbetalning, utan istället reglerar man avgiften så att man i praktiken gör ett underuttag de närmaste åren. Både 2018 och 2019 gick VA-verksamheten med ett underskott som inte täcktes av de tidigare ackumulerade förutbetalda intäkter. Under 2020 började det negativa egna kapitalet återställas, under 2021 förväntas återställningen fortsätta.

Normalnivå på eget

10 procent av verksamhetens

7,5 8,4 23,3

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 15 Övriga kortfristiga skulder			
Leverantörsskuld	32,4	63,9	34,6
Semesterlöneskuld	4,3	4,9	3,7
Övriga kortfristiga skulder	6,4	8,4	0,4
Summa intäkter	43,1	77,2	38,7

Noter Avfallsverksamheten

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 16 Verksamhetens intäkter			
Brukningssavgifter	30,2	31,1	93,3
Övriga intäkter	19,9	15,8	52,8
- kommuninterna intäkter	3,5	2,2	9,2
Summa intäkter	50,0	46,9	146,0

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 17 Verksamhetens kostnader			
Kostnader externa	-34,0	-34,3	-107,4
Övriga interna kostnader	-13,5	-13,9	-43,2
Summa kostnader	-47,5	-48,2	-150,5

Avfallsverksamheten har krav på särredovisning, och i övriga interna kostnader ingår en kommunintern overheadkostnad med 1,8 mnkr per 210430 för resurser som tas i anspråk

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

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

	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Not 20 Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående värde	55,7	49,2	55,7
Nettoinvesteringar	-	-	0,7
Korrigeringar, utrangeringar	-	-	-4,5
Avskrivningar	-1,0	-0,9	-2,7
Utgående bokfört värde	54,8	48,3	49,2

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

Not 22 Maskiner och inventarier	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Ingående värde	1,7	1,5	1,7
Nettoinvesteringar	0,1	-	0,1
Korrigeringar, flyttning	-	-	-
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,3
Utgående bokfört värde	1,7	1,4	1,5

Not 23 Likvidkonto

Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 24 Eget kapital	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Balanserade resultat	89,9	82,7	89,9
Årets resultat	1,6	-2,3	-7,2
Summa eget kapital	91,4	80,4	82,7

Normalnivå på eget kapital

10 procent av verksamhetens 5,0 4,7 14,6

Not 25 Avsättningar till deponi	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Ingående värde	45,1	44,8	45,1
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-0,1	-0,1	-0,2
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Utgående bokfört värde	45,0	44,7	44,8

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

Not 26 Kortfristiga skulder	Delår 1 2020	Delår 1 2021	Bokslut 2020
Leverantörsskuld	6,0	7,9	7,5
Avfallskatt	2,9	1,3	3,1
Semesterlöneskuld	3,1	3,5	2,4
Övriga skulder	8,9	7,6	3,1
Summa kortfristiga skulder	21,0	20,3	16,1