

Delårsrapport med prognos 2 2022

Örebro kommun

Beslutat av Kommunstyrelsen, den 18 oktober 2022



Innehåll

Förslag till beslut	3
Kommundirektörens bedömning och analys	4
Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi	4
Förvaltningsberättelse	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	5
Händelser av väsentlig betydelse	12
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	13
Resultat och ekonomisk ställning	29
Balanskravsresultat.....	37
Väsentliga personalförhållanden	39
Förväntad utveckling	42
Finansiella rapporter.....	43
Resultaträkning.....	43
Kassaflödesanalys.....	44
Balansräkning	45
Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning.....	46
Driftredovisning	57
Kommunfullmäktige	58
Verksamheten i kommunens nämnder.....	58
Kommungemensamt	68
Taxefinansierade verksamheter.....	68
Verksamheten i kommunens företag.....	69
Övriga kommunägda företag	71
Investeringsredovisning i kommunkoncernen	73
Kommunkoncernens investeringar	73
Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital	76
Bilaga 2 Intraprenader	77
Bilaga 3 Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna	78

Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunstyrelsen har sammanställt en delårsrapport till och med den 31 augusti och en helårsprognos 2 för 2022 för Örebro kommun. Den sammantagna bedömningen baserad på prognoserna för Kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål är att Örebro kommun inte uppfyller målen av betydelse för god ekonomisk hushållning. Mot bakgrund av kommunens stabila ekonomi samt att nämnderna fortsatt bedriver sina grunduppdrag med god kvalitet är bedömningen dock att kommunen som helhet har en god ekonomisk hushållning.

Inom samtliga sex målområden är bedömningen att fortsatt arbete krävs för att nå målen. Analyserna visar att utvecklingen går åt rätt håll inom 5 av de 33 Kommunfullmäktigemålen för att uppnås inom mandatperioden. Inom 28 av målen är den sammantagna bedömningen att vi inte når önskvärda effekter, trots utvecklingsarbeten, och bedömningen är att fortsatt arbete krävs för att nå målen.

När det gäller de finansiella målen visar prognosen på måluppfyllelse inom tre av de fyra målen. Målet om en självfinansieringsgrad på 100 procent för skattefinansierade investeringar beräknas inte nås.

Delårsresultatet januari till augusti 2022 uppgår till 322 mnkr. Kommunens prognos för helåret bedöms till 129 mnkr, vilket är 180 mnkr lägre än budgeterat. Årets prognos i kommunkoncernen uppgår till 389 mnkr efter skatter och finansnetto. Nämnderna visar sammantaget en negativ budgetavvikelse på 32 mnkr. Verksamhetens nettokostnader prognostiseras att uppgå till 96 procent av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Den prognostiserade nettokostnadsutvecklingen (5,4 procent) överstiger den prognostiserade utvecklingen av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag (4,8 procent). Exkluderas jämförelsestörande poster uppgår årets prognos till 566 mnkr. Årets prognos för kommunens balanskravsresultat är positiv och uppgår till 633 mnkr. Kommunens investeringar för de skattefinansierade verksamheterna prognostiseras till 589 mnkr. De skattefinansierade investeringarna prognostiseras till 486 mnkr. Bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet väntas uppgå till 561 mnkr.

I samband med delår 1 beslutade Kommunfullmäktige att ”Samtliga nämnder som prognostiserar negativ budgetavvikelse för år 2022 ska besluta om och vidta åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi. Beslutade och vidtagna åtgärder ska redovisas till Kommunstyrelsen i samband med delårsrapport med prognos 2.” Följsamheten till detta beslut har delvis varit bristande.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 2 2022 Örebro kommun 2022-10-18

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 2 för 2022 godkänns.
2. Samtliga nämnder som redovisar prognostiserat negativ budgetavvikelse för år 2022 ska besluta om och vidta åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi.
3. Inför 2023 ges Kommunstyrelseförvaltningen i uppdrag att tydliggöra vilken rapportering nämnderna förväntas inkomma med i de fall negativ budgetavvikelse prognostiseras.
4. Delårsrapport med prognos 2 2022 överlämnas till revisorerna för granskning.

Beslutspunkterna 1–4 ska vidare till Kommunfullmäktige för beslut.

Kommundirektörens bedömning och analys

Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi

Örebro kommun står stadigt trots stora förändringar i samhället i stort. Örebro har ett differentierat näringsliv och en stor del offentliga arbetsgivare, vilket minskar sårbarheten vid stora omvärldshändelser.

De finansiella målen är i stort uppfyllda. Utmaningarna framåt kommer dock att vara många, viktigt blir därför att nämndernas budgetföljsamhet kan förbättras och att självfinansieringsgraden av investeringar för de skattefinansierade verksamheterna kan vara 100 procent.

Alla medarbetares stora engagemang i den dagliga servicen till medborgarna är grunden för nämnders verksamheter. Detta till trots finns utmaningar.

Av kommunens resultat så här långt kan vi se att vi har en minskad befolkningsökning, ökad bostadssegregation och en ökande arbetslöshet bland utrikes födda. Vilket bidrar till att vi inte når de långsiktiga mål som kommunfullmäktige satt upp för mandatperioden.

Inför nästa år och nästa mandatperiod kommer det behövas gemensam fokusering på några centrala områden;

- Samlade krafter för att ge möjlighet för så många som möjligt till egen försörjning, vilket också kan bidra till barn och ungas möjligheter att klara måluppfyllelsen i skolan
- Förstärkt dialog med det lokala näringslivet så en gemensam utveckling av Örebro kan ske
- Ökad grad av digitalisering som stöd för att utveckla kommunens verksamheter
- En effektivare upphandlingsverksamhet
- Tydliga strategier för att kunna locka unga människor till att vilja arbeta inom välfärdssektorn

Det förändrade omvärldsläget gör att kommunen behöver arbeta mer med kontinuitetsplanering och riskbedömningar. Kommunstyrelsen kommer också att behöva stärka sin dialog med nämnderna för att säkra budgetföljsamhet och kvalitet i verksamheterna.

Ett fortsatt bra samarbete med region, universitet, länsstyrelse och övriga kommuner i länet stärker möjligheterna att utveckla nära vård och en modern kollektivtrafik.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärld

Ekonomiskt läge

Det ekonomiska läget präglas i början av året av en återhämtning efter pandemin men BNP-tillväxten i Sverige har dämpats till följd av situationen i vår omvärld. Det finns i dag brist på en del varor som vi i Sverige är vana vid att kunna köpa till ett rimligt pris. Det handlar om allt från spannmål och konstgödsel till neongas, halvledare, olja, gas och el. Skälet till bristerna är en kombination av effekter av pandemin, kriget i Ukraina och den allmänna situationen i världen. Den höga inflationen har på bred front fått fäste i ekonomin, den påverkar alla ekonomins sektorer och urholkar köpkraften för företag, hushåll och kommuner. SKR bedömer att resultaten i kommunsektorn under de närmsta åren faller kraftigt med anledning av årets höga inflationstakt och stigande pensionskostnader de kommande åren. Av flera skäl kantas utvecklingen nu av osäkerhet – och vi har en stundande avtalsrörelse framför oss. Samtidigt som konjunkturen viker slås många företag och branscher om personalen.

Inflationen har i slutet av sommaren tagit ytterligare kliv uppåt och mätt som Konsumentprisindex, KPI, toppade den i augusti på hela 9,8 procent. Riksbanken har följt Centralbankernas spår och beslutat om höjning av styrräntan och räknar med att fortsätta höja om inte inflationen saktar ner. Hur inflationen kommer att se ut är beroende av bl.a. tillgången på energi och hur avtalsrörelserna går. Löneökningstakten antas 2022–2025 ligga högre än under föregående fyra år. Relativt den höga inflationstakten är det dock en blygsam uppgång. Högst sannolikt kommer därmed reallönerna att falla både i år och nästa år. Blir löneökningarna höga kan vi räkna med fortsatt hög inflation och risk för en pris- och lönespiral likt den vi hade under 70- och 80-talet. Det innebär att de kostnadsbedömningar som gjordes under våren då inflationen beräknades vara 6 procent, inte håller för kommande år.

Det kommunala skatteunderlaget växer dock starkt i nominella termer vilket har bidragit till högre prognos för årets skatteintäkter i Örebro kommun. För 2022 är skatteprognosen 234 mnkr bättre än budget. Läget på arbetsmarknaden är i nuläget ansträngt, med ett arbetskraftsdeltagande och en sysselsättningsgrad högre än före pandemin. Snabbt stigande kostnader, givet högre priser och löner, pekar dock på att skatteintäkterna endast kommer att medge en svag real resursökning kommande år. Stora kostnadsökningar inte minst för avtalspensioner, drivet av den höga inflationen, kommer att bli en stor utmaning för de kommunala budgetarna 2023 och 2024, så även för Örebro kommun. För kommuner är höjningen av prisbasbeloppet av särskild betydelse då våra pensioner är värdesäkrade med prisbasbelopp.

Det nya pensionsavtalet, som tecknades i december i fjol, innebär från och med 2023 höjda premienivåer och ger därmed förbättrade pensioner för välfärdens medarbetare. För Örebro kommuns pensionskostnader beräknas det nya avtalet öka kostnaderna med 116 mnkr, därtill sker en uppräkningsvärdesäkring av pensionskostnaden med anledning av ökad inflation och uppräkningsvärdesäkring av förmåner för anställda och pensionärer med ytterligare 152 mnkr.

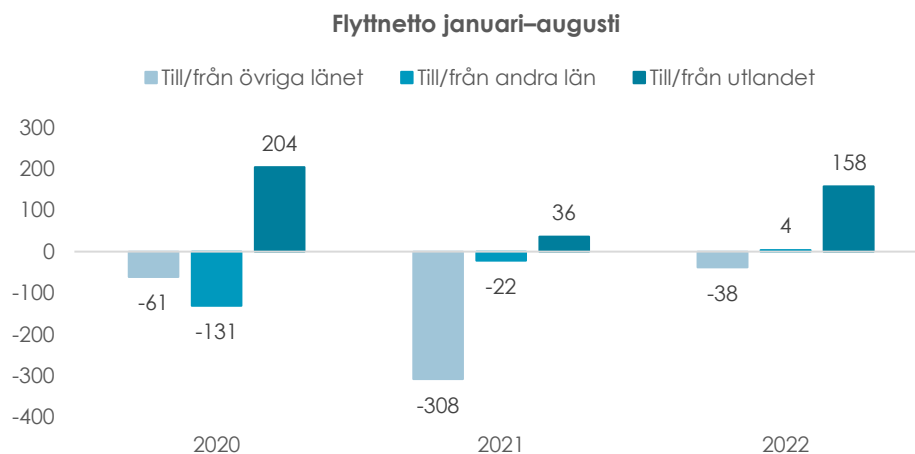
Befolkningsutveckling, bostadsutveckling och nybyggnation

Enligt Skatteverkets preliminära siffror över antalet folkbokförda i kommunen, uppgick Örebro kommuns folkmängd till 157 648 personer sista augusti 2022. Därmed är Örebro den sjunde mest folkrika kommunen i landet. Ökningen under året är hittills 402 personer, vilket är en något lägre befolkningsökning i slutet av augusti än de senaste två åren. Jämfört med de senaste två åren är flyttnettot för 2022 betydligt högre medan födelsenettet är ett av de lägsta under 2000-talet.

Att födelsenettet (antalet födselar minus antalet avlidna) har sjunkit så kraftigt jämfört med året innan är anmärkningsvärt. 1 126 födselar är nästan 200 färre än vad som brukar vara fallet fram till sista augusti samtidigt som dödstaten återigen är på en normal nivå. Totalt

uppgår födelsenettet till 278 personer, vilket kan jämföras med 733 personer året innan. Under årets sista månader brukar det födas minst antal barn vilket gör det troligt att födelsenettet för hela år 2022 kommer vara mycket lågt. Att det föds få barn är en nationell trend som SCB rapporterar om och bedöms vara en följd av coronapandemins kraftiga restriktioner.

Diagram: Flyttnetto januari-augusti



Under 2022 var flyttnettot återigen tydligt positivt efter två år med svagare flyttnetto. Orsaken är att inflyttningen till kommunen ökat markant under året. Detta kan främst ses som en följd av att samhället återigen öppnas upp efter coronapandemin och att främst många studenter på Örebro universitet åter flyttat till kommunen. Den ökade inflytten syns tydligast i flyttnettot gentemot övriga kommuner i länet och i åldrarna 19–25 år.

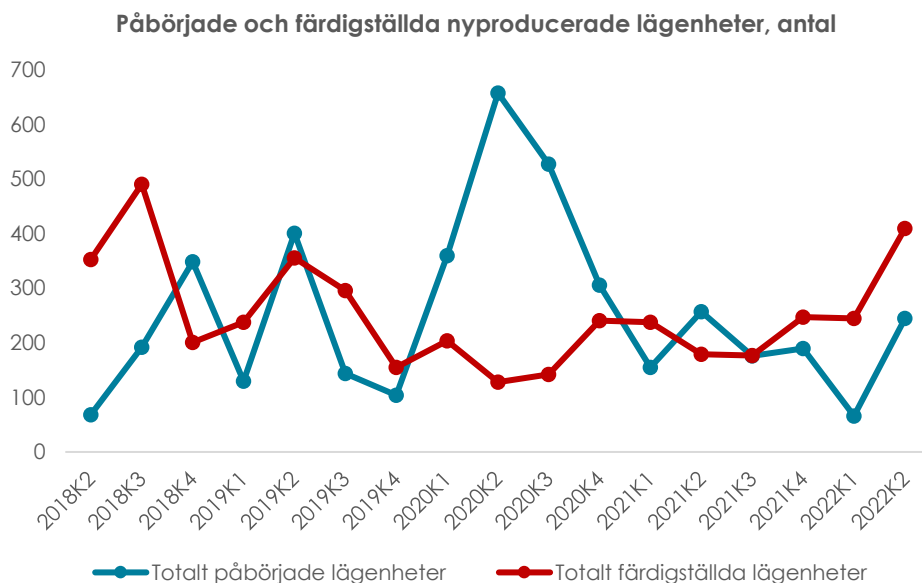
De åldersgrupper som under året i störst utsträckning haft ett negativt flyttnetto är de yngsta barnen 0–5 år och vuxna 30–39 år. En förklaring kan vara att barnfamiljer med små barn har flyttat från kommunen under året, främst till närliggande kommuner. Även om denna tendens syns tydligt även 2022 så är den inte lika markant som de senaste två åren.

Inflyttningen från utlandet till Örebro kommun är relativt liten, endast ungefär 500 personer har flyttat in från utlandet fram till sista augusti. Ändå ger denna inflyttning det största nettoöverskottet på plus 158 personer. Endast en handfull av dessa är flyktingar från Ukraina, där de flesta som befinner sig i Örebro är här som massflyktingar och då inte registreras i statistiken.

Befolkningstillväxten ser för tredje året i rad ut att bli en bra bit under tusen personer, vilket är klart under tidigare prognos. Bedömningen har tidigare varit att befolkningsökningen skulle vara större efter att coronarestriktionerna släppt, inte minst med tanke på att många studenter ses ha flyttat tillbaka till kommunen. Det finns många bakomliggande orsaker till årets svaga befolkningstillväxt som är svåra att tyda. Det kan handla om förändringar i ekonomin, en högre prisnivå på boende och tillgång till småhus.

Under de senaste tre åren då befolkningsutvecklingen varit låg har nyproduktionen av lägenheter varit relativt hög. Under 2020 påbörjades ett stort antal byggprojekt som i förlängningen genererar nya lägenheter. Enligt preliminär kvartalsstatistik från SCB så har det under det senaste året, från och med kvartal 3 2021 till kvartal 2 2022, färdigställts ungefär 900 lägenheter i flerbostadshus och ytterligare 168 lägenheter i småhus.

Diagram: Påbörjade och färdigställda nyproducerade lägenheter, antal



Antagandet om att befolkningsutveckling och bostadsbyggande hänger nära samman verkar inte stämma helt. Det finns incitament att fortsätta hålla byggtakten hög för att undvika att det uppstår bostadsbrist i kommunen samtidigt som det finns en risk att nyproduktionen, som ofta är relativt dyr, inte motverkar den direkta bristen på bostäder som vissa grupper upplever. Däremot kan nyproduktionen skapa flyttkedjor som frigör billigare lägenheter och därmed bidra till att möta bostadsbehoven.

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

Bostadssegregationen, mätt som ett segregationsindex, är stor inom Örebro kommun men minskade under flera år fram till 2019. Under 2020 och 2021 ökade bostadssegregationen, om än marginellt. Om detta exempelvis är en följd av att det under coronapandemin blev svårare för redan utsatta grupper att inkluderas på bostadsmarknaden så kan det vara ett tecken på att det krävs andra insatser än nyproduktion av lägenheter för att motverka segregation och bostadsbrist.

Arbetsmarknad

Arbetslösheten i Örebro kommun har under året stabiliserats på 7,8 procent (juni 2022), vilket är en minskning med 1,4 procentenheter jämfört med året innan och är i linje med Arbetsförmedlingens prognos. Örebro kommun fortsätter ha en arbetslöshetsnivå en procentenhet över rikets, en diskrepans som uppkom 2017–2018.

I juni 2022 är arbetslösheten bland inrikes födda i Örebro kommun 3,7 procent medan arbetslöshetsnivån i gruppen utrikes födda är 21,4 procent. I riket är arbetslöshetsnivån bland inrikes födda på samma nivå, dvs. 3,7 procent, samtidigt som utrikes födda har en arbetslöshet på 16,3 procent. Bland utrikes födda är arbetslöshetsnivån i riket med andra ord 5,1 procentenheter lägre än i Örebro. Följaktligen förklaras differensen i arbetslöshet mellan riket och Örebro av att utrikes födda i Örebro kommun är arbetslösa i större utsträckning än i riket, medan inrikes födda har en likartad arbetslöshetsnivå i Örebro som i riket.

Ungdomsarbetslösheten i Örebro kommun har minskat från 11,1 procent (juli 2021) till 7,8 procent (juli 2022). Den tydliga minskningen i ungdomsarbetslöshet förklaras av att

gruppen unga tenderar att reagera förhållandevis kraftigt vid konjunkturskiftningar på arbetsmarknaden, vilket gör att ungdomsarbetslösheten faller relativt snabbt när ekonomin vänder uppåt.

Kriser tenderar att intensifiera samhällsutveckling, vilket återspeglas i det aktuella arbetsmarknadsläget. Redan innan pandemin fanns tendenser av en ökande diskrepans mellan arbetslösas kompetenser och efterfrågan av kompetens på arbetsmarknaden. Långtidsarbetslösheten har ökat under flera år och andelen arbetslösa med svag konkurrensförmåga på arbetsmarknaden har ökat tydligt sedan 2011. Utvecklingen intensifierades under pandemin och andelen av samtliga arbetslösa som är långtidsarbetslösa i Örebro kommun ökade från 42 procent i februari 2020 till 65 procent i maj 2022.

Näringslivets anställningsplaner är rekordhöga och antal nyanmällda platser till Arbetsförmedlingen är på historiskt höga nivåer, både lokalt och i riket. Det är troligt att denna efterfrågan ej kommer att kunna tillgodoses i den omfattning näringslivet efterfrågar. Detta eftersom den tillgängliga arbetskraftsreserven i förhållandevis stor utsträckning saknar kompetenser som arbetsgivare är villiga att betala för. Situationen kan beskrivas utifrån en ökad strukturarbetslöshet – en långsiktig, kvardröjande arbetslöshet.

För att motverka strukturarbetslöshet krävs vanligtvis mer än enbart matchande och arbetsförmedlande insatser. I de flesta fall krävs utbildningsinsatser av både språklig och yrkesinriktad karaktär. Utöver dessa är behoven av stödinsatser för den grupp som står längst från arbetsmarknaden omfattande.

Det aktuella konjunkturläget för Sveriges ekonomi är färgat av det oroliga geopolitiska läget i världen som utlösts av Rysslands invasion av Ukraina. Stora störningar i de globala värdekedjorna, hög inflation och förväntningar om fortsatta räntehöjningar gör att Konjunkturinstitutet prognostiserar att Sverige kommer gå in i en lågkonjunktur under 2023. Kombinationen av ökad strukturarbetslöshet och det oroliga ekonomiska läget gör att vi står inför en utmanande och komplicerad omställningsperiod.

Den heta arbetsmarknaden har även påverkat det kommunala försörjningsstödet och efter flera år med succesivt ökade kostnader så vände trenden avseende kostnaderna för ekonomiskt bistånd, nyansökningar och antal unika hushåll neråt under 2021. Framtidsutsikterna är dock även här osäkra på grund av det osäkra läget i ekonomin där prognosen om höjda elkostnader är särskilt oroväckande.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Krisberedskap

Under 2022 förändrades det säkerhetspolitiska läget, både internationellt och i Sverige, i och med Rysslands invasion av Ukraina. Dessutom har coronapandemin medfört att tillgången på ett flertal produkter inte matchar den efterfrågan som finns. Coronapandemin och det säkerhetspolitiska läget har medfört, och fortsätter att medföra, olika typer av konsekvenser för samhället, likaså för Örebro. Ett exempel på en sådan konsekvens är en större osäkerhet avseende tillgång till olika produkter som är nödvändiga inom de kommunala samhällsviktiga verksamheterna. Minskad tillgång kan få påverkan på kommunens ekonomi, dels genom att det leder till att vi som kommun behöver betala ett högre pris, dels genom att vi behöver se över alternativa lösningar inom olika områden.

Coronapandemin är inte över. Även om vaccinationerna har medfört ett mer stabilt läge där vi i skrivande stund inte längre har några restriktioner så råder det en stor osäkerhet kring utvecklingen framgent. En ökad smittspridning skulle få ekonomisk påverkan eftersom det skulle ställa krav på inköp av mer skyddsutrustning samtidigt som behovet av vikarier skulle öka.

Verksamhetsrisk

Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Kommunens förmåga att uppnå goda resultat och utvecklas bygger på att vi har medarbetare, med rätt kompetens för sina uppdrag. Valfärdssamhället växer i takt med ökat antal invånare och de behov som springer ur demografin. Om nuvarande personalstruktur och

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

Finansiell risk

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

Skuldförvaltning

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

Tabell: Normportfölj, belopp i miljoner kronor

Normportfölj			
År	Belopp	Andel 2022-08-31	Policy
0-1 år	4 250	23%	max 40%
1-5 år	10 590	58%	
> 6 år	3 400	19%	
	18 240	100%	

Tabell: Likviditetsreserv, belopp i miljoner kronor

Likviditetsreserv	Belopp	Andel 2022-08-31	Policy
Låneförfall 12 månader	4 250	23%	max 40%
Nyupplåning 12 månader	1 500		
Likviditetsreserv	7 554	131%	minst 80%

Ränterisk är risken för de förändringar i marknadsräntor som påverkar kostnaden för räntebärande skulder. Genom räntederivat kan räntebindningsstrukturen anpassas för att uppnå en önskad ränterisk. Ränterisken ska mätas av bolagen i kommunkoncernen med en ränteriskmodell som utgår från det belopp som räntekostnaden förändras vid en initial räntehöjning med 1 procentenhet upp till ett år och 1,5 procentenhet upp till 3 år. Beloppet ska återge den kostnadsökning som uppstår kalenderårsvis under kommande treårsperiod samt som rullande 12 månaders utifrån rapporteringsdatum och inkludera prognostiserad upplåning, framtida avtalade lån och derivat. Ränteriskbeloppet ska hanteras av respektive bolag inom ramen för rörelseresultatet. Valutarisk innebär att värdet på tillgångar och skulder i utländsk valuta omräknat till svenska kronor förändras på ett ofördelaktigt vis. Genom valutaderivat säkras upplåning i utländsk valuta till svenska kronor. Valuta- och räntederivat uppgår till ett sammanlagt nominellt belopp på 16 542 mnkr (17 142 mnkr 2021) varav 2 589 mnkr (3 680 mnkr 2021) avser avtalade derivat med framtida start. Den genomsnittliga räntan uppgår till 1,59 procent (1,40 procent 2021). Den genomsnittliga räntebindningstiden uppgår till 7,3 år (8,1 år 2021). Räntekostnaden i kom-

munkoncernen uppgår till 174 mnkr (166 mnkr delår 2 2021). En ökad ränta med +1 procentenheter skulle medföra ökade kostnader på 12 mnkr (24 mnkr 2021) i kommunkoncernen.

Tabell: Genomsnittlig ränta och kapital

Genomsnittlig ränta och kapital	2020	2021	2022-08-31
Kapitalbindningstid	3,6 år	3,6 år	3,3 år
Genomsnittlig ränta	1,42 %	1,40 %	1,59 %
Räntebindningstid	8,5 år	8,1 år	7,3 år

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

Kapitalförvaltning

Kommunens långsiktiga kapitalförvaltning är uppdelad på två förvaltningsområden: långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Båda förvaltningsområdena följer samma placeringsreglemente och har samma långsiktiga avkastningsmål: 1,5 procent real årlig avkastning. Avkastningen i portföljerna under året uppgår till -8,2 procent vilket är 13,4 procentenheter lägre än avkastningsmålet och 0,8 procentenheter högre 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 65 procent i räntebärande värdepapper samt med 35 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent. En nedgång med 1 procent för tillgångsslaget aktier motsvarar en värdenedgång med 16 mnkr för kommunens kapitalförvaltning.

Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 6 år. Durationen i den långsiktiga kapitalförvaltningen uppgår till 2,8 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 31 augusti 2022).

Tabell: Kapitalförvaltning

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 2:2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 2:2022
Marknadsvärde, mnkr	1 591	1 764	1 621	2 434	2 860	2 865
Bokfört värde, mnkr	1 525	1 596	1 633	2 325	2 586	2 901
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	1 740	1 990	2 240
Avkastning portfölj, %	2,6	10,9	-8,2	2,6	10,9	-8,2
Jämförelseindex, %	4,2	11,3	-9,0	4,2	11,3	-9,0
Avkastningsmål enligt policy, %	2,1	3,4	5,2	2,1	3,4	5,2
Duration, år	3,4	2,9	2,8	3,4	2,9	2,8
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	20	173	-245	63	274	-143
varav realiserade vinster och förluster, mnkr	-2	102	-312	-12	177	-181

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 motsvarade bedömd risknivå).

Placeringar i räntebärande värdepapper enligt en viss ratingkategori får uppgå till högst följande andelar:

Tabell: Ratingkategori

Ratingkategori	Andel 2022-08-31	Max andel
Värdepapper med rating om lägst AAA	70%	100%
Värdepapper med rating om lägst AA-	8%	70%
Värdepapper med rating om lägst A-	10%	50%
Värdepapper med rating om lägst BBB-	13%	25%

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 3 548 mnkr i delår 2. Helårsprognosen för pensionsåtagandet är 3 502 mnkr, en minskning med 58 mnkr jämfört med föregående år. Kommunen har avsatt medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgår till 1 619 mnkr (1 764 mnkr 2021). Återlånade medel, dvs. skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för placerade medel beräknas till 1 882 mnkr vid årsskiftet (1 796 mnkr 2021). Konsolideringsgraden beräknas minska under året med 4 procentenheter till 46 procent. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Ansvarsförbindelsen beräknas till 2 634 mnkr vid årsskiftet (2 733 mnkr 2021). Helårsprognosen för ansvarsförbindelsen är betydligt lägre än utfallet i delår 2, vilket beror på helårseffekten av årets pensionsutbetalningar (amortering av åtagandet), där endast periodens utbetalningar ingår i delår 2.

Tabell: Pensionsförpliktelse, belopp i miljoner kronor

Pensionsförpliktelse	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 2:2022	Prognos 2:2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen					
Avsättning inkl. löneskatt	647	733	827	863	868
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 831	2 775	2 733	2 685	2 634
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	3 478	3 508	3 560	3 548	3 502
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 552	1 591	1 764	1 619	1 619
Summa förvaltade pensionsmedel	1 552	1 591	1 764	1 619	1 619
Finansiering					
Återlånade medel	1 927	1 917	1 796	1 929	1 882
Konsolideringsgrad	45%	45%	50%	46%	46%

Händelser av väsentlig betydelse

Coronapandemin

Pandemin är inte över även om restriktionerna är släppta. Från att tidigare ha fokuserat på att minimera smittspridningen och ställa om arbetssätt där mycket utvecklingsarbete fick stå tillbaka, är fokus nu främst på att möta medarbetarnas behov av återhämtning. Efter drygt två år med pandemin har arbetsbelastningen, främst inom de personalintensiva verksamheterna, stundtals varit orimligt hög. Således kvarstår effekterna av Coronapandemin, dock i en annan form. Under våren var sjukfrånvaron inom vissa verksamheter väldigt hög vilket påverkat personalkostnaderna, dels på grund av ökat vikariebehov, dels på grund av ökade kostnader för övertid. Inom exempelvis förskole- och grundskoleverksamheten var sjukfrånvaron under inledningen av 2022 på den högsta nivån dittills under hela pandemin.

Utökning och övertagande av verksamhet

Vård- och omsorgsboendet Berggården togs över i kommunal drift den 16 maj efter att avtalet med Humana hävts efter en längre utredning. Boendet har 36 platser.

För att möta behovet av vård- och omsorgsboende har två nya boenden öppnats under året. Kornellen med 80 platser samt Västerpark, vars öppnande försenats pga. svårigheter att rekrytera personal, som har 80 platser och där 20 började tas i drift i september.

Till hösten 2022 har ett två nya friskolor startat, vilket kommer påverka kostnaderna för kommunen då kostnader för lokaler till de fristående huvudmännen tillkommer. Det blir även en utmaning för kommunen att anpassa verksamheten efter aktuella elevflöden.

Regeringen har beslutat om lagändringar och förordningar för att få en jämnare fördelning över landet av boendeplatser för skyddsbehövande enligt massflyktsdirektivet. Migrationsverket kommer fortsatt ha huvudansvaret för mottagandet av skyddsbehövande enligt massflyktsdirektivet, men anvisar från och med 1 juli kommuner som får ansvaret för anskaffning och drift av ordnade boenden för dessa personer. Örebro kommun har ett fördelningstal på 364 personer. Kommunen har rätt att få statlig ersättning för boenden som kommunen ordnar enligt fördelningstal.

Det säkerhetspolitiska läget

Rysslands invasion av Ukraina följdes av en stor flyktingvåg vilket påverkat delar av kommunens verksamheter. Denna händelse bör dock ha begränsad påverkan på kommunens ekonomi eftersom staten genom Migrationsverket har ansvaret för skyddsbehövande från Ukraina, och kommunen får statsbidrag som ska täcka de kostnader som uppstår.

Desto större påverkan på kommunens ekonomi har inflationen och den finansiella oron haft, vilka eldats på av Rysslands invasionskrig. Redan under årets början sågs en finansiell oro kopplad till en ny stor pandeminestängning i Kina samt inflationsoro och förmodade räntehöjningar från centralbankerna. Efter Rysslands invasion av Ukraina sågs energi- och bränslepriserna skjuta i höjden vilket spädde på den redan stigande inflationen. Den höga inflationen påverkar samtliga kommunens verksamheter.

Upploppet i Sveaparken

Under påskhelgen ägde en demonstration och en motdemonstration rum i Sveaparken. Detta ledde till ett upplopp där stora skador åsamkades på kommunens egendom. Det ledde också till orosanmälningar rörande barn och unga med koppling till upploppet samt att det tydliggjorde behovet av nära samverkan med polisen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

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

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

Utifrån de sex målområdena har Kommunfullmäktige tagit fram 33 kommunfullmäktigemål, dvs. verksamhetsmål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men omprövas inför varje nytt budgetår. För att ytterligare förtydliga den politiska viljan finns det 51 inriktningar* som gäller för budgetåret. Enligt kommunallagen ska det i budgeten, förutom verksamhetsmål, även anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och nivån för nya investeringar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Bedömningskriterier

Verksamhetsmål

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

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

Inriktningar*



Inriktningen är genomförd



Inriktningen är påbörjad



Inriktningen är inte påbörjad eller påbörjad men saknar förutsättningar

Finansiella mål

Målet uppnått

Målet ej uppnått

* Enligt styrmodellen ska inriktningarna vara *årliga insatser* som ska prioriteras för att bidra till att de långsiktiga målen ska uppnås. I praktiken är emellertid många inriktningar formulerade som långsiktiga mål eller fleråriga utvecklingsinsatser, snarare än årliga insatser. Vid bedömningen av inriktningarna har utgångspunkten varit ett årligt perspektiv, i enlighet med styrmodellen. Inriktningar som omhändertagits och genomförts enligt plan men där fortsatta aktiviteter kommer att ske under hösten, har bedömts som påbörjade.

Sammanfattning av utvecklingen inom verksamhetsmålen och inriktningarna

Analysen av målen och inriktningarna ligger till grund för den samlade bedömningen av respektive målområde. Varje målområde presenteras med en samlad analys för hela målområdet. I analysen framgår det hur långt vi kommit i utvecklingen, inom vilka delar vi inte har nått så långt som önskat, vad det i så fall beror på och vad vi planerar att göra framöver. Några exempel på positiva iakttagelser och förbättringsområden som identifierats i analysen presenteras tillsammans med några av de nyckeltal som bl.a. ligger till grund för analysen. Årets utfall för respektive verksamhetsmål presenteras under respektive målområde med en prognos för helåret. Inriktningarna presenteras med en kort slutsats om var i utvecklingen vi står och med en bedömning av hur långt vi kommit.

Insatser och utvecklingsarbeten pågår inom samtliga målområden, men inte alltid i den takt och omfattning som behövs för att respektive mål ska nås inom utsatt tid. Coronapandemin har även i år påverkat kommunens verksamheter, i synnerhet under våren då såväl sjukfrånvaron som frånvaron på grund av vård av sjukt barn, var hög. Efter två år präglade av pandemi fanns det också en trötthet framför allt inom organisationens personalintensiva verksamheter. Liksom de två senaste åren har visst utvecklingsarbete därmed fått stå tillbaka. Därutöver har det säkerhetspolitiska läget samt den finansiella oron också påverkat kommunens verksamheter. Fram till och med sista augusti har de direkta konsekvenserna främst varit ekonomiska. Ur verksamhetsperspektivet och kopplat till verksamhetsmålen och inriktningarna, förväntas påverkan bli större framgent, vilket berörs närmare i avsnittet *Förväntad utveckling*. En direkt konsekvens för verksamheterna har dock varit arbetet med att ta fram kontinuitetsplaner.

Inom flera av nämnderna har budgetföljsamheten brustit. Den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse.

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

Av de 51 inriktningarna har 5 genomförts under året medan 42 är påbörjade. Antalet inriktningar som inte påbörjats eller som påbörjats men saknar förutsättningar är 4. Observera att inriktningar som omhändertagits och genomförts enligt plan men där fortsatta aktiviteter kommer att ske under hösten, har bedömts som påbörjade.

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

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

Sammanfattning av utvecklingen inom de finansiella målen

Tre av fyra finansiella mål beräknas uppnås. Verksamhetens resultat överstiger 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag är lägre än 14 procent och soliditeten överstiger 50 procent. Däremot är bedömningen att kommunens resultat är för lågt för att självfinansieringsgraden av kommunens skattefinansierade investeringar ska nå upp till 100 procent, under förutsättning att prognostiserad investeringsvolym står sig. Prognosen visar på en genomförandegrad på kommunens skattefinansierade investeringar på 85 procent. För att bibehålla en stabilitet i kommunens ekonomi krävs en långsiktig medvetenhet om de olika fi-

nansiella målen samband. Årets resultat har till stor del påverkats av återgång från föregående års børsuppgång. Vid årets kraftiga nedgång minskar resultatet och kommunens möjligheter att finansiera de skattefinansierade investeringarna med egna medel. Om inte resultatet och avskrivningsutrymmet räcker till för att finansiera investeringarna behöver kommunen dra ner på investeringsvolymen, använda överskottslikviditet eller låna till sina investeringar på sikt, vilket får till följd att soliditeten minskar.

Sammanfattande bedömning

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

Verksamhetsmål

MÅLOMRÅDE 1

Örebro i sin fulla kraft

Arbetet för att göra Örebro till en attraktiv kommun som är öppen och tillgänglig för alla pågår, men mer arbete krävs för att målen ska nås. Skillnader i livsvillkor och förutsättningar mellan grupper har ökat dels på grund av en ansträngd ekonomi och nedskärningar och dels på grund av de fortsatta effekterna av pandemin och kriget i Ukraina. Denna situation ger omfattande ekonomiska, sociala och hälsomässiga konsekvenser både på individ- och samhällsnivå. Påverkan i kommunens olika verksamheter blev under första kvartalet i vissa fall större än den varit tidigare.

Det pågår arbete för att förbättra invånarens möjligheter att påverka sin framtid och det demokratiska samhället. Kontinuerlig dialog med invånare sker i olika samråd och i direkta arbeten inom exempelvis Partnerskap Örebro, Barnrådet och Familjecentraler. Metoder för att involvera invånare är exempelvis rehabiliterande arbetssätt, IBIC (individens behov i centrum) och tjänstedesign, vilka ligger i linje med den nationella omställningen till nära vård. Den digitala omställningen har möjliggjort nya former för delaktighet och inflytande, t.ex. genom att träffpunkter utvecklat sina arbetssätt för att stärka den digitala kompetensen hos seniorer. Samtidigt är det digitala utanförskapet fortsatt stort i flera grupper.

Vårt hållbara Örebro styr kommunens arbete vilket kräver en långsiktighet där arbetssätt och metoder behöver utvecklas och resurser tillsättas. Arbetet med att integrera hållbarhetsperspektiv i ordinarie verksamhet pågår, men det saknas rätt förutsättningar och systematik för att arbeta likvärdigt i hela kommunen. Detta påverkar bl.a. arbetet med mänskliga rättigheter och folkhälsa som är en del av kommunens grunduppdrag och som har en tydlig koppling till målet om att minska skillnader mellan olika grupper. Barnets perspektiv och erfarenheter behöver på ett tydligare sätt inkluderas i kommunens utvecklingsarbeten och ordinarie verksamhetsplanering.

För att säkra en långsiktig hållbar utveckling med god kvalitet och en ekonomi i balans krävs en ökad samverkan och ett helhetsperspektiv för att möta invånarens behov. Det kommungemensamma ansvaret handlar om fördelning av ekonomiska resurser med mer flexibla lösningar, och samarbete för att skapa strukturer där ingen invånare lämnas utanför.

Samverkan med civila samhället sker på en mängd olika sätt och är en förutsättning för att målen ska nås. Erfarenheter från stabsarbetet under pandemin har nyttjats i arbetet med mottagning av ukrainska flyktingar. Upparbetade kanaler och arbetssätt gällande samverkan har intensifierats inom bl.a. bosättning, gåvocentral och fritidsaktiviteter. Under året har ett processarbete genomförts för att utveckla ett nytt idéburet och offentligt partnerskap (IOP) i Varberga/Oxhagen och ett förslag på överenskommelse har tagits fram. I området har ett aktivt arbete för att låna ut kommunala lokaler när de inte nyttjas slagit väl ut och behöver spridas till fler områden. Inom vård och omsorg är samverkan med civila samhället en nödvändighet. En kartläggning av civila aktörer på områdesnivå har genomförts och gemensam rekrytering av volontärer utvecklas tillsammans med bl.a. Röda Korset och Stadsmissionen.

Fortsatt arbete krävs

Positiva iakttagelser

- Haga träffpunkt har utvecklats för att möjliggöra för seniorer att testa olika digitala tekniker.
- I Varberga/Oxhagen pågår ett aktivt arbete för att låna ut kommunala lokaler när de inte nyttjas.
- Lov Örebro har under året fått förstärkning för att arbeta långsiktigt med aktiviteter för barn och unga.

Förbättringsområden

- Kommunens utvecklingsarbeten saknar i hög grad delaktighet från barn och unga.
- Det saknas ett strategiskt arbete kring demokrati och valdeltagande.
- Skillnaderna i livsvillkor och förutsättningar mellan kön, socioekonomisk ställning, funktionsnedsättning och geografiska skillnader ökar.

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

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Stödet till civila samhället ska stärkas. Kommunens verksamheter ska tillsammans med det civila samhället och andra aktörer hitta nya former för samverkan i arbetet för ökad gemenskap och inkludering.		Det görs insatser för att öka gemenskap och inkludering i flera verksamheter och arbetet utvecklas löpande.
En kommunövergripande strategi tas fram för att tydliggöra kommunens samlade arbete med evenemang.		Processen att arbeta fram strategin är ännu inte påbörjad men är planerad att startas upp under kvartal fyra.
Örebro kommun ska stödja och tillvarata det civila samhället och dess aktörer i deras integrationsfrämjande arbete för att stärka språk och sociala kontakter såväl som fysisk och psykisk hälsa.		Kommunen arbetar tillsammans med flera civila aktörer och gentemot olika målgrupper för att nå inriktningens intentioner.
Skapa förutsättningar för språkutbildning inom kommunala verksamheter för anställd personal samt för att möjliggöra anställning inom välfärdsverksamheter.		Olika insatser pågår, exempelvis har vård- och omsorgsförvaltningen i samarbete med FUFA skapat en språksatsning där medarbetare ska kunna studera svenska på arbetstid en dag i veckan.
Kulturkvarteret har etablerats som Örebros nya mötesplats och ett nav för skapande, demokrati och medborgarinflytande. Ett särskilt fokus ska vara att locka fler barn, ungdomar och nya grupper.		Kulturkvarteret arbetar aktivt med att utvecklas som mötesplats men det finns utmaningar utifrån trygghets- och säkerhetsaspekter.
Den kommunala servicen på landsbygden ska öka.		Välfärdsverksamheter byggs, renoveras och planeras att byggas på landsbygden.

Unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd. Andel (%)				
	2019	2020	2021	Prognos 2022
Totalt	30,7	32,0	36,5	36,3

Antal unika hushåll med långvarigt ekonomiskt bistånd				
	2019	2020	2021	Prognos 2022
Totalt	1 094	1 131	1 189	1 100

Antal unika hushåll med försörjningsstöd				
	2019	2020	2021	Prognos 2022
Totalt	3 624	3 538	3 250	3 030

MÅLOMRÅDE 2

Lärande, utbildning och arbete genom hela livet i Örebro

Inom utbildningsområdet har kommunens verksamheter fortsatt arbeta för att trygga grunduppgifterna och nå målområdet under pandemin, men också utifrån det säkerhetspolitiska läget som uppstod under våren. Inom gymnasieskolan har lärare, mentorer och elevhälsopersonal jobbat metodiskt och effektivt med varje elev vilket resulterat i att 94 procent av avgångseleverna inom kommunal skola, fått en godkänd gymnasieexamen. Resultatet ligger kvar på samma goda resultat som tidigare år trots att detta är den årskull som påverkats längst av restriktionerna under sin gymnasietid. Vuxenutbildningen har fortsatt höga resultat men behöver utveckla former för att attrahera fler sökande. För grundskolans del är det fortfarande för många elever som inte når behörighet till gymnasiet och en stor utmaning i arbetet är att utjämna de klyftor som finns. Skillnaden mellan Örebros skolor är stora både vad gäller måluppfyllelse och gällande elevernas socioekonomiska bakgrund. En ökad blandning av elever är önskvärd både ur ett integrationsperspektiv men också kopplat till måluppfyllelse. Kommunen behöver arbeta både med att stödja skolornas inre organisation och arbeta bredare tillsammans med andra verksamheter och externa aktörer för att stödja och stimulera elevers möjlighet att lära sig. Det behövs mer förebyggande arbeten inom och mellan programområdena. Skolorna arbetar systematiskt och uthålligt för att öka tryggheten och andelen

elever som känner sig trygga i skolan ligger på fortsatt höga nivåer. Förskolan har en viktig roll och bidrar till utveckling av målområdet. De höga resultaten från vårens brukarundersökning gällande vårdnadshavarnas nöjdhet och den upplevda tryggheten på förskolan förvaltas väl. Det är dock samma utmaningar för förskolan som för skolan vad gäller att utjämna klyftor och skapa likvärdighet.

Inom kommunens näringslivsarbete och arbetsmarknad har en rad åtgärder och insatser vidtagits för att möta de utmaningar som kommit av senaste tidens omvärldshändelser. Ett sådant exempel är tillväxt- och arbetsmarknads-paketet som möter näringslivets kompetensbehov med arbetsmarknadsinsatser. Kommunens myndighetsutövning har bibehållit ett mycket starkt betyg med NKI på 77 för helåret 2021. Nyföretagandet har samtidigt sjunkit något från tidigare rekordnoteringar. En delförklaring är mer osäkra marknadsförutsättningar framgent. Samverkan inom innovations- och entreprenörskapssystemen har under delåret stärkts, vilket är en av byggstenarna till fler hållbara affärsmodeller och starkare arbetsmarknad. För att stärka kommunens attraktivitet i syfte att locka nya investeringar och etableringar behöver information, kommunikation och dialog med näringslivet stärkas. Ett arbete med identifiering av styrkor och svagheter avseende den operativa och strategiska kommunikationen har därför inletts under delåret.

Inom Örebro kommun ska medborgare som står utanför arbetsmarknaden erbjudas arbetsmarknadsinsatser som matchar såväl individens förutsättningar som arbetsgivarnas behov. Efterfrågan på arbetskraft har varit hög under 2022, och andelen (och antalet) som gått till arbete eller studier efter avslutad arbetsmarknadsinsats har ökat under året. Andelen män är fortsatt högre än andelen kvinnor som går till arbete men skillnaden har minskat.

Fortsatt arbete krävs

Positiva iakttagelser

- Läskunnigheten i år 1 (kommunal huvudman) har ökat.
- Fortsatt högt NKI gällande kommunens myndighetsutövning.
- Andelen (och antalet) deltagare som går till arbete eller studier efter kommunal arbetsmarknadsinsats har ökat, och andelen elever som erhåller arbete efter yrkesvux är fortsatt hög.

Förbättringsområden

- Stora variationer gällande måluppfyllelsen mellan skolenheter samt mellan gymnasiets olika program.
- Kommunens information, kommunikation och dialog lyfter näringslivet som särskilt viktiga utvecklingsområden för att attrahera nya företag, investeringar och etableringar till kommunen.
- Färre elever söker sig till vuxenutbildningens olika skolformer.

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

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Förstärka samt organisera en mer likvärdig och tillgänglig elevhälsa.	✓	Förvaltningarna har tilldelats extra medel för att skapa förutsättningar för att förstärka och organisera en mer likvärdig och tillgänglig elevhälsa.
Individer i behov av stöd ska mötas upp med tidiga insatser.	↻	En tydlig struktur för arbetet med tidiga insatser behöver ytterligare stärkas och intensifieras på alla nivåer i organisationen.
Förstärka studie- och yrkesvägledningen genom kompetensutveckling, utökad bemanning och tillgänglighet.	✓	Genom samarbete och ekonomiska satsningar förstärks studie- och yrkesvägledningen med kompetensutveckling, utökad bemanning och tillgänglighet.
Förbättra möjligheten till språkutveckling för barn med rätt till teckenspråk.	↻	Kommunens kommande riktlinje för arbete med nationella minoriteter och minoritetsspråk kommer att bidra till förbättrade möjligheter till språkutveckling för barn med rätt till teckenspråk.
För att bättre kunna möta behoven hos individen ska alla berörda parter (verksamheter, nämnder, bolag och externa aktörer) samverka med varandra för individens bästa.	↻	Flera samverkansformer mellan verksamheter (t.ex. övergångar grundskolan-gymnasiet) och uppdrag pågår för att bättre kunna möta behoven hos individen. Arbetet behöver fortsatt stärkas och utvecklas.
Stärka kvalitén av kommunens arbetsmarknadsinsatser genom ett tydligare arbetssätt som bygger på utvärdering, analys och att möta människor där de befinner sig.	↻	Under 2022 har arbetet med att införa ett kvalitetsledningssystem intensifierats, och samtliga medarbetare inom verksamheten utbildas i att använda metoder för att mäta stegförlyftningar för deltagare i insatser.
I samverkan med Arbetsförmedlingen, FINSAM och andra externa aktörer utveckla fungerande arbetsformer för de som står längst från arbetsmarknaden	↻	Det sker samverkan med externa aktörer, bl.a. genom FINSAM, Samverkansmöjligheterna ser dock annorlunda ut, då främst statliga aktörers uppdrag har förändrats.
Systematiskt arbeta för god dialog med det lokala och regionala näringslivet i syfte att stärka samarbetet kring hållbar tillväxt och kompetensförsörjningsfrågor	↻	Lokal och regional samverkan pågår, vilket prognoseras ge goda resultat. Ett arbete har påbörjats inom kommunen men behöver stärkas ytterligare, t.ex. genom dialog i branschråd, proaktiv marknadsföring och tydlig kommunikation i enskilda projekt.
Vidareutveckla det serviceinriktade förhållningssättet med effektiva processer gentemot näringslivet.	✓	NKI för år 2021 var 77, vilket är att betrakta som mycket högt. Under delåret har dialog påbörjats för att förbättra myndighetsutövningen ytterligare.
Starta processen att revidera näringslivsprogrammet.	↻	Revideringen har påbörjats inom tjänsteorganisationen. Den parlamentariska arbetsgruppen har skjutits framåt med hänsyn till valet i september 2022.
Fortsätta att planera och genomföra insatser som svarar mot individens försörjning och näringslivets behov av kompetens utifrån Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet.	✓	Kommunen planerar och genomför insatser inom ramen för Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet. Arbetet med paketet är förlängt till och med 2024.

Elever som når behörighet till gymnasieskolans yrkesprogram, år 9, kommunal och fristående huvudman. Andel (%)				
	2019	2020	2021	Resultat 2022
Totalt	81,7	81,6	82,2	81,2
Kvinnor	82,3	83,2	84,4	81,4
Män	81,1	80,0	80,0	81,0

Personer som börjat arbeta eller studera efter att de deltagit i en kommunal arbetsmarknadsåtgärd. Andel (%)			
	Totalt	Kvinna	Man
Andel som gått vidare till arbete efter insats	31	26	35
Andel som gått vidare till studier efter insats	12	14	11
Andel som gått vidare till arbete eller studier efter insats	43	40	46

MÅLOMRÅDE 3

Ett tryggt och gott liv för alla i Örebro

Arbetet för att alla örebroare ska kunna leva trygga och goda liv pågår, men fortsatt arbete krävs för att säkerställa en väl rustad välfärd, strukturer för samarbete och en bättre målgruppsanpassning. I början av året var flera av kommunens verksamheter i ett mycket ansträngt läge på grund av sjukfrånvaro och en stor kraftsamling gjordes för att säkra servicen till invånarna. Svårigheter med att rekrytera personal inom vissa yrkesgrupper var ett problem redan innan pandemin och situationen har nu förvärrats. Detta påverkar kvalitet och patientsäkerhet och innebär att exempelvis sociala aktiviteter är svåra att upprätthålla inom vissa verksamheter.

Våld och oroligheter som förekommit på olika platser i staden har påverkat människors trygghet. Vi behöver få till en samsyn kring det socialpreventiva brottsförebyggande arbetet, grundat i både forskning och erfarenhet för att säkerställa att de insatser vi gör ger önskat resultat. Det brottsförebyggande arbetet med sina olika delar behöver utvecklas ihop med arbetet kring ANDTS¹. Arbetet med gruppvåldsinervention är påbörjat. Successivt har kommunens arbete med att upptäcka våld blivit bättre men det förebyggande arbetet behöver utvecklas, kunskapen öka och vi behöver säkerställa att det våld som upptäcks tas om hand. Ett förvaltningsövergripande uppdrag kring våld och våldsutsatthet har inletts under året.

Det finns ett behov av att tydliggöra kommunens gemensamma ansvar både utifrån finansiering, samverkan och individers behov, för att minimera riskerna att människor hamnar i kläm. I dagsläget saknas tillräcklig systematisk samverkan mellan strategisk och operativ nivå. Om alla ska få den hjälp de behöver, krävs bättre organisering och effektivare resursanvändning, både ur ett ekonomiskt och mänskligt perspektiv. Exempelvis behöver lokaler i högre utsträckning utformas för att möta specifika krav gällande säkerhet och funktionalitet utifrån vissa individers sammansatta problematik.

Vi är inne i en tid av förändring som kommer påverka såväl kommunens invånare som verksamheter. För att klara utmaningarna behövs en finansiell helhetssyn och kommungemensamma prioriteringar där förvaltningar och nämnder arbetar tillsammans utifrån sina ansvarsområden med invånarnas bästa i fokus. En annan del i att klara utmaningarna handlar om att utveckla det främjande, förebyggande och åtgärdande arbetet, som t.ex. omställningsarbetet mot nära vård. Inom Uppdrag psykisk hälsa har en temarapport om suicidprevention i Örebro kommun tagits fram. Statliga stimulansmedel inom området psykisk hälsa och suicidprevention har fördelats till insatser i olika verksamheter och ett fördjupat analysarbete kring insatser, behov och samverkan har genomförts under året. För att minska risken att hamna i hemlöshet pågår arbete med att ta fram en riktlinje för hantering av sena inbetalningar och hyresskulder. Kommunen har även stärkt stödet till Stadsmissionens uppsökande verksamhet gentemot hemlösa.

Som en del i barnrättsarbetet har ett samarbete med SKR inletts för att kvalitetssäkra förvaltningars och verksamheters arbete gällande prövningar av barnets bästa och barns delaktighet.

Fortsatt arbete krävs

Positiva iakttagelser









- En strategi mot hemlöshet antogs under våren och det strategiska arbetet utvecklas.
- Det nya avtalet mellan kommunen och Kvinnohuset har förbättrat förutsättningarna för ett strategiskt, långsiktigt och professionellt arbete för våldsutsatta kvinnor och barn.
- Samarbeten mellan olika verksamheter och civilsamhällsföreningar utvecklas och har i många fall förbättrats.

Förbättringsområden

- Standardmodellen för boenden är inte anpassad till de boendes komplexa behov. Daglig verksamhetslokaler måste bättre passa den aktuella verksamheten.
- Våld, skjutningar och kravaller har påverkat tryggheten för invånare.
- Alla förvaltningar och nämnder arbetar inte strategiskt med barns rättigheter och delaktighet i det ordinarie arbetet.

¹ Arbete för att förebygga ohälsa som orsakas av alkohol, narkotika, doping, tobak samt spel om pengar.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Kvaliteten inom vård och omsorg i Örebro ska vara hög och bemanningen ska öka. Antalet olika personer som besöker varje omsorgstagare inom hemvården ska minska.	Fortsatt arbete krävs
Samverkan mellan verksamheter och aktörer i arbetet med stöd, vård och service utgår ifrån individens behov och förutsättningar genom hela vårdkedjan.	På god väg
Välståndens alla verksamheter jobbar med främjande och rehabiliterande insatser, samt förebyggande arbete.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun har ett strukturerat arbete för förbättrad psykisk hälsa i de verksamheter som möter människor i behov av stöd.	Fortsatt arbete krävs
Hela Örebro ska upplevas tryggare och ingen människa ska begränsas i sitt liv på grund av otrygga miljöer.	Fortsatt arbete krävs
Alla barn har rätt till bra boendemiljöer och att inte leva i ekonomisk utsatthet.	Fortsatt arbete krävs
Örebro ska vara narkotikafritt och konsumtionen av andra beroendeframkallande medel ska minska. Miljöer där barn och unga vistas ska vara fria från narkotika.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun har tillsammans med civilsamhällets aktörer en nollvision mot hemlöshet.	På god väg

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Möjliggöra för fler trygghetsboenden och platser på vård- och omsorgsboenden.		Två nya vård- och omsorgsboenden har öppnats under 2022. En utredning kring möjligheten att utöka antalet platser i Trygghetsboende pågår.
Fler gruppboendestäder ska byggas enligt den framtagna standardmodellen, fler aktörer ska beredas plats att bygga gruppboendestäder och upphandlingar av platser ska ske.		En utvärdering görs för närvarande av standardmodellen för att se hur konceptet ska kunna utvecklas utifrån de boenden som redan byggts. Konceptet måste anpassas till boendes komplexa behov.
Arbetet för att motverka och bryta människors ofrivilliga ensamhet ska stärkas. Örebro kommun ska i samarbete med andra aktörer och med hänsyn till rådande restriktioner hitta nya metoder för människor att mötas.		Det pågår arbete för att motverka människors ofrivilliga ensamhet inom flera verksamheter. Nya metoder har utvecklats men samtidig saknas systematik i frågan.
Utifrån det arbete som görs med Effektiv samordning för trygghet och den nyligen framtagna brottsförebyggande strategin, ska den situationella och socialpreventiva samverkan med olika aktörer stärkas ytterligare för att öka tryggheten i Örebro.		Samverkan kring detta är inte påbörjad.
Identifiera och komplettera insatser och utarbeta kommungemensamma strategier för ökad psykisk hälsa hos grupper med särskilt stor utsatthet av psykisk ohälsa.		Ett fördjupat analysarbete kring insatser, behov och samverkan har genomförts under året och flera insatser inom området psykisk hälsa och suicidprevention har utvecklats.
Barnkonventionen och barns rätt att ses som rättighetsbärare ska aktivt implementeras i hela kommunens organisation.		Arbete pågår, men barns rättigheter måste prioriteras i kommunens alla förvaltningar och nämnder.
Stödet till civilsamhällets aktörer som jobbar mot våld i nära relation ska öka. Samverkan med aktörer som jobbar mot hedersrelaterat våld och förtryck ska förbättras.		Nytt avtal har ingåtts med Kvinnohuset, som nu har bra förutsättningar att arbeta strategiskt och operativt med målgruppen. Samverkan behövs med fler aktörer.
Förstärka arbetet som leder till att fler personer kan lämna en kriminell livsstil		Arbetet har förstärkts och håller på att utvecklas.

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)				
	2019	2020	2021	Resultat 2022
Totalt	90	91	-	88
Kvinnor	90	90	-	87
Män	90	93	-	91

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)				
	2019	2020	2021	Resultat 2022
Totalt	81	84	-	77
Kvinnor	82	87	-	76
Män	80	78	-	78

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

Örebro fortsätter att skapa livsmiljöer för god livskvalitet i hela kommunen, bl.a. genom att naturreservat tillgängliggörs, skolgårdar förlängs och mötesplatser skapas, i linje med nya arbetssätt utifrån Grönstrategin och Barnkonventionen. Intresset för kommunens lekotoper och gröna lekmiljöer fortsätter att vara stort. I våras byggdes en ny lekmiljö i Kilsmo och lekmiljöer i Garphyttan och Vintrosa kommer att göras om under hösten. Förutsättningar har skapats för fler att ta del av naturupplevelser och närstående turismmöjligheter, bl.a. genom båttrafik till Vinön och Katri-nelund.

Under året har arbete med att utveckla nya metoder för effektivare miljö-tillsyn av illegala verksamheter påbörjats, liksom utbildningsinsatser om hur kommunen kan agera i ärenden där barn är eller riskerar att bli hemlösa. Kommunens samhällsbyggnadsprocess ska motsvara befolkningsökningens och näringslivets behov. Den reviderade befolkningsprognosen visar en lägre ökning än vad tidigare prognoser visat. Efterfrågan på småhus och småhustomter är dock fortsatt hög, likaså verksamhetsmark där kommunen trots god planreserv ser en brist på byggklar och kommunägd verksamhetsmark att erbjuda marknaden för 2023. Ett arbete med analys och prioritering för att åstadkomma en utbudsökning av verksamhetsmark och småhusbebyggelse pågår. Målet att planlägga för 4 000 bostäder under mandatperioden riskerar att inte nås. För att öka planproduktionen och korta kötider fokuseras extra resurser på detaljplaneuppdraget.

Örebro kommun fortsätter att vara en attraktiv plats för nya investeringar och etableringar. Det diversifierade näringslivet med branscher som avancerad tillverkning, partihandel, logistik och kvalificerade företagstjänster utmärker sig. För att värna diversifieringen är det viktigt att fortsätta tillhandahålla en blandning av planerad mark som passar olika verksamheter. Tillsammans med Business Region Örebro genomförs en kampanj (Smart Move) med målsättning att attrahera eftertraktad kompetens inom IT till Örebro.

Hållbart resande skapar förutsättningar för mer jämlika livsvillkor. Arbetet med huvudcykelstråk har fortsatt för att få säkrare cykelbanor. Genomförande av pilotprojekt med pendlarparkering har fortsatt under 2022. Pendlar-parkeringar bedöms förbättra möjligheterna att kunna bo på landsbygden. Arbetet med BRT fortsätter enligt tidplan och arbetet med ytterligare fem delsträckor inom etapp 1 är påbörjat.

Kultur är viktigt i livets alla skeden, den skapar meningsfullhet och delaktighet samt ger människor verktyg att utveckla och förändra. Ett exempel är Örebro konsthall som under året genomför projekt för att nå ut till seniorer som normalt inte kommer i kontakt med kultur, både i form av konstvisningar och skapande verksamhet. Genom samverkan har möjligheten ökat för barn och unga i partnerskapsområdena att ta del av aktiviteter och kulturupplevelser. En ny badplats i Karlslund har öppnats, information tillgängliggjorts och befintliga stigar har förbättrats. Karlslunds tegelbad har genom sin placering cirka 30 000 kommuninvånare boende inom 3 km. Cirka 20 procent av dessa är barn och unga under 18 år vars förutsättningar till meningsfulla fritidsaktiviteter på detta sätt stärks.









Fortsatt arbete krävs**Positiva iakttagelser**

- Arbetet med att färdigställa förlängda skolgårdar har fortsatt under året och ett projekt för uppföljning av arbetet har påbörjats tillsammans med Örebro universitet.
- Investeringsviljan och efterfrågan på verksamhetsmark är fortsatt god, främst i exponeringslägen med god infrastruktur.
- Vägledning för byggande på jordbruksmark har antagits och implementeras inom berörda verksamheter.

Förbättringsområden

- Tillgången på verksamhetsmark i attraktiva områden riskerar att inte räcka till på grund av låg utbyggnadstakt av infrastruktur och långa ledtider i planprocessen.
- Antalet tillgängliga småhustomter i kommunen är för få i förhållande till efterfrågan.
- Resurser har inte räckt till att utveckla de gröna stråken för att öka värdena för rekreation, motion och fler mötesplatser.

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

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Fortsätta arbetet med att skapa förutsättningar för prismässigt efterfrågade bostäder i hela kommunen.		Genom samverkan inom ramarna för stadsbyggnadsprocessen skapas förutsättningar för blandningar av bostadstyper som möjliggör boenden i livets alla skeenden.
Fortsätta arbetet med att ge förutsättningar för byggnation av fler småhus.		Ett arbete med analys och prioritering för att åstadkomma en utbudsökning av småhusbyggelse pågår.
Fortsätta genomförandet av Bus Rapid Transit (BRT) tillsammans med Region Örebro län.		Arbetet med att genomföra BRT för att skapa kapacitetsstark kollektivtrafik i Örebro pågår enligt tidplan. Delsträcka 1 och 2 är klara.
Utveckla Örebros position som ledande logistiknav och säkerställa byggklar mark för etablering.		Sveriges första permanenta el-väg på E20 möjliggörs via Örebro-Hallsberg tack vare logistikpositionen. Arbetet för att säkerställa marknadens behov av byggklar mark pågår.
Intensifiera arbetet med framtagandet av underhållsplaner i offentlig miljö.		Underhållsplaner är ett pågående arbete, det rör sig bl.a. om kvartermark som kan anses vara offentlig plats, exempelvis idrottsplatsbelysning.
Utreda förutsättningarna för en mer effektiv och samordnad grönskötsel i hela kommunkoncernen.		Utredning pågår och ska vara klar under 2022.
I dialog med offentliga aktörer, civilsamhälle och näringslivet ta fram utvecklingsplaner för Hjälmarens utveckling samt hela Kilsbergsområdet.		Strategi för utveckling av Hjälmarens rekreationsområde antogs i juni. Utvecklingsstrategi för Kilsbergen pågår.
Genomföra cykelfrämjande åtgärder för barn och unga.		I projektet "Rena resan" har cykling uppmärksamats på olika sätt, bl.a. genom muralmålningar och cykeltävlingar.

Nöjd-kund-index (NKI) över företagares nöjdhet med kommunens myndighetsutövning – totalt
* Tabellen har ett års fördröjning, värdet för 2022 är för 2021

	2019	2020	2021	2022
Totalt	78	76	77	78
Kvinnor	78	82	85	82
Män	78	75	74	76

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

* Tabellen har ett års fördröjning, värdet för 2022 är för 2021

	2019	2020	2021	2022
Totalt	65	67	65	70

MÅLOMRÅDE 5**Ett klimatpositivt Örebro med friska ekosystem och god biologisk mångfald****Fortsatt arbete krävs**

Arbetet för minskad klimatbelastning fortgår, men takten i klimatarbetet behöver trappas upp betydligt för att det långsiktiga målet om en klimatpositiv kommun till 2050 ska nås. En nulägesanalys med tillhörande koldioxidbudget har tagits fram, ett viktigt utgångsläge för det fortsatta arbetet med att forma en ny klimatstrategi under hösten 2022.

Det pågår många aktiviteter inom kommunkoncernen avseende energieffektivisering samt ökad tillförsel och användning av förnybar energi, men det finns fortsatt många utmaningar. Kommunkoncernens innovationsgemenskap kommer fortsätta utvecklas inom ramen för Klimatneutrala Örebro 2030. Smarta energilösningar skalas upp, där målet är hela staden som arena. Viktigt för det fortsatta energiarbetet är också en bättre mätning och uppföljning av data, samt en samsyn och likvärdig rapportering inom hela koncernen.

För att nå målet om god ekologisk status för alla vattenförekomster krävs fortsatt samverkan med övriga aktörer inom området. Under våren har åtgärder genomförts utifrån Vattenplanens beslutade prioriteringsordning, men det saknas resurser för att tidplanen ska kunna följas fullt ut och kopplingen till förvaltningarnas planering behöver förtydligas. För att trygga dricksvattnet behövs bl.a. ett nytt vattenskyddsområde för Svartån och en kommunal vattenförsörjningsplan.

Arbete för att motverka förlust av grönstruktur med ekologiska och sociala värden fortgår, men även här behövs effektivare styrning mot ökad målfyllelse. Framför allt behöver kommunen utveckla naturvårdsarbetet på egen mark, samt stimulera åtgärder på icke kommunal mark där effekten av insatserna kan vara högre. Arbetet med ekosystemtjänster i fysisk planering måste också intensifieras. Kommunen saknar fortfarande långsiktig styrning i naturvårdsarbetet och framtagandet av en ny strategi för naturvård och friluftsliv behöver prioriteras.

Inom avfallsområdet pågår flera insatser, men takten behöver öka för att förebygga uppkomsten av avfall, öka volymen för återanvändning och förbättra utsorteringsgraden av återvinningsbart material. Möjliga delningstjänster undersöks och arbete pågår för att etablera en byggretur, med syfte att skapa en cirkulär begagnatmarknad för byggmaterial. Kommunen har under året även infört mekanisk sortering av restavfall, som komplement till kommuninvånarnas källsortering. Från 2024 överläts även insamlingsansvaret för förpackningar till kommunerna. Örebro kommun har en väl utbyggd förpackningsinsamling, men mycket måste komma på plats innan alla har en fastighetsnära insamling.

I klimatanpassningsarbetet ses underlaget över utifrån de stora statistiska osäkerheter som finns i att modellera en 1000-årshändelse för översvämning utifrån korta dataserier. Nya karteringar från MSB pekar dessutom på ytterligare utredningsbehov kring skredrisker som tidigare har bedömts som mycket små.

Positiva iakttagelser

- Innovationsgemenskapen skapar förutsättningar i energiarbetet och bidrar till ett smart energisystem.
- Vandringshinder har åtgärdats i Älvtomtabäcken och miljötillstånd har erhållits för åtgärder i Almbro.
- Våtmarker har restaurerats och skapats i Ässkog och Hedens rekreationslandskap.

Förbättringsområden

- Omställningstakten i klimatarbetet går för långsamt.
- Det avfallsförebyggande arbetet går för långsamt.
- Områden som tidigare bedömts säkra för skred är inte riskbedömda utifrån ny data.

Klimatbelastning, ton CO ₂ e/ invånare, år (geografiskt område, två års förskjutning) *				
	2019	2020	2021	2022
Totalt	4,7	4,7	4,6	4,3

* Innefattar växthusgasutsläpp från energi och transporter inom Örebro kommuns geografiska område.
** Målvärde är netto noll CO₂e / invånare.

Mängd insamlad mat- och restavfall (kg/person)				
	2019	2020	2021	Prognos 2022
Totalt	190	190	185	185

* Målvärde till 2025 är 160 kg/person.

Kommunfullmäktiges mål	Prognos måluppfyllelse
Örebro kommun ska arbeta för att klimatbelastningen per person i Örebro ska vara på en nivå, som om den tillämpas globalt, inte äventyrar jordens klimat.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska fortsätta öka tillförseln av ny förnybar energi, utveckla energi-effektiviseringsåtgärder samt öka andelen av förnybar energi som används, med syfte att minska såväl kostnad som klimatpåverkan.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommuns vattenförekomster ska uppnå god status och dricksvattenresurserna ska vara långsiktigt tryggade.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska värna om och bidra till ökning av biologisk mångfald och ekosystemtjänster genom att bevara och skapa tillräckliga arealer av olika typer av grönstruktur.	Fortsatt arbete krävs
Avfallet i Örebro kommun ska minska till mängd och farlighet samtidigt som återvinningen ska öka.	Fortsatt arbete krävs
Örebro kommun ska tydliggöra vad som krävs och arbeta för att uppnå miljömässig och organisatorisk motståndskraft för de mest sannolika extrema väderhändelserna och ett förändrat klimat.	Fortsatt arbete krävs

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Arbeta för bred implementering av programmet för hållbar utveckling och inkludering av 2030-målen i ordinarie styrning, ledning och verksamhetsuppföljning. Örebro kommun ska också skapa förutsättningar för bildning för hållbar utveckling, med kunskapslyft och kompetensutveckling inom kommunkoncernen.		Arbetet för att hållbarhetsssäkra styrmodellen och årsprocessen behöver fortgå och förstärkas för att de långsiktiga målen ska inkluderas i ordinarie styrning, ledning och uppföljning. Vår <i>hållbara Örebro</i> finns på kommunens webbar och under hösten kommer arbetet med ett bildningspaket för hållbar utveckling att påbörjas.
Prioritera och intensifiera klimatarbetet för att nå målen till 2030 och 2050. Detta bland annat genom att utifrån framtagna nulägesanalys och koldioxidbudget ta fram ett förslag på handlingsplan och arbeta med prioriterade insatser för att minska Örebro kommuns klimatbelastning.		Under våren har ett arbete påbörjats för att ta fram ett förslag till ny klimatstrategi, som ska bygga på insikter och lärdomar i framtagna nulägesanalys och koldioxidbudget.
Utveckla samverkan mellan näringsliv, civilsamhälle, offentlig sektor och akademien för att utbyta kunskap och gemensamt agera för att möta klimatutmaningen.		"Klimatneutrala Örebro" syftar till att skapa en plattform för långsiktig samverkan mellan en bredd av samhällsaktörer, i syfte att tillsammans möta klimatutmaningarna.
Örebro kommun ska se över och tydliggöra förutsättningarna för livsmedelsförsörjning utifrån globala och nationella störningar i produktion och leverans, samt skapa förutsättningar för en god samverkan inom kommunen och mellan samhällets aktörer avseende hållbar livsmedelsförsörjning.		Kommunen ser löpande över förutsättningarna för sin livsmedelsförsörjning i samarbete med leverantörer och andra offentliga aktörer. Under hösten kommer priserna på livsmedel att fortsätta öka vilket kommer påverka de offentliga köken. Fortsatt samverkan med AGRO Örebro är viktigt för den lokala och hållbara produktionen av livsmedel.
Fördjupa kunskapen om hur jordbruksmark hanteras i kommunens samhällsplanering.		Vägledning för hantering av jordbruksmark i fysisk planering används i planerings- och lovgivningsprocessen.
Fortsatt arbete med implementering av grönstrategin och genomförande av handlingsplanens åtgärder, bland annat genom utveckling av nya arbetssätt för hållbar samhällsplanering och stärkta ekosystemtjänster.		Arbete utifrån grönstrategin har fortsatt under våren. bl.a. har verktyg för samhällsplanering (ex. grönytefaktor) arbetas fram, men vidare utveckling och implementering behövs.
Arbeta för biologisk mångfald genom att ta fram en strategi för naturvård och friluftsliv samt fortsätta arbetet med att skydda, restaurera och utveckla mark och vattenmiljöer.		Arbete med ny strategi är försenat, men kommer att återupptas under 2022. Arbete kring restaurering av skog och vattenmiljöer pågår.
Fortsätta arbetet med att långsiktigt trygga vattenförsörjningen och säkra vattenledningssystemet nu och i framtiden. Detta bland annat genom att i samband med framtagande av underhållsplan för VA beräkna mängd och konsekvenser av läckage.		Arbetet pågår bl.a. genom Vätternvatten AB:s verksamhet. Förnysetakten av ledningsnätet behöver fortsatt öka för att nå en trygg vattenförsörjning.
Fortsätta arbetet med att kartlägga kommunens egna fastigheters energieffektiviseringspotential, samt utifrån Öbos energidelningsarbete/ Tamarinden identifiera och beräkna potentiell klimatnytta vid utökat arbete inom egen koncern och i hela kommunen.		Kartläggning sker i samarbete med ÖBO utifrån arbetet med den "smarta staden" och behöver intensifieras framöver. I arbetet för en klimatneutral kommun kommer koncernens innovationsgemenskap skalas upp och utvecklas.

MÅLOMRÅDE 6

Hållbara och resurseffektiva Örebro

De löpande verksamheterna i nämnderna prognostiserar en samlad negativ budgetföljsamhet på -0,3 procent. 16 av 20 nämnder har en budgetavvikelse som överstiger 1 procent varav nio avviker negativt och sju positivt. För att säkerställa god budgetföljsamhet behöver det systematiska analysarbetet kring orsaker till avvikelser utvecklas.

Framtagande av riktlinje för investeringsprogrammet pågår som ett led i att utveckla investeringsprocessen för att underlätta prioriteringar och effektivt nyttjande av det tillgängliga investeringsutrymmet. En tydlig koppling till investeringsprocessen är den kommunövergripande lokalförsörjningsplan som lyfts för beslut under hösten såväl som nya riktlinjer för det strategiska lokalförsörjningsarbetet. Det krävs samverkan och tydligare sammanställningar inom kommunkoncernen av totala lokalkostnader och -behov för att säkerställa rätt prioriteringar.

I riktlinje för verksamhets- och ekonomistyrning har ett inriktningsbeslut tagits kring en resursbedömningsmodell som i budgetdirektiv för 2023 ger en helhetsbild av nuvarande resursfördelning.

Under våren genomfördes uppföljningar av hållbarhetskrav. Metodik och erfarenheter från uppföljningsarbetet kommer att tas med i det fortsatta utvecklingsarbetet. Exempelvis fastställdes ett system för uppföljning av hållbarhetskrav, vilket ger signaler till marknaden att leverera efter dessa. Klimatledande upphandling har utvecklats i samverkan med regionen genom Klimatledarprojektet.

Kommundirektören har fokuserat på helhetssyn och utveckling under sina möten med de kommande förvaltningsdirektörerna. Arbetet med ny organisation hanterar nämndövergripande samarbete och organisatoriska mellanrum. När smittspridningen av coronaviruset tog ny fart i början av året hade kommunen redan effektiva samarbetsformer för att kunna upprätthålla de samhällsviktiga verksamheterna, bl.a. omfördelades personal mellan förvaltningsområden. När massflyktsdirektivet trädde i kraft, kunde kommunen snabbt formera sig kring flyktmottagande. Kommunen har också samverkat kring cybersäkerhet och försörjning av kritiska varor. Forumet för krisberedskap som skapats är ett exempel på ett positivt helhetsgrepp som kan bidra till förvaltningsövergripande resursnytta.

Det finns ett etablerat metodstöd och arbetssätt för att analysera resursfördelning ur ett jämställdhetsperspektiv på verksamhetsnivå, men det skiljer sig i vilken utsträckning olika verksamheter har tagit sig an inriktningen. I den övergripande resursbedömningsmodellen behöver jämställdhet vara ett perspektiv som lyfts i analysen. Det behöver synliggöras i vilken utsträckning som jämställdhetsanalyser utförs.

För att nå önskad utveckling i det långsiktiga arbetet med kompetensförsörjning behöver mer göras inom resursplanering och bemanning, ihop med att skapa en god och säker arbetsmiljö. Från och med i år har det i enlighet med den nya rutinen för *Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet* genomförts en samlad återrapportering till Kommunfullmäktige, över hur väl arbetsmiljöarbetet fungerar. Örebro kommuns *Arbetsgivarpolicy* antogs i Kommunfullmäktige i juni. Ett arbete återstår med att införliva policyns intentioner i kommunens verksamheter.

Fortsatt arbete krävs









Positiva iakttagelser

- Underhållsplaner för teknisk infrastruktur tas fram som viktiga underlag inför prioriteringar i investeringsprogrammet.
- Kommunövergripande lokalförsörjningsplan och riktlinjer för lokalförsörjning under framtagande för att stärka kommunens långsiktiga ekonomiska planering kopplat till lokaler.
- Den samverkan som skett och sker, under både pandemin och under rådande säkerhetspolitiska läge, visar på bra förutsättningar för fortsatt samarbete inom kommunen.

Förbättringsområden

- Jämställd resursfördelning är inte ett naturligt inslag i ordinarie processer och arbetssätt.
- Organisatoriska mellanrum har identifierats i organisationsöversynen.
- Nuvarande analyser fokuserar på detaljer, snarare än helheten och kopplingen mellan verksamhet och ekonomi.

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

Kommunfullmäktiges inriktningar		
Ta fram en fördjupad analys av befolkningsutvecklingen som speglar trender och långsiktiga konsekvenser för kommunens övergripande planering och kostnadsutveckling.		Statistik- och analysfunktionen har breddat samarbetet med stadsbyggnad, näringsliv, ekonomi och rörande migrationsfrågor för att kunna ge en mer heltäckande analys.
Utifrån genomförd befolkningsanalys utveckla välfärden utifrån ökande och/eller förändrade behov.		Prognosen möter nu verksamheternas behov bättre, exempelvis genom att möjliggöra olika prognosscenarion.
Fortsätta att utvärdera kommunens krishantering och förändrade arbetssätt med anledning av coronapandemin samt skapa stärkt beredskap för extraordinära händelser.		En andra utvärdering av pandemihanteringen t.o.m. september 2021 har genomförts och ett forum för krisberedskap och civilt försvar har startats.
Genomföra en jämlikhets- och jämställdhetsanalys av hur Örebro kommuns resurser används för att stärka förutsättningarna för ökad jämlikhet och jämställdhet.		Nämnderna och KS Jämställdhetsdelegation återupptar och vidareutvecklar arbetet med jämställdhetsbudgetering och analys.
De ekonomiska, sociala och ekologiska hållbarhetskraven ska ytterligare stärkas i upphandlingsprocessen.		Breddat arbete och införande av hållbarhetskrav i upphandlingar under våren.
Formera en ny förvaltningsorganisation som kan ge ett ändamålsenligt stöd till Kommunstyrelsen och de nya nämnderna.		Justeringar i kommunstyrelseförvaltningen ger KS förutsättningar att styra, leda och följa upp samt stödja de nya nämnderna.
Underlätta för delningsekonomi och återanvändning för verksamheter och medborgare i kommunen.		Arbetet med att utveckla Fritidsbanken, Miljönären-märkningen samt undersöka delningstjänster att implementera har fortsatt.
Utreda förutsättningar för att upprätta ett arbetsmiljöboksut i Örebro kommun.		Uppföljningen av systematiska arbetsmiljöarbetet möjliggör att överväga beslut om att införa arbetsmiljöboksut.
Genomföra en översyn av formerna för intraprenader och självstyrande verksamheter inom Örebro kommun, för att stimulera till fler sådana.		Översynen visar att delar av syftet med intraprenader har gått förlorade. Nuvarande regelverk ska revideras då de inte tillämpas fullt ut.

Nämndernas budgetföljsamhet, avvikelse i procent av nämndernas kostnader				
	2019	2020	2021	Prognos 2022
Totalt	-1,4	0,2	0,5	-0,3

Nämndernas ramavvikelse*, mnkr				
	2019	2020	2021	Prognos 2022
Totalt, mnkr	-180	26	83	-17

* Justerad budgetavvikelse, dvs. den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital.

FINANSIELLA MÅL

Enligt kommunallagen ska det i budgeten anges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Generellt innebär god ekonomisk hushållning att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och den samlade nivån för nya investeringar och underhåll av redan befintliga tillgångar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Verksamhetens resultat prognostiseras till 468 mnkr vilket motsvarar 4,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (5,1 procent 2021). Det finansiella målet på 1 procent beräknas därmed uppnås. Den genomsnittliga andelen för perioden 2018–2022 ligger på 2,9 procent. Prognosen för årets resultat i kommunen sjunker till 129 mnkr då det negativa finansnettot räknas in.

Självfinansieringsgraden avseende kommunens egna investeringar exklusive överförda anslag prognostiseras uppgå till 84 procent, vilket innebär att målet om 100 procents självfinansieringsgrad inte beräknas uppnås. Det låga prognostiserade värdet förklaras i sin helhet av det svaga prognostiserade resultatet och man kan konstatera att den nu prognostiserade genomförandegraden på 85 procent är markant högre än förra årets genomförandegrad som uppgick till 62 procent.

Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, bedöms uppgå till 10 procent, i linje med målet som anger att 14 procent inte ska överskridas.

Prognosen för årets resultat är väsentligt lägre än budget. Soliditetsnivån beräknas ändå att bibehållas med en ökning om 0,9 procentenheter under året till 57,0 procent (56,1 procent 2021). Att soliditeten bibehålls beror på att tillgångarna ökar mer än skulderna samtidigt som det egna kapitalet stärks med årets resultat.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Prognos måluppfyllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	4,6 procent Målet beräknas uppnås
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent, exklusive överförda investeringar	84 procent Målet beräknas ej uppnås
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska inte överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	10 procent Målet beräknas uppnås
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan.	57 procent Målet beräknas uppnås

Resultat och ekonomisk ställning

Resultaträkning

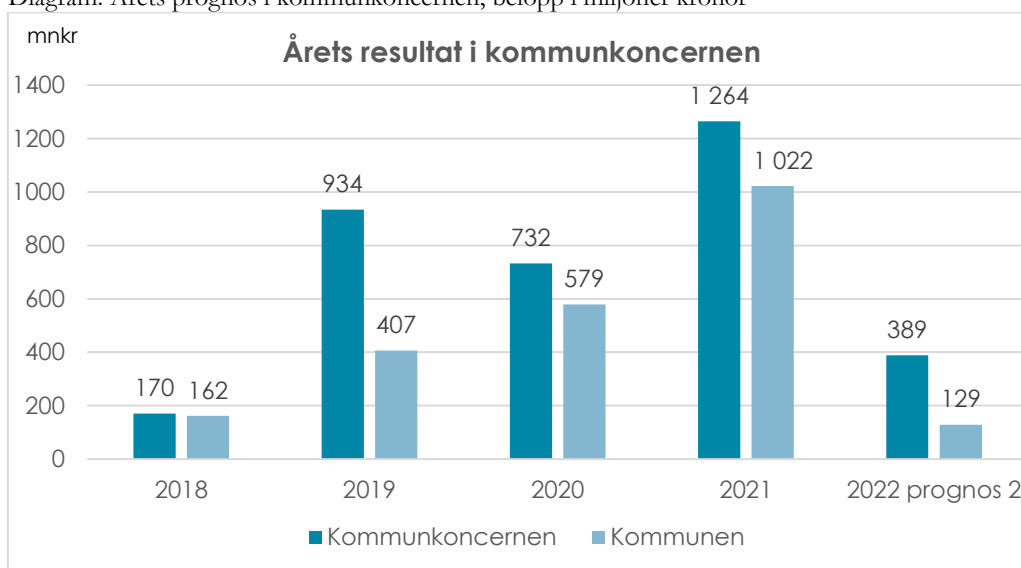
Periodens resultat

Periodens resultat (januari–augusti) uppgår till 322 mnkr (972 mnkr delår 2 2021). Jämförelsestörande poster ingår i resultatet med -489 mnkr. Periodens resultat exkl. jämförande poster landar på 811 mnkr vilket är 185 mnkr högre än delår 2 2021. Den främsta skillnaden mellan åren härrör från finansnettot där den finansiella marknaden påverkats av flera olika faktorer. Verksamhetens nettokostnad för delår 2 ligger på 6 092 mnkr vilket är 4,5 procent mer än föregående delår 2 och cirka 63 procent av årsbudgeten. Exklusive jämförelsestörande poster är ökningen 3,6 procent. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag är 6,4 procent jämfört med motsvarande period föregående år. Finansnettot för perioden landade på -358 mnkr (-292 mnkr delår 2 2021). Sammanställda räkenskaper för kommunkoncernen görs endast i form av prognos på helår och inte för delårsperioden i samband med delårsrapport med prognos 2.

Årets prognos

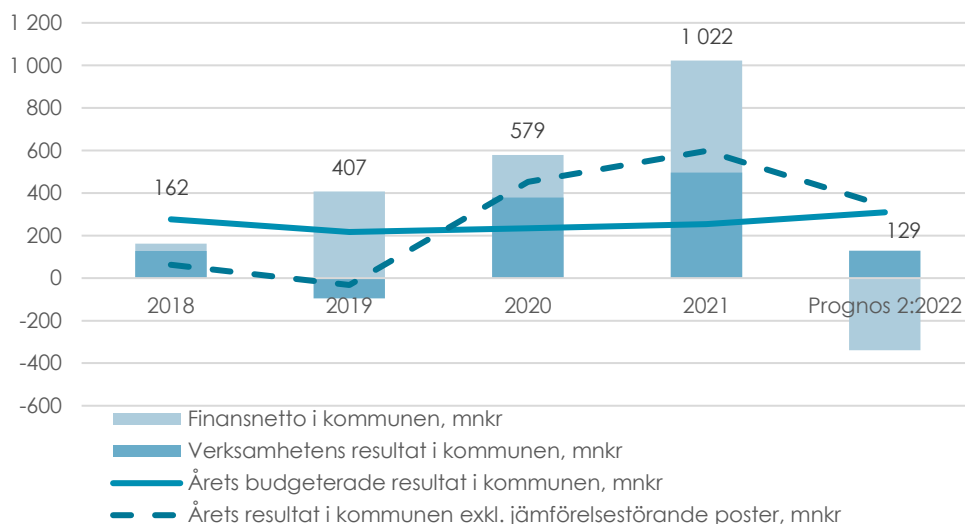
Årets prognos i kommunkoncernen uppgår till 389 mnkr efter skatter och finansnetto (968 mnkr 2021). I kommunkoncernens resultat ingår resultat för kommunen, resultaten för bolagen inom koncernen som ägs av Örebro Rådhus AB samt resultaten för övriga bolag som ägs direkt av kommunen. I resultaten är koncerninterna mellanhavanden eliminerade.

Diagram: Årets prognos i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor



Årets andra prognos i kommunen visar ett resultat på 129 mnkr (1 022 mnkr 2021). Det är 180 mnkr lägre än det budgeterade resultatet. 372 mnkr av budgetavvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat där årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag är högre än budgeterat. Den löpande verksamheten i nämnderna visar på en negativ budgetavvikelse och kommungemensamma verksamheter prognostiserar en positiv avvikelse. Resterande del av budgetavvikelsen återfinns inom finansverksamheten som redovisar en budgetavvikelse på -552 mnkr.

Diagram: Årets prognos i kommunen, belopp i miljoner kronor



I årets prognos finns jämförelsestörande poster från försäljning av tillgångar och orealiserade realisationsförluster inom kapitalförvaltningen. Exkluderar vi de jämförelsestörande posterna landar kommunens prognos för årets resultat på 566 mnkr.

Tabell: Jämförelsestörande poster i kommunens resultat (5 år), belopp i miljoner kronor

Tabell: Jämförelsestörande poster i kommunens resultat	Delår 2:2022	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2:2022
Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat	18	204	72	118	75	69
Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar	2	3	5	2	2	2
Exploateringsresultat	16	62	67	117	140	67
Tomträtter, tre centrala tomter	-	139	-	-	-	-
Ändrat livslängdsantagande RIPS (pensionsskuld)	-	-	-	-	-30	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, elevdatorer	-	-	-	-	-36	-
Jämförelsestörande poster i finansiella poster	-507	-104	367	9	349	-507
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	0	11	191	34	68	0
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	-506	-112	178	-11	280	-506
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	-1	-3	-3	-14	1	-1
Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat	-489	100	439	127	424	-437

Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 468 mnkr. Det är verksamhetens resultat som utgör grunden för det finansiella resultatmålet. Budgeterat resultat motsvarar 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, 96 mnkr.

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunkoncernen

Verksamhetens resultat	Kommunkoncernen			Kommunen						
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2:2022	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2:2022	Budget 2022	Avvikelse 2022
Belopp i miljoner kronor										
Verksamhetens intäkter	4 575	4 523	4 759	1 697	1 692	2 656	2 597	2 600	2 621	-21
Verksamhetens kostnader	-11 941	-12 241	-12 773	-7 345	-7 611	-11 225	-11 481	-11 985	-12 088	104
Avskrivningar och nedskrivningar	-934	-980	-1 024	-179	-172	-265	-288	-280	-305	25
Verksamhetens nettokostnader	-8 299	-8 699	-9 038	-5 827	-6 092	-8 835	-9 171	-9 665	-9 772	107
Skatteintäkter	7 022	7 484	7 957	4 961	5 323	7 022	7 484	7 957	7 731	227
Generella statsbidrag och utjämning	2 192	2 183	2 176	1 406	1 449	2 192	2 183	2 176	2 138	38
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	9 214	9 667	10 133	6 367	6 772	9 214	9 667	10 133	9 869	264
Verksamhetens resultat	915	968	1 095	540	680	379	495	468	96	372

Verksamhetens nettokostnad i kommunen

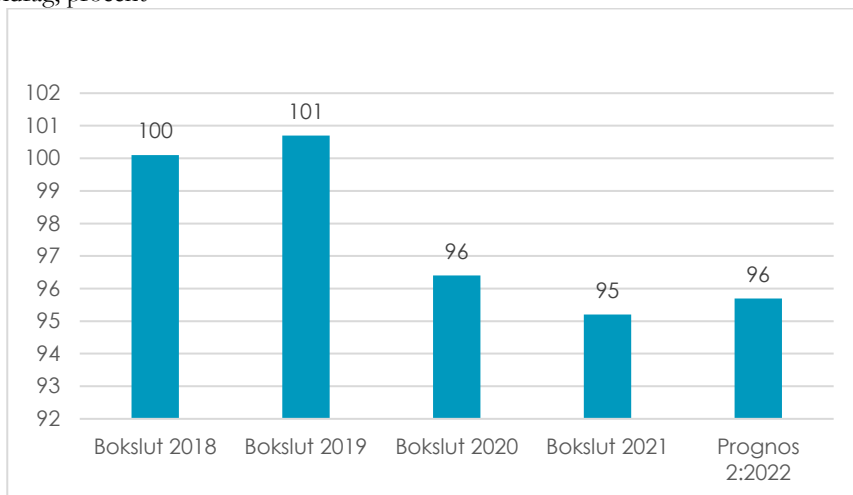
Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 9 665 mnkr (9 171 mnkr 2021). I verksamhetens nettokostnad ingår det ekonomiska resultatet av den löpande verksamheten i kommunens nämnder samt kommungemensam verksamhet, finansiering och avskrivningar. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 494 mnkr eller 5,4 procent jämfört med 2021. Budgeterad nettokostnadsökning är 6,6 procent. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 5,3 procent (3,3 procent 2021). Nettokostnadsutvecklingen är tillbaka på nivåer strax före pandemin även om de första månaderna präglades av effekter av pandemin. Förutom att verksamheterna återgått till ordinarie verksamhet så påverkas flera verksamheter av prisjusteringar. Inflation, längre leveranstider och stigande priser på bl.a. livsmedel, asfalt, energi och drivmedel påverkar på olika sätt. Tillfälliga statsbidrag såsom ersättning för sjuklönekostnader som införts under pandemin upphörde under våren. Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 107 mnkr (184 mnkr 2021), varav nämnderna sammantaget visar en budgetavvikelse på -32 mnkr (-17 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Taxefinansierad verksamhet -13 mnkr (0 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Kommungemensamt, finansiering och avskrivningar tillsammans visar en positiv avvikelse på 152 mnkr, (156 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Där återfinns lägre arbetsgivaravgifter för unga 33 mnkr, försäljning av tillgångar 3 mnkr, lägre pensionskostnad än budgeterat 6 mnkr, kommunstyrelsens utrymme för bl.a. utrymme för kompensation till nämnderna enligt investeringsprogrammet, där investeringar ännu inte genomförts. Men också lägre statsbidrag med anledning av lägre flyktingmottagande än budgeterat -8 mnkr. Avskrivningarna prognostiseras till 280 mnkr, vilket är lägre än 2021, och 25 mnkr lägre än budget. En förklaring till den lägre prognosen för avskrivningar är fördröjda investeringar på grund av t.ex. försenade leveranser, resursbrist i planeringsskedet och förseningar i upphandlingsprocessen. Men även förra årets förändrade redovisningsprinciper för elevdatorer och den omprövning av nyttjandeperioden som genomfördes för VA-anläggningen Mogetorp vilket sänkt nivån på avskrivningar i år. Även om genomförandegraden av investeringar har ökat något så är aktivering av nedlagda investeringsutgifter fortsatt eftersatt, s.k. pågående arbete i balansräkningen, vilket även bidrar till de relativt låga avskrivningskostnaderna för året men som kommer att belasta driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden när de väl tas i drift.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

ÖSB 2022 med plan för 2023–2024 utgår från SKR:s prognos från augusti 2021. Redan den skatteunderlagsprognos som publicerades i oktober visade på en avsevärt bättre utveckling än vad som förutspåddes i augusti. Skatteprognoserna har fortsatt förbättrats i både december och februari. I april beslutade därför Kommunfullmäktige att budgetera upp skatteintäkter och generella statsbidrag med 75 mnkr, från 9 793 mnkr till 9 868 mnkr för 2022 där 50 mnkr avser ökade skatteintäkter och 25 mnkr avsåg en konsekvens av förändrade redovisningsrekommendationer av statsbidrag som innebär att dessa ska bokföras som generella statsbidrag och därigenom budgetkompenseras till verksamheten. Kommunens skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag prognostiseras till 10 133 mnkr, 264 mnkr högre än budget (9 667 mnkr 2021), vilket är en ökning med 466 mnkr jämfört med 2021 eller 4,8 procent. Kommunen har budgeterat med en ökning med 2,1 procent. Generella statsbidrag förstärks av statsbidrag för allmänna val samt *Skolmiljarden* som är särskilt riktade medel som klassas som generella då de inte är villkorade. *Skolmiljarden* är i sin tur fördelade som tillfälligt anslag till Programnämnd barn och utbildning för vidare förmedling till berörda nämnder. Däremot är årets medel för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer villkorade och redovisas därmed som en intäkt under verksamheten och inte som generell statsbidrag som det gjorde 2021.

När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag vara kvar för att begränsa behovet av upplåning för att finansiera kommunens investeringar. Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet – den ska visa om det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Detta är särskilt viktigt då kommunen inte kan förlita sig på ett gott resultat från finansverksamheten. Prognosen visar att verksamhetens nettokostnader utgör 96 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag 2022 (95 procent 2021).

Diagram: Verksamhetens nettokostnad i förhållande till skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, procent



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

Tabell: Nyckeltal 5 år kommunen, procent

Nyckeltal	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2:2022	Budget 2022	Snitt 5 år
Nettokostnadsutveckling inkl. jämförelsestörande	6,6	7,1	-1,5	3,8	5,4	6,5	4,3
Nettokostnadsutveckling exkl. jämförelsestörande	7,7	5,4	-1,0	3,3	5,3	6,3	4,1
Skatteintäktsutveckling	4,0	4,4	3,8	4,9	4,8	2,0	4,4
Utveckling skatteintäkter och finansnetto	1,9	9,8	0,4	8,3	-3,9	-1,1	3,3
Utveckling skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande	3,6	4,3	4,4	4,7	4,6	2,4	4,3
Resultatets andel av skatteintäkter inkl. jämförelsestörande	1,9	4,6	6,3	10,6	1,3	3,1	4,9
Finansnettots andel av skatteintäkter inkl. jämförelsestörande	0,4	5,7	2,2	5,5	-3,3	2,2	2,1
Verksamhetens resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	1,5	-1,1	4,1	5,1	4,6	1,0	2,8

Budgetföljsamhet

Budgetföljsamheten mäter hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar i budgeten. En god budgetföljsamhet är en förutsättning för en fungerande ekonomistyrning och därmed en god ekonomisk hushållning. Av kommunens totala budgetavvikelse på -180 mnkr utgör avvikelsen inom verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar en budgetavvikelse på 82 mnkr (191 mnkr 2021). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en budgetavvikelse på -32 mnkr (70 mnkr 2021). Det motsvarar en avvikelse på -0,3 procent i relation till verksamhetens prognostiserade nettokostnader. Den löpande verksamheten bör inte ha större avvikelse än +/- 1 procent. Det finns flera nämnder inom programområdena som har större avvikelse än +/- 1 procent. Det finns därför anledning att följa budgetföljsamheten i samband med budgetarbetet inför 2023 års budget och utvärdera om det förekommer snedsitsar i resurstilldelningen i verksamheter som har stora procentuella avvikelser.

Tabell: Komprimerad driftnämndtabell med budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor

Driftnämnd, belopp i miljoner kronor	Delår 2:2021 Netto	Delår 2:2022 Netto	Bokslut 2021 Netto	Budget 2022	Prognos 2:2022	Budget- avvikelse 2022	Justerad budget- avvikelse*	Budget- följsam- het
Kommunfullmäktige	-8,6	-9,3	-14,5	-15,7	-14,9	0,8	0,8	5,0%
Barn och utbildning	-2 435,4	-2 531,5	-3 918,9	-4 090,0	-4 077,2	12,8	18,3	0,3%
Social välfärd	-2 177,1	-2 340,2	-3 349,0	-3 540,5	-3 593,0	-52,5	-48,6	-1,5%
Samhällsbyggnad	-484,6	-458,1	-723,6	-702,8	-721,4	-18,6	-18,6	-2,6%
Landsbygdsnämnden	-3,7	-4,2	-6,2	-6,3	-6,3	0,0	0,0	0,0%
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknads- nämnden	-343,5	-334,4	-518,4	-562,6	-525,2	37,4	38,2	7,1%
Valnämnden	0,6	-0,5	-0,2	-8,5	-8,4	0,2	0,2	1,9%
Kommunstyrelsen	-277,0	-315,5	-492,3	-519,2	-530,8	-11,6	-6,2	-2,2%
Summa nämnder	-5 720,8	-5 984,4	-9 008,5	-9 430,0	-9 462,3	-32,3	-16,8	-0,3%
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	14,1	-1,8	10,1	-	-12,7	-12,7	0,0	-
Kommunstyrelsen, kommungemensamt	-144,1	-137,5	-290,8	-366,8	-270,7	96,1	100,3	-
Kommunstyrelsen, finansiering	211,4	213,7	420,1	345,3	375,8	30,5	30,5	-
Verksamhetens kostnader och intäkter	-5 648,0	-5 919,3	-8 883,6	-9 467,2	-9 384,8	82,4	114,8	0,9%

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. i ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Sociala investeringar m.m. totalt 32,3 mnkr.

Årets andra prognos signalerar en gynnsam utveckling av skatteintäkter för året. Men försäljningen av tillgångar inom exploateringsverksamheten påverkas av oro för bl.a. ökade byggkostnader där en del parter skjuter projekt på framtiden, vilket ser ut att hämma utvecklingen och prognostiseras i linje med budgeterad nivå. Nämndernas samlade budgetavvikelse är negativ och nämnderna tenderar att vara väldigt försiktiga i sina prognoser vid första men även andra uppföljningstillfället. Skillnaden från tidigare år är dock flera signaler om olika typer av kostnadsökningar, där hög inflation är en av orsakerna. Men det förklarar inte allt, så en fördjupad analys av orsak och verkan och vad som väntas inför kommande år är av vikt inför 2023 och följande planperiod. Befolkningsutveckling, verksamheternas lokalbehov och investeringsplaneringen behöver gå i takt för att inte kommunen ska dra på sig en för stor kostym och onödiga kostnader vid en vikande befolkningsutveckling. Därtill kommer den oro som nu är på den finansiella marknaden som försämrar det ekonomiska läget för kommunen betydligt.

Tabell: Fördelning av budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

Fördelning av budgetavvikelse i kommunens resultat	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
Årets resultat i kommunen	93	129	
Budgeterat resultat - överskott	309	309	
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar	41	107	
- Kommunfullmäktige	0,5	1	
- Nämndernas samlade budgetavvikelse	-83	-32	
- Taxefinansierad verksamhet	-14	-13	
- Kommungemensamt, finansiering exkl. tomträtter och exploatering	87	124	
- Tomträttsverksamheten	1	1	
- Exploateringsverksamheten	30	2	
- Avskrivningar	19	25	
Budgetavvikelse skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning	138	264	
Budgetavvikelse finansnetto	-395	-552	
Total budgetavvikelse kommunens resultat	-216	-180	
varav Satsningars finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	27	32	

Transparensdirektivet

Avstämning av lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. s.k. transparensdirektivet

Transparensdirektivet ställer krav på öppen och separat redovisning för vissa verksamheter i offentliga företag om 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. VA- och avfallsverksamheterna som utgör huvudparten av de kommersiella verksamheterna särredovisas i bilaga 3.

Finansiella intäkter och kostnader

Det finansiella resultatet för kommunkoncernen prognostiseras till -706 mnkr inkl. orealiserade vinster och förluster inom kommunens kapitalförvaltning. Exkluderas de orealiserade vinsterna och förlusterna uppgår finansnettot till -198 mnkr. Räntekostnaderna i koncernen prognostiseras till 290 mnkr (250 mnkr 2021). Resultatet från kommunens kapitalförvaltning prognostiseras till 395 mnkr (449 mnkr 2021).

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

Finansiella intäkter och kostnader, kommunkoncernen	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2018	2019	2020	2021	2:2022
Finansiella intäkter	123	1 118	219	678	322
Finansiella kostnader	-592	-402	-402	-382	-1 028
Finansnetto	-469	716	-183	296	-706
varav realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	-112	178	-11	280	-508
Finansnetto exkl. realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	-357	538	-172	16	-198

Kommunens nettointäkter från finansverksamheten uppgår till -358 mnkr i delår 2. Helårsprognosen beräknas till -339 mnkr vilket är 552 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på realiserade förluster inom kapitalförvaltningen. Stockholmsbörsen har fallit med -25 procent sedan årsskiftet medan motsvarande nedgång för globala aktier är -5 procent. Samtidigt har kraftigt stigande räntor under året bidragit negativt till den totala kapitalavkastningen som uppgår till -8 procent för pensionsportföljen och den långfristiga likviditetsportföljen vilket ska jämföras med en budgeterad årsavkastning på 3,5 procent. De realiserade förlusterna inom kapitalförvaltningen uppgår till -508 mnkr. Exklusive realiserade förluster uppgår finansnettot till 168 mnkr vilket är 45 mnkr lägre än budgeterat. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är 23 mnkr lägre än budgeterat och beräknas till 30 mnkr. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 25 mnkr.

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

Finansiella intäkter och kostnader, kommunen	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos	Budget-
	2:2021	2:2022	2021	2022	2:2022	avvikelse
Finansiella intäkter	543	264	688	459	419	-41
Finansiella kostnader	-111	-622	-161	-246	-758	-512
Finansnetto	432	-358	527	213	-339	-552
varav utdelning Örebro Rådhus AB	47	30	47	53	30	-23
varav kapitalförvaltning	122	104	169	136	113	-23
varav realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	242	-506	280	0	-508	-508
varav övrigt	21	14	31	24	25	1
Finansnetto exkl. realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	190	148	247	213	168	-45

Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 2 är positivt och uppgår till 416 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -480 mnkr (907 mnkr 2021) vilket är 167 mnkr högre än budgeterat. Kassaflödet från den löpande verksamheten består av årets resultat där återläggning av ej likviditetspåverkande poster i form av avskrivningar m.m. ingår. Från verksamheten prognostiseras kassaflödet till 790 mnkr vilket är 146 mnkr högre än budgeterat vilket främst beror på förändring av kortfristiga fordringar, skulder, förråd, lager m.m. som prognostiseras till 332 mnkr i delår 2 och som inte budgeterats. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till 1 070 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 201 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad av investeringar på 85 procent vilket är högre än historisk genomsnittlig genomförandegrad på ca 60 procent, motsvarande en investeringsnivå på 760 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till -179 mnkr som motsvarar internbankens överskottslikviditet vid årsskiftet som används under 2022 för finansiering av internbankens vidareutlåning till bolagen inom koncernen. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till -37 mnkr vilket är 54 mnkr högre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2:2022	Budget avvikelse
Årets resultat	295	322	1 022	309	129	-180
Avskrivningar	88	172	288	305	280	-25
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	307	8	202	30	381	351
Kassaflöde från den löpande verksamheten	690	502	1 512	644	790	146
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-144	-512	-738	-1 271	-1 070	201
Nyupptagna lån internbank	1 000	1 358	1 050	1 665	1 057	-608
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	-571	-918	-897	-1 665	-1 236	429
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	429	440	153	0	-179	-179
Årets kassaflöde	969	416	907	-627	-480	167
Kassaflöde skattefinansierad verksamhet	1 054	644	1 148	-91	-37	54

Investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar uppgår till 1 075 mnkr jämfört med bokslut 2021 på 742 mnkr. De skattefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 589 mnkr. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 486 mnkr.

Det prognostiserade utfallet innebär en genomförandegrad på 85 procent, vilket kan jämföras med förra årets genomförandegrad på 62 procent och historisk genomförandegrad på ca 60 procent. Prognosen kommer sannolikt sjunka under året i takt med att det blir tydligt att alla investeringar inte kommer kunna genomföras, då det är vanligt förekommande med förseningar av olika slag.

Tabell: Kommunens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar	Nettoutgifter bokslut 2021	Nettoutgifter delår 2	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse
Barn och utbildning	-45	-14	-32	-32	0
Social välfärd	-6	-14	-38	-36	1
Samhällsbyggnad	-347	-220	-574	-494	80
varav exploatering	-117	-86	-130	-130	0
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-2	-1	-3	-3	1
Kommunstyrelsen	-33	-2	-35	-24	11
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-310	-259	-584	-486	98
Summa skattefinansierad verksamhet	-432	-251	-682	-589	93
Summa taxefinansierad verksamhet	-310	-259	-584	-486	98
Totalt kommunens investeringar	-742	-510	-1 266	-1 075	192

För att bibehålla en långsiktig hållbar ekonomi behöver kommunen ha en självfinansieringsgrad på 100 procent för skattefinansierade investeringar. Självfinansieringsgraden av kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet prognostiseras till 84 procent. Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att kommunen inte behöver använda överskottslikviditet eller låna till investeringar och att det långsiktiga handlingsutrymmet förstärks.

Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 32 903 mnkr i delår 2. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 32 751 en ökning under året med 1 579 mnkr med en budgetavvikelse på 424 mnkr. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 795 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 480 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 1 057 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 123 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas minska med 99 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 14 277 mnkr en ökning med 163 mnkr under året.

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2:2022	Budget avvikelse
Tillgångar	30 412	32 903	31 172	33 175	32 751	424
Immateriella anläggningstillgångar	0	2	2	0	2	2
Materiella anläggningstillgångar	5 886	6 389	6 039	7 004	6 833	-171
Finansiella anläggningstillgångar	17 448	18 600	17 665	19 329	18 901	-428
- varav internbank	16 393	17 636	16 722	18 477	17 958	-520
Omsättningstillgångar	7 078	7 912	7 468	6 842	7 015	173
- varav placerade medel	5 439	5 276	5 684	5 359	5 276	-83
- varav kassa och bank	588	1 275	451	150	378	228
Eget kapital, avsättningar och skulder	30 412	32 903	31 174	33 175	32 751	424
Eget kapital	10 596	10 968	10 646	10 936	10 775	-161
Avsättningar	870	909	873	906	908	2
Skulder	18 947	21 026	19 655	21 334	21 069	-265
- varav lån/internbank	16 600	18 258	16 900	18 565	17 957	-608
Ansvarsförbindelse pensioner	2 787	2 685	2 733	2 638	2 634	4
Borgensförbindelser	743	768	730	-	735	-
Balansomslutning exkl. internbank	13 603	14 128	14 114	14 450	14 277	-173
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse pensioner	57,4%	58,6%	56,1%	57,4%	57,0%	-0,4%
Finansiell nettotillgång	5 225	4 603	5 109	-	4 478	-
Kassalikviditet	121%	122%	118%	-	103%	-

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 0,9 procentenheter och uppgå till 57,0 procent vid årsskiftet.

Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas omsättas på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna beräknas vid årsskiftet till 4 478 mnkr, en minskning med 630 mnkr under året.

Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kortsiktig handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten för kommunen beräknas vid årsskiftet till 103 procent, en minskning med 15 procentenheter jämfört med föregående år. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent vilket innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Räknas internbankens påverkan på nyckeltalet bort så uppgår kassalikviditeten till 282 procent (344 procent 2021).

Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 19 073 mnkr i delår 2. Under augusti har internbanken förfinansierat förfallande lån under september med 600 mnkr som medför att utfallet per 31 augusti är högre än prognosen för helåret. Kommunen har sedan flera år tillbaka ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan i stället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året ökat med 342 mnkr inklusive förfinansiering av förfallande lån med 600 mnkr och uppgår till 6 552 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 1 038 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 12 521 mnkr.

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 18 262 mnkr, en ökning med 1 358 mnkr jämfört med årsskiftet. Internbankens låneskuld uppgår till 18 258 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 17 636 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 18 788 och nettolåneskulden prognostiseras till 13 133, en ökning med 1 650 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna

lån uppgår till 18 388 mnkr, vilket är en ökning med 956 mnkr. Åtagandet rör i huvudsak (99,8 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 768 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 95,6 procent av kommunens totala borgensförbindelse, se not 25 i avsnittet Noter.

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

Låneskuld i kommunkoncernen	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 2:2022	Prognos 2:2022
Internbankens låneskuld	15 008	15 850	16 900	18 258	17 957
Örebro kommun (exkl. internbank)	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	796	809	789	811	827
Koncernens låneskuld	15 808	16 663	17 693	19 073	18 788
Likviditet och placerade medel	4 656	5 296	6 210	6 552	5 655
Kommunkoncernens nettolåneskuld	11 152	11 367	11 483	12 521	13 133

Ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska ställning bedöms vara fortsatt stabil. Årets resultat prognostiseras uppgå till 129 mnkr. Jämfört med budget på 309 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 180 mnkr. Årets relativt låga resultat förklaras till stor del av nedgången på börserna som bidragit till stora värdeminskningar inom kapitalförvaltningen och därmed ett negativt finansnetto. Verksamhetens resultat prognostiseras till 468 mnkr, vilket är 372 mnkr högre än budgeterat. En förklaring till detta är till stor del de ökade skatteintäkter som den ekonomiska återhämtningen efter pandemin inneburit och som innebär en relativt god möjlighet att under 2022 hantera de kostnadsökningar som den höga inflationen orsakat under året. Den negativa avvikelsen i nämnderna har även förbättrats något sedan Delårsrapport med prognos 1. Verksamhetens prognostiserade nettokostnader innebär en nettokostnadsökning med 5,4 procent under 2022, vilket kan jämföras med en skatteintäktsutveckling på 4,8 procent.

Trots ett negativt finansnetto så är resultatet positivt och soliditeten bibehålls. Kommunen har i dagsläget en god ekonomisk hushållning och bedöms ha goda förutsättningar till en fortsatt stabil ekonomisk ställning. Det finns dock utmaningar för de närmaste åren då inflationen väntas ligga kvar på höga nivåer. Det påverkar framför allt värdesäkringen av pensionerna som orsakar stora kostnadsökningar 2023 och 2024 för att sedan avta 2025 under förutsättning att inflationen går tillbaka. De försämrade ekonomiska utsikterna med höga pris- och löneökningar under de närmsta åren samt ökat antal servicemottagare och stora svårigheter att personalförsörja den växande äldreomsorgen bedöms som särskilt allvarliga.

Förra årets befolkningsstatistik visar t.ex. att barnfamiljer med barn i förskoleåldern i större utsträckning har flyttat från Örebro till närliggande kommuner och det är osäkert om dessa effekter är relaterade till pandemin och därmed tillfälliga eller om det handlar om mer långsiktiga effekter på bosättningen. Prognosen gällande de kommande årens befolkningsutveckling har reviderats ner, framför allt för de yngre barnen och personer i yrkesaktiv ålder. Förändringen kan få stor påverkan på kommunens ekonomiska ställning och det framtida behovet av kommunal verksamhet och är viktiga att följa för att hinna anpassa verksamheten till förändrade förutsättningar.

Balanskravsresultat

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

Prognos för årets resultat, efter balanskravsjustering, uppgår till 633 mnkr (699 mnkr före reservering på 19 mnkr 2021) vilket visar att kommunen beräknas uppfylla kravet på en ekonomi i balans. Örebro kommun har uppfyllt balanskravet sedan dess införande år 2000. Det finns således inte något underskott att återställa.

Balanskravsutredningen nedan visar hur balanskravsresultatet har uppstått.

Tabell: Balanskravsutredning, belopp i miljoner kronor

Årets resultat i förhållande till balanskravet	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 2:2022	Prognos 2:2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	162	407	579	1 022	322	129
Reducering av samtliga realisationsvinster, materiella anläggningstillgångar	-4	-12	-2	-4	-2	-2
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	112	-178	11	-280	506	506
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-74	25	-40	1	1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	270	142	614	699	827	633
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-	-	-208	-19	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	270	142	406	680	827	633

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år.

* Totalt finns 387 mnkr reserverade i RUR (2010–2021).

För att stärka kommunens handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare resultat i RUR (2010–2021) 387 mnkr, vilket får användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. I samband med årsredovisningen prövas om det kan ske en reservering eller om det finns behov av att lyfta medel från RUR. Enligt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning kan maximalt 4 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag reserveras i RUR. Det motsvarar i denna prognos 405 mnkr. Örebro kommun har med anledning av tidigare års stora engångsintäkter valt att i eget kapital markera delar av årets resultat till särskilda satsningar för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna ryms inte inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl och kan därmed inte justeras i balanskravsresultatet. Markeringar i eget kapital innebär kostnader de år pengarna förbrukas. Pågående insatser som finansieras via markeringar i eget kapital under året redovisas i bilaga 1.

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Antalet månadsavlönade årsarbetare har ökat i Örebro kommun. Ökningen syns både bland tillsvidare- och visstidsanställda. Antalet timavlönade årsarbetare är i stort sett oförändrat, men eftersom antalet månadsavlönade har ökat, minskar andelen timavlönade. Det är främst inom vård och omsorg som det tydligt går att se en ökning av månadsavlönade årsarbetare. Ökningen är ett resultat av en ökad vårdtyngd, nyöppnade boenden och att fler medarbetare ökar sin sysselsättningsgrad. Verksamheterna har i högre grad behövt fokusera på resursplanering, där förändrade arbetssätt, flexibilitet och samarbetsformer utgjort centrala delar. Pandemin har synliggjort att det krävs ett mer långsiktigt arbete med kompetensförsörjning och bemanning för att skapa hållbarhet över tid. Kultur och kunskap om konsekvenser av olika sätt att bemanna verksamheten är viktiga delar att fortsätta arbeta med och är en utmaning för såväl chefer som medarbetare. Ett resultat av verksamheternas arbeten är att både tillsvidareanställningarna och andelen heltider ökar.

Antalet uppkomna vakanser som beror på att medarbetare sagt upp sig och lämnat Örebro kommun som arbetsgivare eller gått i pension är förhållandevis få. Under en kris som pandemin inneburit, går det tydligt att se att den externa rörligheten har avtagit. Nu när pandemin har ebbat ut, ökar den externa rörligheten återigen. Hur många medarbetare som kommer att lämna Örebro kommun som arbetsgivare innan årsskiftet är svårt att uppskatta, då Sverige är på väg mot en lågkonjunktur och in i en ny ”kris”. Uppskattningsvis behöver kommunen ny- och ersättningsrekrytera 2 200 månadsavlönade tjänster under året, vilket är en ökning med ca 200 jämfört med 2021. Därutöver tillkommer rekrytering av chefer, som under de senaste tre åren legat på 95 tillsättningar per år i snitt. De externa avgångarna och de vakanser som uppstår bidrar till en intern rörlighet och att nya vakanser uppstår på andra ställen i våra verksamheter. Att resursplanera och bemanna mer långsiktigt skulle bidra till en högre grad av stabilitet i både arbetsgrupper och bland chefer, vilket främjar en god arbetsmiljö.

Införande av digitala lösningar och digitala arbetssätt har skapat nya möjligheter till ett mer flexibelt arbetsliv. Under året har riktlinje för distansarbete börjat tillämpas och medarbetare med arbetsuppgifter som lämpar sig för distansarbete har i överenskommelse med chef en ökad flexibilitet kring varifrån arbetsuppgifterna utförs. Riktlinjens intentioner ska bidra till ett hållbart arbetsliv och samhälle samt upplevelsen av kommunen som en attraktiv och modern arbetsgivare.

För att nå önskad utveckling i det långsiktiga kompetensförsörjningsarbetet behöver mer göras vad gäller nya och förändrade arbetssätt utifrån fokusområden i kommunens kompetensförsörjningsstrategi – och det måste ske nu för att få nödvändiga effekter om några år. För detta krävs också att kompetensförsörjningsprocessen blir en naturlig del i arbetet med verksamhetsplanering, budget och uppföljning. Metoden *Säkra kompetensen* har omarbetats till ett mer komprimerat upplägg där hela processen genomförs vartannat år. Det nya upplägget innebär att planering av åtgärder sker i närmre anslutning till kartläggning och analys. Detta för att frigöra mer tid till genomförande av åtgärder och förhoppningsvis ökade effekter på resultatet.

Utöver kommunens interna kompetensförsörjningsarbete pågår det inom ramen för projektet *Trygga kompetensen för en god och nära vård* ett regionalt samarbete. Det övergripande syftet med projektet är att se till att rätt kompetens finns för att bedriva en *Nära vård* i Örebro län och det huvudsakliga målet har varit att formulera en läns-gemensam kompetensförsörjningsplan för kommun och region tillsammans. Nästa steg är att ta fram läns-gemensamma aktiviteter i linje med den gemensamma riktning som finns i planen.

	Tillsvidareanställda		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Totalt antal årsarbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
Barn och utbildning	3 739	1 052	220	133	201	54	5 400
Samhällsbyggnad	376	451	45	55	15	13	956
Social välfärd	3 381	745	233	79	480	180	5 098
Kommunstyrelsen	530	233	48	16	5	3	835
Vuxenutbildning och arbetsmarknad	287	131	51	16	117	74	676
Totalt Örebro kom- mun	8 313	2 612	597	299	818	325	12 964

Chef- och medarbetarskap

Chefer behöver ha ett tydligt ledarskap som är byggt på tillit. Ett ledarskap som har sin utgångspunkt i verksamhetens syfte och medborgarens behov och som med tydlig kommunikation förmedlar en gemensam bild av vad som ska åstadkommas och för vem. Inom den ramen kan medarbetare få utökat handlingsutrymme och större delaktighet. För en sådan ledarskapskultur krävs att chefer och ledare på alla nivåer är med och bidrar genom att skapa förutsättningar och att själva gå före och visa vägen. Örebro kommuns Arbetsgivarpolicy utgör en grund för styrning och ledning inom chef- och ledarskap. Arbetsgivarpolicyen antogs innan sommaren i Kommunfullmäktige och ett arbete återstår med att införliva policyns intentioner.

Att attrahera, rekrytera och behålla chefer är en utmaning, både nu och på sikt. Insatser behöver planeras och genomföras i ljuset av de utmaningar kring chefers förutsättningar och arbetsmiljö som aktualiserats under året, i uppföljningen av såväl det systematiska arbetsmiljöarbetet som i *Säkra kompetensen*. Närmaste chefs stöd och engagemang har stor betydelse och påverkan på underställda chefers upplevelse och benägenhet att lyckas i sina uppdrag. En god introduktion är en förutsättning för ett närvarande och fungerande chefs- och ledarskap. Aktiviteter till att ytterligare stärka introduktionen av chefer, planeras och genomförs både kommunövergripande och på förvaltningsnivå. Kompetensutveckling är en annan förutsättning för chefer att leda och utveckla verksamheten för att möta behoven hos dem vi är till för. Utifrån ambitionen att ha rätt kompetens för sitt uppdrag, fortsätter arbetet med att ta fram kommunövergripande insatser för chefs- och ledarskapsutveckling. Ett arbete för att samla och erbjuda kommunövergripande chefsutbildningar pågår och beräknas vara klart under året. Syftet med arbetet är att tydliggöra erbjudandet av befintliga basutbildningar och att identifiera utbildningsbehov som inte är tillfredsställda idag.

Lön och lönebildning

Kommunens arbete med lön och lönebildning bedrivs med utgångspunkt i de centralt tecknade kollektivavtalen samt den av Kommunstyrelsen antagna lönestrategin. Inför 2022 fanns löpande avtal med samtliga fackliga organisationer förutom med Vårdförbundet. För Vårdförbundets medlemmar genomfördes löneöversynen något senare än majoriteten av kommunens medarbetare med utbetalning av ny lön i juni, jämfört med april.

Målet med kommunens lönebildningsarbete och den önskade lönestrukturen är att kommunen förmår att kompetensförsörja verksamheterna. Enbart lön löser i sig inte kompetensförsörjningsutmaningen, som är komplex och kräver att vi som arbetsgivare arbetar aktivt med flera områden såsom exempelvis en god arbetsmiljö och goda arbetsvillkor.

Under hösten kommer Kommunstyrelsen att besluta om en ny lönestrategi innefattande bl.a. en ny struktur för kommunens arbetsvärdering med syfte att tydliggöra hur arbeten förhåller sig till varandra inom organisationen.

Arbetsmiljö och sjukfrånvaro

Kommunfullmäktige har arbetsmiljöansvaret och ska se till att det finns en väl fungerande organisation för arbetsmiljöarbetet. För att tydliggöra vem som gör vad och hur uppgifterna fördelas har en arbetsordning för fördelning av arbetsmiljöuppgifter, som gäller från och med 2022, tagits fram. För att ytterligare stärka förutsättningarna för nämnderna, och ytterst Kommunfullmäktige, att ta sitt arbetsmiljö- och arbetsgivaransvar har ett arbete

gjorts för en förbättrad och digitaliserad uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet. En återrapportering sker sedan till respektive driftsnämnd och till Kommunfullmäktige. Uppföljningen för 2021, som presenterades för Kommunfullmäktige i våras visar på brister kring kraven om att sätta mål för den organisatoriska och sociala arbetsmiljön, samt genomförande av årliga arbetsmiljöundersökningar. Av de svarande cheferna med personalansvar angav 12 procent att de inte skrivit på fördelning av arbetsmiljöuppgifter. 8 procent svarade att de inte haft årlig avstämning med sin chef kopplat till fördelningen av, och förutsättningar för, arbetsmiljöuppgifter. Det interna stödet har under året påbörjat ett uppsökande stöd till verksamhetschefer, för att de i sin tur ska säkra förutsättningarna för sina underställda chefer i att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Stödet till verksamhetschefer kommer arbetas in som en del i den årliga uppföljningen. Uppföljningen ger även förutsättningar att överväga beslut om att införa arbetsmiljöbokslut i kommunen.

Året inleddes med en dramatisk ökning av både sjukfrånvaro och vård av barn (VAB). Det har medfört att den sammantagna sjukfrånvaron för första halvåret är högre jämfört med både 2020 och 2021. De dåvarande restriktionernas krav på att vara hemma fler dagar symptomfri bidrog till den ovanligt höga frånvaron, vilken var ytterst kännbar, i framför allt inom kommunens personalintensiva verksamheter.

Tabell: Frisk- och sjukfrånvaro

	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 2022
Frisknärvaro av medarbetare*, %						
Totalt	56	53	54	42	48	minska
Kvinnor	53	50	50	39	45	minska
Män	67	64	65	52	58	minska
Andel sjukfrånvaro av arbetstiden, %						
Totalt	6,8	6,4	5,7	7,0	6,5	öka
Kvinnor	7,6	7,1	6,3	7,8	7,2	öka
Män	4,3	4,2	3,7	4,8	4,5	öka
Andel sjukfrånvaro av arbetstiden per ålder, %						
Totalt						
upp till 29 år	4,9	5,2	4,6	6,7	4,8	öka
30-49 år	6,6	6,2	5,5	6,7	6,5	öka
50- år	7,8	7,1	6,4	7,1	7,3	öka
Kvinnor						
upp till 29 år	5,4	5,8	5,1	7,1	5,1	öka
30-49 år	7,5	7,1	6,2	7,3	7,2	öka
50- år	8,6	7,6	7,0	7,6	8,0	öka
Män						
upp till 29 år	3,4	3,7	3,5	5,9	4,1	öka
30-49 år	3,7	3,5	3,1	4,7	4,4	öka
50- år	5,4	5,3	4,5	5,3	4,7	öka
Korttidssjukfrånvaro**, antal dagar						
Totalt	6,6	7,1	7,1	10,6	9,1	öka
Kvinnor	7,0	7,4	7,5	11,2	9,6	öka
Män	5,4	5,8	5,9	8,9	7,6	öka
Andel långtidssjukfrånvaro						
Totalt (>60 dgr)	45,6	40,7	35,5	28,0	33,1	minska
Kvinnor (>60 dgr)	46,6	42,1	36,7	29,2	34,6	minska
Män (>60 dgr)	39,7	33,1	29,5	22,0	26,1	minska

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

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

Förväntad utveckling

Samhällsekonomisk utveckling

SKR räknar med en starkare nominell skatteunderlagstillväxt under hela perioden 2022–2025 men köpkraften är kraftigt nedreviderad, framför allt för åren 2023–2024. Detta förklaras av en allmän prisuppgång och effekten på värderingen av pensionskulden som ökat genom prisbasbeloppet. Utöver detta innebär även det nya pensionsavtalet en kostnadsökning.

Under året är efterfrågan på arbetskraft stor och rekryteringsläget allmänt sett ansträngt. Den svaga BNP-tillväxten/konjunkturavmattningen kommer med tiden att synas på arbetsmarknaden och sysselsättningsgraden väntas börja vända ner i början av 2023. Konjunkturinstitutets augustiprognos bedömer att svensk ekonomi går in i en lågkonjunktur under nästa år. Med nuvarande antagande väntas inflationen mattas av tidigast 2024–2025.

Ekonomiska förutsättningar för kommunen

Sammantaget innebär det osäkra världsläget, pris- och ränteökningars påverkan på konjunkturen och skatteunderlaget, stora osäkerheter för skatteintäktsprognoserna och planeringen framåt. Intäkterna för Örebro kommun beror i stor utsträckning på skatteunderlagstillväxten vilket i sin tur beror på den konjunkturrella utvecklingen. Skatteintäkterna ökar till 2023 då det nominella skatteunderlaget växer men dämpas något av kommunens reviderade befolkningsprognos. De snabbt stigande kostnaderna innebär en real resurs-sänkning. För att säkerställa planperiodens resultatnivåer kommer det sannolikt att krävas effektiviseringar de närmaste åren. Investeringsnivåerna behöver anpassas till rådande förutsättningar och befolkningsutveckling.

Näringsliv

Risken för en lågkonjunktur 2023 innebär direkta konsekvenser för kommunens näringsliv. Även om innebörden lokalt är svår att prognostisera riskerar investeringsviljan och etableringstakten för nya verksamheter att sjunka. Befintliga företag kan komma att drabbas genom sänkt tillväxt och nyföretagandet bli mer försiktigt. I vidare led kan detta påverka arbetsmarknaden negativt liksom tillväxten av nya arbetstillfällen. Värt att nämna är dock att det differentierade näringslivet, som vilar på många branscher, historiskt verkat dämpande vid tidigare lågkonjunkturer och makroekonomisk oro.

Påverkan för verksamheterna

De högre prisnivåerna syns som effekter i kostnadsutfallen bland kommunens verksamheter. Inför 2023 finns behov av uppräkningspriser för bl.a. måltider. En uppräkningspriser kommer exempelvis påverka skolornas och äldreomsorgens ekonomi om inte prisökningen kompenseras.

Utöver det ansträngda ekonomiska läget finns det flera verksamheter som påverkas av effekter av en svår bemanningssituation, både avseende sommaren och generellt, då det är svårt att rekrytera exempelvis sjuksköterskor, arbetsterapeuter och undersköterskor. Utifrån den demografiska utvecklingen kommande år med ökat antal äldre, samtidigt som de i arbetsför ålder inte ökar i samma takt, innebär att nya arbetssätt behöver införas för att arbetskraften ska kunna räckas till – en sådan förändring är en ökad digitalisering av verksamheterna.

På Bygglovsverksamheten syns en viss avmattning i ärendeinflöden jämfört med 2021. Vidare kan en viss förskjutning i ärendeinflödet, från bygglovsärenden till anmälningspliktiga ärenden, skönjas. Om detta är en tillfällig inbromsning utifrån rådande konjunktur och omvärldsläge, eller något som kommer vara mer bestående är ännu för tidigt att säga. Det förändrade ränteläget kan även påverka inflödet av nya bygglov negativt.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

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

Resultaträkning	Not	Kommunkoncernen		Delår		Kommunen				Avvikelse
		Bokslut 2021	Prognos 2:2022	2:2021	2:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 2:2022		
Verksamhetens intäkter	2	4 522,9	4 758,5	1 697,2	1 691,6	2 597,0	2 621,1	2 600,0	-21,1	
		-12								
Verksamhetens kostnader	3	241,3	-12 772,6	-7 345,1	-7 610,9	-11 480,6	-12 088,3	-11 984,8	103,5	
- varav jämförelsestörande poster	4	75,4	69,4	73,1	18,2	75,4	65,0	69,4	4,4	
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-980,3	-1 024,3	-178,9	-172,4	-287,5	-305,0	-280,0	25,0	
Verksamhetens nettokostnader		-8 698,8	-9 038,4	-5 826,8	-6 091,7	-9 171,1	-9 772,2	-9 664,8	107,4	
Skatteintäkter	6	7 483,5	7 957,1	4 961,0	5 322,8	7 483,5	7 730,6	7 957,1	226,5	
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 183,0	2 175,9	1 405,8	1 449,2	2 183,0	2 138,0	2 175,9	37,9	
Verksamhetens resultat		967,8	1 094,6	540,0	680,3	495,5	96,4	468,2	371,8	
Finansiella intäkter	8	678,2	321,9	543,0	263,3	687,8	459,4	418,7	-40,7	
Finansiella kostnader	9	-382,2	-1 027,7	-110,9	-621,4	-160,9	-246,4	-758,1	-511,7	
- varav jämförelsestörande poster	10	349,0	-506,9	273,2	-506,9	349,0	-	-506,9	-506,9	
Resultat efter finansiella poster		1 263,9	388,9	972,1	322,2	1 022,4	309,4	128,8	-180,6	
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-	-	
Årets resultat	11	1 263,9	388,9	972,1	322,2	1 022,4	309,4	128,8	-180,6	
Finansiering via eget kapital		-	-	40,0	-	47,1	-	32,3	32,3	
Resultat inkl. anspråktaget eget kapital		1 263,9	388,9	1 012,1	322,2	1 069,5	309,4	161,1	-148,3	

Jämförelsestörande poster 2021: I verksamhetens nettokostnader ingår reavinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 2 mnkr och -36 mnkr i reaförlust genom byte av redovisningsprincip för inköp av datorer inom Barn och Utbildning, samt exploateringsresultat med 140 mnkr och pensionskostnader med -30 mnkr, pga. ändrat livslängsantaganden i SKR:s Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden (RIPS). I finansnettot ingår realiserade reavinster/förluster med 68 mnkr, realiserade reavinster/förluster med 280 mnkr och effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inkl. löneskatt med 1 mnkr.

Jämförelsestörande poster, prognos 2022: I verksamhetens nettokostnader ingår reavinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 2 mnkr och exploateringsresultat med 67 mnkr. I finansnettot ingår realiserade reavinster/förluster med 0,4 mnkr, realiserade reavinster/förluster med -506 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden inkl. löneskatt med -1 mnkr.

Kassaflödesanalys

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

Kassaflödesanalys	Not	Delår		
		2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Den löpande verksamheten				
Periodens/årets resultat		972,1	322,2	1 022,4
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-13,1	-13,8	-20,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	299,9	194,0	476,3
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		1 258,9	502,4	1 478,4
Ökning (+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	44,7	56,4	63,8
Ökning (-) /minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	46,3	-12,2	24,2
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	17	115,6	-14,8	-145,4
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	24	-319,0	-43,2	70,8
Kassaflöde från den löpande verksamheten		1 146,5	488,5	1 491,9
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	0,0	-2
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-410,1	-515,8	-789,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	6,3	6,0	49,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	2,1	4,1	4,2
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-	-6,2	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	-	-	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-401,7	-511,9	-738,2
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	23	750,0	1 357,6	1 050,0
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-695,5	-917,8	-896,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		54,5	439,8	153,2
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
Årets kassaflöde		799,3	416,4	906,9
Likvida medel vid årets/periodens början	18-19	5 228,0	6 134,9	5 228,0
Likvida medel vid årets/periodens slut	18-19	6 027,2	6 551,3	6 134,9
Räntebärande nettotillgång/skuld				

*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

Balansräkning

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

Balansräkning	Not	Delår 2 2021	Delår 2 2022	Bokslut 2021
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar		23 334,1	24 991,1	23 706,0
Immateriella anläggningstillgångar	12		1,7	2,2
Materiella anläggningstillgångar	13-14	5 886,4	6 389,2	6 038,9
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		4 425,6	5 051,4	4 680,8
- pågående nyanläggningar		1 007,5	920,3	923,0
- fordon, maskiner och inventarier		453,3	417,5	435,1
Finansiella anläggningstillgångar	15	17 447,8	18 600,1	17 664,8
Omsättningstillgångar		7 077,7	7 911,8	7 468,3
Förråd m.m.	16	140,9	175,2	162,9
- Förråd, Lager		19,9	12,8	9,6
- Exploateringsfastigheter		104,2	147,8	137,5
- Tomträtter		16,8	14,5	15,9
Kortfristiga fordringar	17	909,6	1 185,3	1 170,5
Kortfristiga placeringar	18	5 439,5	5 276,3	5 683,9
Kassa och bank	19	587,8	1 275,0	451,0
SUMMA TILLGÅNGAR		30 411,9	32 902,9	31 174,3
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	20	10 595,5	10 968,0	10 645,8
- periodens resultat		972,1	322,2	1 022,4
- resultatutjämningsreserv		368,0	387,0	387,0
Övrigt eget kapital		9 255,4	10 258,8	9 236,4
Avsättningar		869,7	908,6	873,0
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	822,6	862,6	826,9
Övriga avsättningar	22	47,2	46,0	46,2
Skulder		18 946,6	21 026,2	19 655,5
Långfristiga skulder	23	13 213,9	14 696,3	13 482,9
Kortfristiga skulder	24	5 732,7	6 329,9	6 172,5
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		30 411,9	32 902,9	31 174,3
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Ansvarsförbindelser				
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 786,5	2 685,3	2 732,9
- Övriga ansvarsförbindelser				
<i>Borgensåtaganden</i>	25	742,6	767,3	729,6
<i>Risk, kostnad för batteriavfall</i>		2,0	2,0	2,0
Övrigt	26	0,6	0,7	0,6

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 (2021).

Uppllysning om tillämpade interneredovisningsprinciper

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

En riktlinje för verksamhets- och ekonomistyrning har beslutats av Kommunstyrelsen i december 2021, riktlinjen ska gälla från 2023 då ny organisation träder i kraft. Den visar hur verksamhets- och ekonomistyrningen ska utövas och ska leda till beteenden i organisationen som bidrar till att nå kommunens övergripande målsättningar för verksamhet och ekonomi. Lagstiftningens krav på god ekonomisk hushållning är utgångspunkt i styrningen. Utgångspunkter för ekonomistyrning är att principer ska bygga på en kommungemensam grund, vara tydliga och transparenta. Under 2022 pågår förberedelser inför ny organisation och de behov av förändringar av ekonomistyrning som det nya nämndansvaret medför.

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. 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. Inom äldreomsorgen ersätts exempelvis konkurrensutsatta verksamheter med interna intäkter månadsvis.

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

Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

Inga väsentliga avvikelser från grundläggande redovisningsprinciper finns i kommunens räkenskaper i samband med upprättande av delårsrapporten. En mindre avvikelse gällande det tillfälliga stöd som kommunen erhållit i augusti med anledning av kriget i Ukraina. Det redovisas i sin helhet 6,4 mnkr i delårsresultatet men statsbidraget får användas för kostnader under 2022 och 2023 som avser mottagandet av personer som har beviljats tillfälligt skydd i Sverige på flykt från Ukraina. Det saknas även två mindre poster i delårsresultatet som avser fordran på dygnersättning från Migrationsverket för anvisade i ordnat boende och schablon för anvisad till ordnat boende. Det finns i dagsläget inte något tillförlitligt underlag tillgängligt vid för att kunna styrka en sådan uppbokning och nivå på beloppen bedöms icke väsentliga i sin storlek.

Värdering och omräkningsprinciper

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

Jämförelsetal

Jämförelsetalen är samma som i årsredovisningen för 2021. 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 december 2021 – mars 2022 har ersättning för höga sjuklöner betalats ut med 52 mnkr och redovisas i 2022 års resultat.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s augustiprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter. Kommunkalkylen periodiseras, det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört en preliminär slutavräkning för 2021 och periodens del av preliminär slutavräkning för 2022.

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 0,9 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

BALANSRÄKNING

Tillgångar

Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar

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

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

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

Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

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

Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

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

Bidrag till infrastruktur

Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

Exploateringsredovisning

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

Finansiella instrument

Kommunens placeringsportföljer inom kapitalförvaltningen är avsedda att täcka framtida åtaganden och är i enlighet med RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder klassificerade som omsättningstillgång, kortfristiga placeringar. Placerade medel är föremål för försäljning och kan inte betraktas som stadigvarande. Förvaltning av medel inom kapitalförvaltningen regleras i av Kommunfullmäktige antagen placeringspolicy för Örebro kommun. Den kommunala redovisningslagstiftningen anger att samtliga placerade medel ska värderas till marknadsvärde på balansdagen. I delår 2 uppgår orealiserade vinster till 2,3 mnkr och orealiserade förluster uppgår till -508,4 mnkr. Realiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

Säkringsredovisning

All extern upplåning i koncernen ska samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicyn, vilket innebär att Örebro kommuns internbank står för extern upplåning till koncernens bolag som sedan vidareutlånas via koncerninterna lån till bolagen. Räntevillkoren för de koncerninterna lånen baseras på Stibor 90 dagar plus en intern räntemarginal som täcker upplåningskostnaderna. Inlåningen i internbanken med rörlig ränta matchas mot utlåning med rörlig ränta. I de fall internbanken gör en upplåning med fast ränta så används en ränteswap som omvandlar lånet till rörlig ränta för att internbankens inte ska ha någon ränterisk. I de fall kommunen upptar lån i utländsk valuta så valutasäkras alla flöden till SEK. Örebro kommun har per den 31 augusti 2022 ett utestående derivatkontrakt avseende en ränteswap med ett nominellt belopp på 200 mnkr samt två valutaränteswappar med 1 057 mnkr i nominellt belopp. Kommunen bedömer att säkringsinstrumentet kvalificerar sig för säkringsredovisning i enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Användandet av derivat har inte haft någon påverkan på kommunens resultaträkning. Räntekostnaden har minskat med 6,2 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 55,1 mnkr per den 31 augusti 2022.

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. De särskilda insatser som kvarstår under 2022 är Sociala investeringar (endast återföringar, sociala investeringar beslutade efter 2020 har en annan form av finansiering), Den växande kommunen, Tillväxt- och arbetsmarknadspaketet och Återstart näringslivet efter coronapandemin.

Avsättningar och ansvarsförbindelser

Avsättning eller ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser

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

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS22. 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 10 augusti 2022 från KPA. Senast kända aktualiseringsgrad är 96 procent.

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

Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse som avser avtalspensioner har minskat med 39 mnkr exklusive löneskatt mellan den 31 december 2021 och 31 augusti 2022, och beräknas minska på helår med 80 mnkr.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2022 beräknas kostnaden till 227 mnkr, och är bokförd som en kortfristig skuld med 152 mnkr i delår 2.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2022 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 31,2 mnkr gjorts från avsättningen. Arbetet med sluttäckningen pågår mellan 2008 och 2025.

Övriga ansvarsförbindelser

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

I kommunens framtida åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 7 mnkr för kostnader innevarande år. För de kommande 12 månaderna är de beräknade kostnaderna 7 mnkr och därefter 2 mnkr som beräknade kostnader för kommande 13 – 60 månader.

Under 2020 inträffade en händelse avseende farligt batteriavfall på en fastighet i kommunen. Det pågår fortfarande en rättslig prövning av kostnader för sanering, och skulle kunna tillfalla kommunen i framtiden. I bokslutet 2020 bedömdes att dessa kostnader inte uppfyller kriterierna för avsättning och kommunen redovisade 7 mnkr som ansvarsförbindelse. En del av de kostnaderna löste sig under 2021 och kommer inte tillfalla kommunen och därför är ansvarsförbindelsen reglerad till 2 mnkr.

Långfristiga skulder

Redovisning av leasingavtal

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

Övriga långfristiga skulder

Kommunen redovisar investeringsbidrag som uppfyller kriterierna för ett offentligt bidrag samt anslutningsavgifter som övriga långfristiga skulder enligt RKR R2 Intäkter. Anslutningsavgiften ska främst täcka investeringskostnaden för VA-ledningen. I samband med en anslutning finns vissa mindre driftkostnader, 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 i stället redovisas som negativ eget kapital. Prognosen visar att det negativa egna kapitalet kommer att återställas under året och resterande resultat redovisas som skuld till abonnenterna.

Borgen

Örebro kommuns borgensåtagande per 31 augusti 2022 är totalt 9 666 mnkr, av detta avser 8 899 mnkr (per 22-06-30) solidarisk borgen till Kommuninvest. Örebro kommun har som medlem i Kommuninvest ett ansvar gentemot bolagets motparter för bolagets samtliga åtaganden. Detta borgensåtagande är begränsat till den enskilde medlemmens andel av bolagets samtliga åtaganden. Denna andel bestäms både utifrån medlemmens insatskapital och andel skuld/åtagande i förhållande till det totala andelskapitalet och utlåning i Kommuninvest ekonomisk förening.

Särredovisning

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

Transparensdirektivet

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (2005:590), den så kallade transparenslagen, ställer krav på öppen och separat redovisning för vissa verksamheter i offentliga företag om nettoomsättningen överstiger lagens tröskelvärde på 40 miljoner euro. Kravet gäller om kommunen överstiger tröskelvärdet två år i rad. Vid 2021 års prövning översteg kommunen tröskelvärdet, prövning för 2022 kommer att ske i samband med årsredovisningen, och om kommunen överstiger även i den prövningen kommer separat redovisning upprättas enligt lagens krav.

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 2: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	31,8	39,7	54,7
Taxor och avgifter	462,3	502,5	732,3
- konsumtionsavgifter VA och avfall	207,1	235,7	310,2
- barnomsorg	76,6	81,5	122,1
- äldre och funktionshindrade	26,0	27,3	39,3
Hyror och arrenden	174,2	183,9	270,3
Bidrag	668,9	724,2	926,1
- staten	622,6	667,1	867,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	206,6	191,3	305,9
Exploateringsintäkter	98,8	32,7	244,7
Tomträttsintäkter	52,8	13,7	59,3
Realisationsvinster	1,8	3,7	3,7
Summa	1 697,2	1 691,6	2 597,0
Not 3: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-3 970,1	-4 103,5	-6 178,2
Pensionskostnader	-315,9	-280,8	-442,6
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-78,6	-92,7	-219,1
Bränsle, energi och vatten	-46,4	-50,5	-68,9
Köp av huvudverksamhet	-1 107,8	-1 191,0	-1 708,5
Lokal- och markhyror	-827,8	-887,0	-1 243,6
Lämnade bidrag	-400,4	-389,4	-589,2
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,2	-1,2	-37,7
Tjänster	-457,5	-438,6	-738,8
Varor	-140,4	-176,4	-254,0
Summa	-7 345,1	-7 610,9	-11 480,6
- varav kostnader för revision			
Kostnader för räkenskapsrevision			
Sakkunnigt biträde	0,2	0,2	0,4
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,1
Summa räkenskapsrevision	0,2	0,4	0,5
Kostnader för övrig revision			
Sakkunnigt biträde	0,7	0,6	1,9
Förtroendevalda revisorer	0,3	0,7	0,9
Summa övriga revision	1,0	1,3	2,8
Summa kostnad för revision	1,3	1,7	3,3
Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader			
Jämförelsestörande intäkter			
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	1,8	3,7	3,7
Intäkter exploateringsverksamheten	98,8	32,7	244,7
Summa jämförelsestörande intäkter	100,5	36,4	248,4
Jämförelsestörande kostnader			
Kostnader exploateringsverksamheten	-27,3	-17,0	-105,1
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-0,2	-1,2	-1,7
Avskrivningar datorer, byte av redovisningsprincip	-	-	-36,0
Ändrade livslängdsantagande i RIPS (Pensioner)	-	-	-30,2
Summa jämförelsestörande kostnader	-27,4	-18,2	-173,0
Summa	73,1	18,2	75,4
Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-	-0,5	-0,2
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-97,0	-106,6	-164,5
Avskrivningar maskiner och inventarier	-81,9	-65,1	-122,8
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	0,0	0,0	-0,1
Summa	-178,9	-172,4	-287,5
Not 6: Skatteintäkter			
Preliminära skatteintäkter	4 852,8	5 156,7	7 279,3
Slutavräkning	30,7	56,2	25,7
Preliminär slutavräkning	78,8	108,6	178,9
Skatteväxling gymnasieseror	-1,2	1,3	-0,3
Summa	4 961,0	5 322,8	7 483,5

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 7: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	1 007,2	1 039,0	1 510,9
Kostnadsutjämning	-192,0	-193,5	-288,0
Regleringsbidrag	310,2	288,8	465,3
Generellt bidrag från staten	-	18,8	73,0
Utjämningsbidrag LSS	103,5	109,5	155,3
Kommunal fastighetsavgift	176,8	186,5	266,5
Summa	1 405,8	1 449,2	2 183,0
Not 8: Finansiella intäkter			
Ränteintäkter internbank	55,5	88,0	84,5
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	56,8	66,3	62,2
Ränteintäkter pensionsförvaltning	35,4	37,3	38,4
Ränteintäkter övriga	3,9	6,4	4,6
Borgensavgifter/räntefillägg	30,2	31,7	45,6
Utdelningar koncernbolag	47,0	30,0	47,0
Realisationsvinster, försäljning finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper	-	-	-
likviditetsförvaltning	12,1	0,4	35,4
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper	-	-	-
pensionsförvaltning	18,2	-	32,7
Övriga finansiella intäkter	0,6	1,0	1,1
Summa finansiella intäkter exkl. värde reglering	259,8	261,0	351,5
Realiserade realisationsvinster, värde reglering likviditetsförvaltning	179,7	1,6	212,2
Realiserade realisationsvinster, värde reglering pensionsförvaltning	103,5	0,8	124,0
Summa finansiella intäkter inkl. värde reglering	543,0	263,3	687,8
Not 9: Finansiella kostnader			
Räntekostnader, internbank	-51,0	-83,8	-77,6
Ränta på pensionsskuld	-8,5	-18,3	-11,5
Räntekostnader, övrigt	-5,3	-6,0	-8,2
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper	-	-	-
likviditetsförvaltning	-	-	-
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper	-	-	-
pensionsförvaltning	0,0	0,0	0,0
Bankkostnader, internbank	-4,6	-4,8	-7,1
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,1
Summa finansiella kostnader exkl. värde reglering	-69,5	-113,0	-104,6
Realiserade realisationsförluster, värde reglering likviditetsförvaltning	-24,9	-327,0	-34,4
Realiserade realisationsförluster, värde reglering pensionsförvaltning	-16,4	-181,4	-22,0
Summa finansiella kostnader inkl. värde reglering	-110,9	-621,4	-160,9
Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot			
Effekt av sänkt diskonteringsränta pensioner	1,1	-1,1	1,1
Realiserad kursvinst på värdepapper	30,3	0,4	68,1
värdepapper	0,0	0,0	0,0
Realiserad kursvinst på värdepapper	283,2	2,3	336,3
Realiserad kursförlust på värdepapper	-41,3	-508,4	-56,4
Summa	273,2	-506,9	349,0

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	972,1	322,2	1 022,4
Realisationsvinster			
anläggningstillgångar	-1,6	-2,4	-3,7
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-241,9	506,1	-279,9
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-20,7	1,0	-39,7
Resultat efter balanskravsjusteringar	708,0	826,9	699,0
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-19,0
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	708,0	826,9	680,0
Medel till markeringar i eget kapital	6,9	12,1	14,9
Medel från markeringar i eget kapital	-73,2	-32,3	-47,1
Summa efter markeringar i eget kapital	641,7	806,7	647,8
Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	-	2,2	0,0
Investeringar under året	-	0,0	2,4
Årets avskrivningar	-	-0,5	-0,2
Utgående bokfört värde	0,0	1,7	2,2
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år			
Anskaffningsvärde	9,2	11,7	11,7
Akkumulerade avskrivningar	-9,2	-9,4	-9,2
Årets avskrivningar	-	-0,5	-0,2
Summa	0,0	1,7	2,2
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	4	3	3
Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	4 482,0	4 680,8	4 482,0
Investeringar under året	60,0	494,5	396,5
Utrangering/avyttring/korrigerig	-19,6	-18,1	-33,8
Utrangeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0
Utfördelningar	0,0	4,7	0,1
Årets avskrivningar	-96,6	-105,8	-163,9
Nedskrivningar	-	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-	-
Överföringar från/till annat tillgångslag	0,0	-4,7	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	-0,1
Utgående bokfört värde	4 425,6	5 051,4	4 680,8
Pågående nyanläggningar			
Ingående bokfört värde	726,8	923,0	726,8
Investeringar under året	344,2	460,6	618,1
Aktiverat under året	-61,6	-465,0	-411,1
Utrangeringar/omklassificeringar	-	1,7	-10,8
Utgående bokfört värde	1 007,5	920,3	923,0
Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	6 430,4	7 222,3	6 747,9
Akkumulerade avskrivningar	-1 908,1	-2 065,1	-1 903,2
Årets avskrivning	-96,7	-105,8	-163,9
Summa	4 425,6	5 051,4	4 680,8
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	30	29	32

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	472,5	377,2	472,5
Investeringar under året	65,0	106,4	125,7
Försäljningar	-0,4	2,2	-0,5
Utrangering/avyttring/korrigerig	-2,0	-3,1	-38,6
Årets avskrivningar	-81,9	-65,1	-122,8
Övriga förändringar	0,0	-0,1	-1,3
Utgående bokfört värde	453,3	417,5	435,1
Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 745,1	1 679,4	1 653,4
Akkumulerade avskrivningar	-1 210,0	-1 196,8	-1 095,5
Årets avskrivningar	-81,9	-65,1	-122,8
Summa	453,3	417,5	435,1
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	7	8	7
Not 15: Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar och bostadsrätter			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	109,3	121,6	109,3
Bostadsrätter	17,3	38,3	33,0
Summa	353,6	386,9	369,3
Utlämnade lån			
Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
Region	0,3	-	0,3
Föreningar och stiftelser	0,5	-	0,5
Summa	699,5	698,6	699,5
Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	4 199,0	4 149,0	4 199,0
Kumbro Vind AB	238,8	228,0	238,8
Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Västerporten AB	335,0	355,0	355,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	678,0	728,0	678,0
ÖBO Husaren AB	290,0	290,0	290,0
Örebrobostäder AB	7 591,4	8 391,4	7 791,4
Örebroporten Fastigheter AB	2 893,0	3 218,0	2 893,0
Summa	16 393,2	17 527,4	16 613,2
-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år	-	-14,4	-18,0
Övriga långfristiga fordringar			
Långfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	1,5	0,8	0,8
Övriga	-	0,9	-
Summa	1,5	1,6	0,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	17 447,8	18 600,1	17 664,8
Not 16: Förråd m.m.			
Förråd	19,9	12,8	9,6
Exploateringsfastigheter	104,2	147,8	137,5
Tomträttsfastigheter småhus	16,8	14,5	15,9
Summa	140,9	175,2	162,9

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 17: Korffrisliga fordringar			
Statsbidragsfordringar			
Flyktningar	3,7	2,7	1,8
Fordran avseende särskild momskompensation	64,3	65,4	88,0
Kommunal fastighetsavgift/skatter	149,9	172,8	157,2
Övriga statsbidragsfordringar	32,1	30,7	1,6
Summa	250,0	271,5	248,5
Övriga omsättningsstillgångar			
Interimsfordringar	426,1	753,7	532,6
Uppplupna ränteeintäkter	9,7	31,1	11,6
Uppplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	8,3	7,9	7,1
Nästkommmande års amortering koncernbolag	3,6	14,4	18,0
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	0,7
Övriga fordringar	0,8	1,2	1,8
Summa	448,6	808,2	571,9
Korffrislig fordran inom koncernkontot			
Örebrobostäder AB	35,1	1,1	131,5
Örebro Rådhus AB	2,4	-	4,8
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	7,4
Vätternvatten AB	8,5	-	17,4
Summa	46,0	1,1	161,2
Kundfordringar	165,0	104,5	189,0
Summa korffrisliga fordringar	909,6	1 185,3	1 170,5
Not 18: Korffrisliga placeringar			
Likviditetsförvaltning	3 455,8	3 703,7	3 640,7
Pensionsförvaltning	1 574,1	1 631,0	1 595,6
Orealiserad värdeförändring	409,6	-58,4	447,7
Summa	5 439,5	5 276,3	5 683,9
Not 19: Kassa och bank			
Bank och giro	587,8	1 275,0	451,0
Summa	587,8	1 275,0	451,0
Summa omsättningsstillgångar	7 077,7	7 911,8	7 468,3
Not 20: Eget kapital			
Eget kapital (IB)	9 623,4	10 645,8	9 623,4
Årets resultat	972,1	322,2	1 022,4
Resultatutjämningsreserv	368,0	387,0	387,0
Markeringar	952,2	938,5	994,4
- eget kapital av fall	75,9	73,9	76,4
- eget kapital VA	-7,8	-	-0,7
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0
- digitaliseringsatsning	0,3	-	15,8
- Den växande kommunen	17,9	17,4	22,5
- Strukturförändringar inom henvärden	-	-	2,5
- Digital arbetsplats	-19,5	-22,6	-22,8
- fyllväxt- och arbetsmarknadspaketet	26,0	22,7	27,1
- Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	13,5	-	13,5
- Sociala investeringar	39,6	54,8	52,6
- överfört resultat intraprenader	70,7	59,6	76,8
- exploateringsfastigheter	530,7	530,7	530,7
- återstart näringslivet efter coronapandemin	5,0	2,0	5,0
Eget kapital (UB)	10 595,5	10 968,0	10 645,8

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser			
Specifikation avsatt till pensioner			
Avtalspensioner	516,9	537,1	517,8
- förmånsbestämd ålderspension	455,5	475,0	455,7
- pension till efterlevande	5,9	6,4	7,0
- PA-KL-pensioner	55,1	55,5	55,0
- övrigt	0,4	0,1	-
Örebrons särskilda pensionsplan (ÖSPP)	124,0	131,3	125,3
Särskilda avtals- och visstidspensioner	3,1	4,0	2,8
- särskilda avtalspensioner	-	0,8	-
- vistidspensioner	3,1	3,1	2,8
Avtalspensioner förtroendevalda ej avgångna	10,9	13,6	12,2
Avtalspensioner förtroendevalda	-	-	-
OPF-KL	7,0	8,3	7,3
Löneskatt	160,6	168,4	161,4
Summa	822,6	862,6	826,9
Ingående avsättning avtalspensioner	451,4	517,8	451,4
Nyintjänad pension	45,8	19,7	50,8
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	24,4	-	24,4
Ränte- och beloppsuppräknings	6,2	11,1	7,7
Sänkt diskonteringsränta	-	-	-
Övrigt	-	-0,2	0,1
Årets utbetalningar	-10,9	-11,4	-16,6
Löneskatt	125,5	130,3	125,6
Summa avsättning	642,4	667,4	643,4
Ingående avsättning ÖSPP	119,0	125,3	119,0
Ränte- och beloppsuppräknings	1,3	2,1	1,9
Ändrad diskonteringsränta	-0,9	0,9	-0,9
Övrigt	5,6	4,1	6,7
Årets utbetalningar	-1,0	-1,2	-1,5
Löneskatt	30,1	31,8	30,4
Summa avsättning	154,0	163,1	155,7
Ingående avsättning ÖK-SAP	3,7	2,8	3,7
Ränte- och beloppsuppräknings	0,0	0,1	0,1
Övrigt	0,0	2,1	0,0
Årets utbetalningar	-0,7	-1,0	-1,0
Löneskatt	0,8	1,0	0,7
Summa avsättning	3,9	4,9	3,5
Ingående avsättning förtroendevalda	9,3	12,2	14,8
Nyintjänad pension	1,4	1,0	2,0
Ränte- och beloppsuppräknings	0,4	0,5	0,4
Överfört till ordinarie beräkning	-	-	-5,5
Övrigt	-	-	0,5
Löneskatt	2,7	3,3	3,0
Summa avsättning	13,6	16,9	15,1
Ingående avsättning förtroendevalda	6,0	7,3	6,0
OPF-KL	6,0	7,3	6,0
Nyintjänad pension	1,0	1,0	1,3
Löneskatt	1,7	2,0	1,8
Summa avsättning	8,7	10,3	9,1
Utgående avsättning	822,6	862,6	826,9
Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse			
Avtalspensioner	2 238,2	2 156,3	2 195,1
Förtroendevalda	4,3	4,7	4,3
Löneskatt	544,0	524,3	533,6
Summa	2 786,5	2 685,3	2 732,9

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Ingående ansvarsförbindelse	2 230,0	2 195,1	2 230,0
Pensionsutbetalningar	-92,3	-94,1	-138,5
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	75,8	-	75,8
Ränte- och beloppsuppräknningar	34,5	60,2	39,5
Övrigt	-9,9	-4,9	-11,8
Löneskatt	543,1	523,1	532,5
Delsumma ansvarsförbindelse	2 781,3	2 679,5	2 727,6
Ingående ansvarsförbindelse förtroendevalda	3,5	4,3	3,5
Pensionsutbetalningar	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräknningar	0,1	0,1	0,1
Ändrad diskonteringsränta	0,7	-	-
Nyintjänad pension	-	0,4	0,7
Överfört till ordinarie beräkning	-	-	-
Löneskatt	0,9	1,1	1,0
Delsumma förtroendevalda	5,3	5,9	5,3
Utgående ansvarsförbindelse totalt	2 786,5	2 685,3	2 732,9
Not 22: Övriga avsättningar			
Avsättning för återställande av deponi			
Ingående bokfört värde	44,8	44,6	44,8
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-0,2	-0,2	-0,3
Utgående bokfört värde	44,6	44,4	44,6
Avsättning för sanerings- och markarbeten Rörströmsälven 10 (Öknaskolan)			
Ingående bokfört värde	0,9	-	0,9
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Återföring	-	-	-0,9
Utgående bokfört värde	0,9	-	0,0
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	47,2	46,0	46,2
Summa avsättningar	869,7	908,6	873,0
Not 23: Långfristiga skulder			
Obligationslån	6 000,0	7 907,0	6 250,0
Kommuninvest	5 400,0	4 900,0	5 400,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Summa långfristiga lån internbank	12 600,0	14 007,0	12 850,0
Region	4,0	4,0	4,0
Summa övriga långfristiga lån	4,0	4,0	4,0
Periodiserade anslutningsavgifter	478,6	521,2	496,2
Periodiserade investeringsbidrag	131,3	164,1	132,7
Summa övriga långfristiga skulder	609,9	685,3	628,9
Summa långfristiga skulder	13 213,9	14 696,3	13 482,9
Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)			
Checkräkningskredit	400,0	400,0	400,0
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Löftesram	600,0	600,0	600,0
Låneskuldens struktur			
Kapitalbindningstid, år	3,7	3,3	3,6
Räntebindningstid, år	0,2	0,2	0,1
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,3	0,3	0,3
Andel lån som förfaller inom ett år, %	24,1	23,3	24,0
Ränta i genomsnitt, %	0,5	1,6	0,4
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	0,5	1,7	0,5
Fordon			
Totala minimileaseavgifter	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-
Därav förfall inom 1 år	-	-	-
Därav förfall mellan 1-5 år	-	-	-
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 24: Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	385,0	358,1	524,6
Kortfristiga lån koncernen			
Örebro Rådhus AB	-	23,2	-
Örebrobostäder AB	-	63,3	-
Örebroporten Fastigheter AB	58,3	129,9	-
Futurum Fastigheter i Örebro AB	72,9	184,0	90,4
Örebro Parkering AB	3,7	6,9	2,9
Örebrokompaniet AB	7,9	7,6	2,2
Länsmusiken Örebro AB	6,8	2,5	5,2
Kumbro utveckling AB	54,2	86,1	55,7
Örebroregionens Science Park AB	5,0	4,7	3,9
Vätternvatten AB	-	8,7	-
Övriga	0,2	0,3	0,2
Summa kortfristiga lån koncernen	209,0	517,0	160,4
Övriga kortfristiga lån	-	-	-
Kreditlöften och låneramar			
Certifikatslån	1 100,0	2 350,6	2 050,0
Obligationslån	1 800,0	500,0	1 100,0
Kommuninvest	1 100,0	1 400,0	900,0
Summa kortfristig del av långfristiga lån internbank	4 000,0	4 250,6	4 050,0
Interimsskulder			
Semesterlöneskuld	154,8	152,3	275,8
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	143,2	151,7	187,4
Upplupna löner	20,9	-11,6	15,4
Upplupna sociala avgifter	222,9	231,6	278,0
Upplupna räntekostnader	12,1	33,2	17,8
Förutbetalda hyresintäkter	-0,1	-0,1	-0,1
Förutbetalda skatter	1,8	0,0	85,6
Övriga interimsskulder	405,5	507,7	431,2
Summa interimsskulder	972,9	1 064,7	1 291,1
Momsskuld	15,8	16,2	13,2
Avfallsskatt	-0,3	-0,3	2,5
Särskilda punktskatter	0,6	0,7	0,5
Personalens källskatt	99,7	103,4	92,5
Fastighetsskatt	5,6	5,9	8,0
Avräkning gem. hushållskassor VFH	1,0	1,1	0,6
Övriga kortfristiga skulder	43,4	12,4	29,2
Summa övriga kortfristiga skulder	165,9	139,5	146,5
Summa kortfristiga skulder	5 732,7	6 329,9	6 172,5
Not 25: Borgensåtaganden			
Majoritetsägda bolag	624,9	651,4	623,8
- Örebrobostäder AB	10,0	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	500,0	500,0	500,0
- Kumbro utveckling AB	44,9	44,9	44,9
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	70,0	58,1	68,9
- Vätternvatten AB	-	38,3	-
Minoritetsägda företag	97,5	82,5	87,5
- Örebro läns flygplats AB	97,5	82,5	87,5
Övriga	20,2	33,5	18,3
- delägda stiftelser, förbund	9,1	22,9	7,7
- förlustansvar, egna hem	0,1	-	-
- övriga bostadslån	3,4	3,3	3,3
- föreningar och andra organisationer	7,7	7,3	7,3
Summa	742,6	767,3	729,6

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 2:2021	Delår 2:2022	Bokslut 2021
Not 26: Övriga ansvarsförbindelser			
Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-
Övriga ställda pantar	-	-	-
Summa	-	-	-
Övriga tilläggsupplysningar			
Villkorat kapitalfillskott			
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			
år	24,9	24,5	38,4
Beräknade kostnader kommande 12 mån	24,0	21,6	29,4
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	13,0	6,0	11,6
Beräknade kostnader kommande 61–mån	-	-	-
Hyra fastigheter			
Avgifter med förfall inom 1 år	1 219,4	1 262,2	1 199,4
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 451,1	3 513,4	2 351,1
Avgifter med förfall senare än 5 år	6 505,1	3 132,3	5 705,1
Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %			
Futurum fastigheter AB	10,1%	10,1%	10,1%
Örebrostäder AB	53,6%	53,6%	53,6%
Örebroporten Fastigheter AB	5,0%	5,0%	5,0%
Västerporten Fastigheter AB	0,3%	0,3%	0,3%
Externa fastighetsägare	31,0%	31,0%	31,0%
Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	175,4	168,0	282,3
Förändring avsättningar	102,9	49,4	113,4
Förändring pensioner exkl. uttag	102,9	49,4	113,4
Övriga ej likviditetspåverkande poster	21,5	-23,4	80,6
Realisationsförluster	0,2	1,2	37,7
Realisationsvinster	-1,8	-3,7	-3,7
Ränta anslutningsavgifter och byggrenta	5,1	5,1	7,9
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	0,4	-21,7	25,0
Övrigt	17,6	-4,4	13,7
Summa ej likviditetspåverkande poster	299,9	194,0	476,3

Driftredovisning

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår	Delår	Delår	Delår	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos	Budget-	*Justerad
	2:2021	2:2021	2:2021	2:2022	2:2022	2:2022	2021				
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Netto			avvikelse	avvikelse
Kommunfullmäktige	-8,6	0,1	-8,6	-9,3	0,0	-9,3	-14,5	-15,7	-14,9	0,8	0,8
Kommunfullmäktige	-7,4	0,1	-7,3	-7,6	0,0	-7,6	-11,2	-11,8	-10,6	1,2	1,2
Stadsrevisionen	-1,3	0,0	-1,3	-1,7	-	-1,7	-3,3	-3,9	-4,3	-0,4	-0,4
Summa kommunfullmäktige	-8,6	0,1	-8,6	-9,3	0,0	-9,3	-14,5	-15,7	-14,9	0,8	0,8
Barn och utbildning	-3 061,8	626,4	-2 435,4	-3 171,3	639,8	-2 531,5	-3 918,9	-4 090,0	-4 077,2	12,8	18,3
Förskolenämnden	-576,5	42,8	-533,8	-579,0	36,2	-542,7	-835,7	-868,6	-870,1	-1,5	-0,3
Grundskolenämnden	-1 008,4	186,0	-822,4	-1 111,6	211,6	-900,0	-1 401,9	-1 475,1	-1 490,7	-15,6	-11,3
Gymnasienämnden	-381,6	63,5	-318,1	-375,6	61,8	-313,9	-527,1	-525,3	-517,6	7,8	7,8
Programnämnd Barn och utbildning	-1 095,3	334,1	-761,2	-1 105,0	330,2	-774,9	-1 154,1	-1 221,0	-1 198,9	22,1	22,1
Social välfärd	-3 602,1	1 424,9	-2 177,1	-3 865,2	1 525,0	-2 340,2	-3 349,0	-3 540,5	-3 593,0	-52,5	-48,6
Funktionsstödsnämnden	-553,1	463,8	-89,4	-596,9	499,0	-97,9	-143,8	-137,0	-158,0	-21,0	-21,0
Socialnämnden	-418,4	24,6	-393,7	-433,6	27,2	-406,3	-601,5	-608,0	-618,4	-10,4	-10,4
Hemvårdsnämnden	-407,8	190,9	-216,8	-439,8	201,7	-238,1	-346,1	-316,8	-364,5	-47,7	-47,7
Vårdboendenämnden	-589,0	566,3	-22,6	-645,6	615,0	-30,6	-37,1	-35,3	-53,1	-17,8	-13,9
Överförmyndarnämnden	-19,9	6,4	-13,5	-18,1	5,4	-12,6	-18,8	-19,6	-20,0	-0,4	-0,4
Programnämnd Social välfärd	-1 613,9	172,8	-1 441,1	-1 731,3	176,6	-1 554,7	-2 201,7	-2 423,9	-2 379,0	44,8	44,8
Samhällsbyggnad	-1 716,1	1 231,5	-484,6	-910,3	452,2	-458,1	-723,6	-702,8	-721,4	-18,6	-18,6
Byggnadsnämnden	-29,0	19,1	-9,9	-25,2	20,2	-5,0	-3,5	-5,6	-3,4	2,1	2,1
Fritidsnämnden	-129,9	21,7	-108,1	-136,2	22,6	-113,6	-167,1	-173,5	-172,5	1,0	1,0
Kulturnämnden	-144,5	18,3	-126,2	-146,3	26,4	-119,9	-184,6	-184,1	-184,3	-0,3	-0,3
Miljönämnden	-31,4	24,3	-7,1	-36,2	31,9	-4,3	-16,5	-20,7	-17,7	3,0	3,0
Tekniska nämnden exkl. v a och av fall	-284,0	137,0	-147,0	-294,1	153,5	-140,6	-216,5	-195,7	-199,4	-3,7	-3,7
Programnämnd Samhällsbyggnad	-1 097,3	1 011,1	-86,2	-272,1	197,5	-74,6	-135,4	-123,4	-144,1	-20,7	-20,7
Landsbyggnadsnämnden	-3,8	0,0	-3,7	-4,2	-	-4,2	-6,2	-6,3	-6,3	0,0	0,0
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-454,1	110,6	-343,5	-519,2	184,8	-334,4	-518,4	-562,6	-525,2	37,4	38,2
Valnämnden	-0,3	0,9	0,6	-1,2	0,7	-0,5	-0,2	-8,5	-8,4	0,2	0,2
Kommunstyrelsen	-491,4	214,4	-277,0	-513,0	197,4	-315,5	-492,3	-519,2	-530,8	-11,6	-6,2
Kommunledning**	-21,0	0,0	-21,0	-26,2	0,2	-26,0	-32,3	-45,6	-39,0	6,6	6,6
Kommunstyrelseförvaltningen	-470,4	214,4	-256,0	-486,7	197,2	-289,5	-460,0	-473,7	-491,8	-18,2	-12,8
Summa nämnder	-9 329,4	3 608,7	-5 720,8	-8 984,3	2 999,9	-5 984,4	-9 008,5	-9 430,0	-9 462,3	-32,3	-16,8
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	-244,7	258,8	14,1	-275,6	273,8	-1,8	10,1	-	-12,7	-12,7	0,0
Av fall	-100,1	97,2	-3,0	-116,1	113,5	-2,5	-6,3	-	-13,3	-13,3	0,0
VA	-144,6	161,6	17,0	-159,5	160,3	0,7	16,4	-	0,6	0,6	0,0
Kommunstyrelsen, kommungemensamt	-249,2	105,1	-144,1	-1 106,8	969,3	-137,5	-290,8	-366,8	-270,7	96,1	100,3
Utrymme för kommunstyrelsen	-	-	0,0	-	-	0,0	0,0	-145,7	-45,8	99,9	99,9
Kommungemensamma verksamheter	-214,3	44,7	-169,6	-210,3	43,1	-167,2	-310,5	-255,0	-229,4	25,7	9,8
Insatser finansierade via eget kapital	-33,2	2,3	-30,8	-12,5	2,4	-10,1	-51,2	-	-20,1	-20,1	0,0
Kommungemensamma statsbidrag	-1,7	58,0	56,3	-6,7	45,1	38,4	70,9	32,1	24,0	-8,1	-8,1
Rörelsefastigheter	-	-	-	-877,4	878,7	1,3	-	1,8	0,5	-1,3	-1,3
Kommunstyrelsen, finansiering	53,0	158,4	211,4	161,7	52,1	213,7	420,1	345,3	375,8	30,5	30,5
Personalförsäkring	216,8	-	216,8	241,7	-	241,7	319,4	322,9	359,9	36,9	36,9
Pensionskostnader	-314,2	-	-314,2	-279,6	-	-279,6	-440,0	-411,0	-409,5	1,5	1,5
Semesterlöneskuldsköning	-47,5	-	-47,5	-4,1	-	-4,1	-24,6	-20,0	-25,0	-5,0	-5,0
Kapitalkostnader	225,9	-	225,9	223,1	-	223,1	358,8	368,6	357,0	-11,5	-11,5
Försäljning av tomträtter	-	52,8	52,8	-	13,7	13,7	59,3	20,0	21,0	1,0	1,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-27,3	76,3	49,1	-17,0	32,2	15,2	108,7	65,0	67,0	2,0	2,0
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	22,5	22,5	-	0,6	0,6	30,9	-	-	0,0	0,0
Av skrivning lån	-	-	0,0	-	-	-	-	-0,2	-	0,2	0,2
Av gifter, ersättningar och intern ränta	-0,7	6,8	6,1	-2,4	5,7	3,2	7,7	-	5,5	5,5	5,5
Driftbudget totalt	-9 778,9	4 131,0	-5 648,0	-10 214,4	4 295,0	-5 919,3	-8 883,6	-9 467,2	-9 384,8	82,4	114,8
Av gård interna poster	2 433,8	-2 433,8	-	2 603,4	-2 603,4	-	-	-	-	-	-
Verksamhetens kostnader och intäkter	-7 345,1	1 697,2	-5 648,0	-7 610,9	1 691,6	-5 919,3	-8 883,6	-9 467,2	-9 384,8	82,4	114,8

* **Justerad budgetavvikelse:** Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. T.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel, Sociala investeringar m.m. totalt 26,7 mnkr.

** Kommunfullmäktige redovisas separat från och med 2022

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta beslutande organ. De 65 ledamöterna utses efter allmänna val som genomförs samtidigt som riksdags- och regionvalen. Kommunfullmäktige fastställer mål och riktlinjer för kommunens verksamhet. De ärenden fullmäktige beslutar om har oftast behandlats i nämnder och styrelser. De anställda i kommunens olika förvaltningar och bolag genomför praktiskt de politiska besluten.

Verksamhetsåret har dels präglats av pandemins avslut vilket inneburit att man börjat återgå till mer fysiska möten, dels att det är mandatperiodens sista år.

Kommunfullmäktiges prognos för helåret beräknas visa en positiv avvikelse. Nationaldagsfirande har genomförts under sommaren och under hösten genomförs Örebroveckan för Mänskliga Rättigheter. Partistöd har utbetalats till budgetnivå om 6,6 mnkr. Säkerhetsutbildning för förtroendevalda har genomförts.

Kommande års arbete behöver fokusera på att bibehålla de fördelar och effektiviseringar som uppkommit i samband med (av pandemin framtvingad) ökad digitalisering och kompetenshöjning inom IT-området för förtroendevalda och anställda.

Stadsrevisionen

Stadsrevisionens uppgift är att årligen granska att all verksamhet som bedrivs inom Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhetsområden följer och uppnår Kommunfullmäktiges beslut och mål. Granskningen ska även säkerställa att kommunens verksamhet sker inom givna ekonomiska ramar samt att det finns en tillräcklig intern styrning och kontroll. Inom Stadsrevisionen väljs lekmannarevisorer som på samma sätt granskar den verksamhet som sker i de kommunala bolagen.

Verksamhetsåret har präglats av arbete med att genomföra granskning av årsredovisning, delårsrapporter samt fördjupade granskningar av nämndernas arbeten. Många av dessa granskningar är fortfarande pågående.

Prognosen för helåret visar en negativ avvikelse på 0,4 mnkr. Kostnadsnivån beror bl.a. på att mer verksamhet/granskningar har kunnat genomföras i år jämfört med tidigare år som präglats av coronapandemin.

Kommande års arbete börjar alltid med att revisorerna genomför en risk- och väsentlighetsanalys för att avgöra var revisionen fortsatt behöver genomföra fördjupade granskningar för att kontrollera att nämnderna arbetar mot fullmäktiges beslut och mål på ett effektivt sätt. Därigenom erhålls också ekonomisk plan för årets arbete.

Verksamheten i kommunens nämnder

Nämndernas åtagande är att säkra sitt grunduppdrag enligt reglementet och att bidra till utvecklingen inom kommunens sex målområden som fastställs i ÖSB. Nämnderna ska genom dessa åtaganden bidra till utvecklingen med hjälp av tilldelade resurser. För att uppnå en god ekonomisk hushållning i verksamheten krävs att resurserna används för rätt ändamål och på ett effektivt sätt genom att göra rätt saker – och göra saker rätt.

Nedan lämnas en kort beskrivning av varje nämnds ansvar, vad som präglat nämndens arbete hittills under verksamhetsåret och en ekonomisk prognos för helåret. De sammantagna resultaten inom verksamhetsmålen och inriktningarna redovisas i avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. Mer information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport, som finns på orebro.se.

Programnämnd barn och utbildning

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

Verksamhetsåret präglas av arbete med en ekonomi i balans, det säkerhetspolitiska läget, identifierade utvecklingsområden samt lokalförsörjningsplanering. Nämnden arbetar med att säkra grunduppdraget utifrån både coronapandemin och utifrån det säkerhetspolitiska

läget. När massflyktsdirektivet trädde i kraft anpassades både mottagningsenheten för elever och skolorna för att möta behovet från nyanlända från Ukraina. Uppdraget har genomförts på ett tillfredsställande sätt.

Programnämnd barn och utbildning prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 22 mnkr för 2022. Största delen av avvikelsen beror på att en tredjedel av volympotten samt i princip hela planeringsreserven är outnyttjad. De resterande delarna av programnämnden har i stort sett en budget i balans.

Fokus för året är att följa interkommunala ersättningar så att det följer den tänkta planen efter införandet av regiongemensamt system för ersättningar i gymnasiet. Vidare följs kostnadsutvecklingen noggrant på skolskjutsar samt lokalområdet där bränslepriser och byggnadsmaterialpriser kan ge en negativ påverkan för året.

Totalt bedöms det finnas förutsättningar för en långsiktig hållbar ekonomi inom programområdet, men det kommer även fortsättningsvis att krävas åtgärder och ställningstagande på både kommun-, nämnd- och verksamhetsnivå.

Förskolenämnden

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

Verksamhetsåret präglades under våren av att fortsatt organisera verksamheterna utifrån sina lokala förutsättningar för att undvika smittspridning och samtidigt ha fokus på grunduppdraget. Trots vårens ansträngda situation har vårdnadshavare i Örebro kommun fortsatt kunna erbjudas en plats i barnomsorg inom de fyra månader som lagen föreskriver. Detta skapar goda förutsättningar för vårdnadshavares barnomsorgsbehov vid studier eller arbete.

Förskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 1,5 mnkr för helåret varav 2,1 mnkr är hänförligt till intraprenaderna. Nämnden har till och med augusti månad förbrukat 62 procent av nuvarande budgetram vilket är något lågt för perioden. Barnantalet till hösten spelar en avgörande roll och verksamheten har inte alla förutsättningar i dagsläget för att med säkerhet veta hur organisationen behöver planeras. Höstens barnantal förväntas ligga lite lägre jämfört med hösten 2021.

De förskolor som inte prognostiserar en ekonomi i balans eller har mindre negativa avvikelser förklaras av enheter som inte har fulla grupper, få barn i kö, att barn går till annan förskola, och kostnader på grund av sjukskrivningar eller barn i behov av särskilt stöd som kräver mer resurser. I förskolan är det stora svängningar av antalet barn i förskolan under vår och höst. Det innebär att avdelningar öppnar och stänger vilket ställer krav på en flexibel organisation och det påverkar också förskolan ekonomiskt.

Kommande års arbete behöver fortsatt fokusera på anpassningar av verksamheten utifrån prognoser med sjunkande barnantal och nyttja förskolelokalerna optimalt för att skapa förutsättningar att fylla avdelningar.

Grundskolenämnden

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

Verksamhetsåret präglades under våren av arbetet med att öka måluppfyllelsen för alla elever och att säkra grunduppdraget under den pågående coronapandemin samt för att planera för och ta emot ett antal elever från Ukraina. Nämnden arbetar med ett ökat fokus på det systematiska kvalitetsarbetet. Genom att skapa en tydlig struktur för uppföljning och utvecklingsarbete kopplat till läroplanens mål och riktlinjer säkras uppföljningen av elevernas kunskapsresultat. Den reviderade Läroplanen som trädde i kraft nu till hösten 2022 har också krävt förberedelser inom skolan.

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 16 mnkr för helåret. I resultatet ingår intraprenaderna med en negativ avvikelse på 1,6 mnkr samt kommungemensam måltidsorganisation med negativ avvikelse på 9,4 mnkr. Grundskolenämnden har till och med augusti månad förbrukat 61 procent av nuvarande budgetram vilket är något lågt för perioden.

Som grund för budgeten ligger elevantalet i oktober 2021. Elevantalet ökade under våren jämfört med oktober och vid årets första delårsrapport förväntades en elevökning till hösten bl.a. beroende på ökat flyktingmottagande. Resultatet har i stället blivit en elevminskning, då flera fristående grundskolor har etablerat sig i Örebro.

Merparten av skolorna prognostiserar budget i balans och de skolor som inte klarar en budget i balans förklaras bl.a. av att den elevökning som förväntades vid delår uteblivit till följd av nyetablering av friskolor och att skolor har elever med behov av särskilt stöd, skolor med vikande elevunderlag och för stor organisation i förhållande till budget.

Måltidsverksamheten är en kommungemensam organisation som också servar gymnasieskolan och vård och omsorg. Enheten gör en bedömning om en negativ budgetavvikelse på 9,4 mnkr. Anledningen till den negativa budgetavvikelsen är kraftigt stigande livsmedels- och transportkostnader till följd av världsläget. Anpassningar av menyer görs men kommer inte kunna motsvara hela den negativa budgetavvikelsen.

Inför 2023 kommer måltidsverksamhetens priser behöva räknas upp i större utsträckning. I samband med omorganisation 2023 kommer måltidsverksamheten att flyttas från Grundskolenämnden till Teknik- och servicenämnden.

Kommande års arbete behöver ha fortsatt fokus på att anpassa verksamheten efter elevflöden, sjunkande elevantal i yngre år och etablering av nya friskolor.

Gymnasienämnden

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

Verksamhetsåret präglas av satsningar för att öka elevernas måluppfyllelse och samtidigt säkra resurseffektiviteten. Våren handlade om en återgång till en mer traditionell skolgång och Örebro kommuns gymnasieskolor har behållit den höga andelen elever med godkänd examen. Skolorna har dragit lärdom av framgångsrecepten under pandemin och har även det här läsåret följt upp elevernas studieresultat och arbetsmiljö regelbundet.

Gymnasienämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 7,8 mnkr för helåret vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 0,6 procent av budgetramen.

Reguljära gymnasiet har i flera år haft svårigheter att nå en ekonomi i balans. Åtgärder har vidtagits och till stor del framgångsrikt genomförts, dock har effektiviseringskrav och minskad rambudget till följd av elevminskningar samt det faktum att personal- och organisationsförändringar tar tid gjort att kostnaderna ändå överstigit budget. Redan i delår 1 så indikerade prognoser att verksamheten under 2022 skulle uppnå en markant förflyttning mot en ekonomi i balans. Denna förflyttning bedöms vid delår 2 att vara ännu lite större och utfallet för reguljära gymnasiet bedöms landa mycket nära budget. Viktigt att notera är att förflyttningen i år delvis påverkas av tillkommande budgetmedel samt tillfälliga intäkter. Verksamheten kommer inte att hinna nyttja alla medel till avsedda insatser, exempelvis på grund av planerad utökning av personal inom elevhälsan. Rekrytering utifrån de nya budgetförutsättningarna har gjorts men personer har inte varit på plats hela året utan helårseffekt motsvarande budgettillskottet för elevhälsa kommer att ses först kommande år.

Kommande års arbete behöver fortsätta med den långsiktiga strategin för ekonomi i balans som har gett goda resultat då underliggande avvikelse minskar.

Programnämnd samhällsbyggnad

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

Verksamhetsåret 2022 har präglats av ett intensifierat arbete med att planlägga för efterfrågad verksamhetsmark genom att analysera kommande behov utifrån utveckling och trender. Arbetet med social hållbarhet och trygghet inom stadsplanering har pågått under året, bl.a. har en systematiserad struktur för det brottsförebyggande- och trygghetsskapande arbetet tagits fram och implementerats.

Programnämnd samhällsbyggnad prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 20,7 mnkr. Mark prognostiserar en negativ avvikelse på 6,7 mnkr hänfört främst till lägre intäkter från skogsavverkning och tomträttsavgälden samt högre kostnader för övertagandet av Oset/Rynningeviken än tilldelat budgetutrymme. Kollektivtrafiken prognostiserar en negativ avvikelse på 17,6 mnkr, där färdtjänsten står för hela den negativa avvikelsen. Stadsbyggnad å andra sidan prognostiserar en positiv avvikelse på 3,6 mnkr hänfört till lägre personalkostnader pga. vakanser.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att tydliggöra problematiken med upplägget kring tomträtternas avkastningskrav på försäljning och kommunens tillåtande inställning till friköp i relation till budget för årliga avgälden som då minskar. Arbetet har även påbörjats med att ta fram underhållsplaner samt synliggöra volymförändringar, främst kopplat till investeringsprogrammet och den växande kommunen. Även fortsatt fokus på arbete med regionen kring kostnadsutveckling för färdtjänsten.

Kommande års arbete behöver fokusera på att säkerställa nämndens intäktsfinansierade del av budgeten. Inom investeringsområdet handlar det om fortsatt arbete med att säkerställa finansiering av driftkostnadskonsekvenser och inom det begränsade ekonomiska utrymmet för investeringar, planera för de investeringar som krävs för att tillgodose behov för att både utveckla och växa men även underhålla befintliga tillgångar.

Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden ansvarar för plan- och bygglovsverksamheten inom kommunen.

Verksamhetsåret 2022 har inom Detaljplaneenheten präglats av ett fortsatt stort inflöde av planbesked och nya planuppdrag samt att en ny plantaxa framarbetats. På Bygglovsavdelningen syns en viss avmattning i ärendeinflöden jämfört med 2021. Om detta är en tillfällig inbromsning utifrån rådande konjunktur och omvärldsläge, eller något som kommer vara mer bestående är ännu för tidigt att säga. Vidare kan en viss förskjutning i ärendeinflödet, från bygglovsärenden till anmälningspliktiga ärenden, skönjas.

Byggnadsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 2,1 mnkr. Avvikelsen hänförs till Bygglov som bedömer en positiv avvikelse på 2,3 mnkr främst till följd av vakanta tjänster och sanktionsavgifter. Detaljplan prognostiserar en negativ avvikelse på 0,5 mnkr på grund av lägre intäkter. Detta till följd av att fakturering inte sker i samma takt som kostnader upparbetas, fakturering sker först vid samråd och lagakraftvunnen detaljplan.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på bättre kostnadstäckning som stämmer med nedlagd tid i planuppdragen och ny plantaxa tas fram som möjliggör mer kontinuerlig fakturering. Arbetet görs även med bygglovstaxan för att säkerställa rätt betalning för rätt åtgärd.

Kommande års arbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet med den nya plantaxan samt bygglovstaxan för att säkerställa kostnadstäckning.

Fritidsnämnden

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

Verksamheten har under 2022 uppmuntrat till att fortsätta nyttja möjligheter till friluftsliv på hemmaplan, något som är viktigt att fokusera på i tider av kris och ekonomisk osäkerhet. Av de uppdrag och åtaganden som återfinns i verksamhetsplan med budget för 2022 har endast en mindre del påverkas negativt.

Fritidsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 1,0 mnkr som främst hänförs till högre intäkter för uthyrning/lokalupplåtelse samt lägre kostnader på anläggningarna jämfört med beräkning i budget. Den positiva avvikelsen minskas dock av negativ avvikelse inom örebrobaden pga. lägre intäkter hänfört till coronarestriktionerna under början av året.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på arbete med bidragsöversyn för att säkerställa tydligare koppling mellan bidragen och styrdokument och program inom kommunen och arbete med att ta fram underhållsplaner för de anläggningar som nämnden ansvarar för.

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden. Arbete kommer även ske med att hantera identifierat underhållsbehov i framtagna underhållsplaner.

Kulturnämnden

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

Trots att inledningen av året till stor del varit präglad av omvärldsfaktorer som verksamheterna själva inte råder över har förvaltningens grunduppdrag i hög grad kunnat fullgöras. Av de uppdrag och åtaganden som återfinns i verksamhetsplan med budget för 2022 har endast en mindre del påverkas negativt. Behovet att uppleva och delta i kultur- och fritidsaktiviteter kvarstår och det är möjligen ännu viktigare att det finns andra saker att fokusera på i tider av kris.

Kulturnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr, vilket främst hänförs till Konsthallen och Kulturskolan för upparbetade kostnader av engångskaraktär, Kulturskolan har ökade kostnader för digitalisering av medarbetarnas arbetsplatser samt ökade kostnader kopplat till lokalbokningar som dels är kostnadseffekter av flytten till Kulturkvarteret, dels ändrade arbetssätt.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på arbete med bidragsöversyn för att säkerställa tydligare koppling mellan bidragen och styrdokument och program inom kommunen och arbete med att ta fram underhållsplaner för konst i offentlig miljö.

Kommande års arbete behöver fokusera på att synliggöra volymförändringar till följd av den växande staden. Arbete kommer även ske med att hantera identifierat underhållsbehov i framtagna underhållsplaner samt synliggöra lokalsubventioner.

Miljönämnden

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

Under året har verksamheten installerat en ny e-tjänst inom alkoholområdet som testkörs och ett arbete med att utveckla nya tillsynsmetoder för effektivare tillsyn gentemot illegala verksamheter har påbörjats.

Miljönämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 3,0 mnkr. Avvikelsen hänförs dels till högre prognostiserade intäkter, dels till lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster inom både livsmedels- och miljöskyddsmyndigheten. De högre tillsynsavgifterna mot budget inom miljöskydd beror på debitering av inestående tillsynstid som byggts upp under flera år på grund av beslut som har överklagats, men som nu kunnat debiteras. Den positiva avvikelsen är tillfällig och inför 2023 förväntas en ekonomi i balans.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på fortsatt arbete med att öka nämndens avgiftsfinansieringsgrad genom att säkerställa att nämnden tar rätt betalt för den avgiftsfinansierade tillsynen och kontrollen. Arbete har även genomförts med uppdatering av nämndens samtliga taxor inför 2023.

Kommande års arbete behöver fokusera på att fortsätta arbetet med att öka nämndens avgiftsfinansieringsgrad, uppdatera och justera taxorna löpande för att säkerställa rätt betalning för tillsyn och kontroll. Viktigt att framåt jobba med att rekrytera och bibehålla personal för att säkerställa resurser för att genomföra tillsyn och säkra intäkter.

Tekniska nämnden exklusive taxefinansierade verksamheter

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

Verksamhetsåret 2022 har präglats av inflationen som bidragit till kostnadsökningar av bl.a. drivmedel och asfalt. Under verksamhetsåret har Park och gata arbetat med investeringssatsningen inom belysningen i de centrala delarna av staden. Ett större dialogprojekt har genomförts med barn och unga inför kommande arbete med att bygga om en lek-miljö inom projektet ”Den barnkonventionella lekplatsen”. Verksamheten har även arbetat vidare med Grönstrategin för att skapa ytterligare möjligheter till aktivitet utomhus.

Tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,7 mnkr, vilket främst hänförs till vinterväghållningen och tidskrivning inom Projektenheten där nya redovisningsriktlinjer förändrar förutsättningarna gällande investeringar.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på framtagande av underhållsplaner och planering för hantering av det stora underhållsbehov som finns i de anläggningar som nämnden ansvarar för, utifrån de begränsade ekonomiska förutsättningar som finns. Park- och gatuverksamheten har behövt anpassa sin underhållsbudget till en lägre nivå än det faktiska behovet för en växande stad, detta för att bibehålla en ekonomi i balans i takt med att driftåtagandet växer.

Kommande års arbete behöver fokusera på att fortsätta arbetet med underhållsplaner och hantera identifierat underhållsbehov. I takt med den kraftiga exploateringen som sker i Örebro ser nämnden stora svårigheter framåt med att klara sitt grunduppdrag med ökade driftområden och driftkostnader i kombination med minskade ekonomiska förutsättningar. Även kompetensförsörjning är en utmaning framåt för nämnden då det är svårt med rekrytering av personal med rätt kompetens i branscher med hård konkurrens.

Programnämnd social välfärd

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

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

Programnämndens egen verksamhet prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 45 mnkr. Köp av verksamhet inom Lov (lagen om valfrihet), prognostiserar positiv avvikelse mot budget med ca 26 mnkr där köp av omvårdnad står för den största avvikelsen, det är färre individer med omvårdnad än budgeterat. Köp av vård- och omsorgsboende prognostiserar också positiv avvikelse med 25 mnkr vilket beror på förseningar i öppnandet av nya boenden, medan kostnaden för hyror, främst ”tomhyror” prognostiserar negativ avvikelse mot budget, eftersom inte några intäkter kommer in innan lägenheterna är uthyrda.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på ny ersättningsmodell avseende servicetjänster. Ersättningen har tidigare betalats ut för utförd tid men ändras från och med 1 september till att ske i nivåer på liknande sätt som ersättningsmodellen för omvårdnad som infördes i november 2020.

Kommande års arbete behöver fortsätta att fokusera på den ansträngda ekonomin inom programområdet men också den ansträngda bemanningssituationen. Det är svårt att rekrytera sjuksköterskor, arbetsterapeuter och undersköterskor, vilket märks tydligt i och med svårigheterna att bemanna nya särskilda boenden. Den demografiska utvecklingen kommande år med ökat antal äldre, samtidigt som de i arbetsför ålder inte ökar i samma takt, innebär att nya arbetssätt behöver införas för att arbetskraften ska kunna räcka till. En sådan förändring är en ökad digitalisering av verksamheterna.

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för socialtjänstens individ- och familjeomsorg.

Verksamhetsåret präglas fortsatt av coronapandemin som övergick till hantering av ett förändrat säkerhetsläge i omvärlden samt konsekvenser av påskhelgens upplopp. Händelser i närområdet och omvärlden påverkar alltid nämndens olika verksamheter.

Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse motsvarande 10 mnkr. Nämndens verksamheter i egen regi prognostiserar positiv avvikelse med 15 mnkr medan verksamheten externa köp prognostiserar negativ avvikelse med 25 mnkr i jämförelse med budget.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att fortsätta arbetet för att få en ekonomi i balans. Under 2020 påbörjades fyra effektiviseringsuppdrag för att minska nämndens totala kostnader. Åtgärderna är genomförda och arbetsätt justeras löpande för att göra nya arbetsätt effektiva. Främst utvecklas arbetet med hemtagning av placerade ungdomar. Rekrytering har skett för att förstärka arbetet och nu läggs fokus på att utveckla mobiliseringen av den unges eget nätverk.

Kommande års arbete behöver fokusera på fortsatt utveckling av samverkan, integrerade verksamheter och gemensamma arbetsätt inom ramen för den nya Socialförvaltningen som ska etableras. Samtidigt fortgår beredning av förslag till ny Socialtjänstlag på Socialdepartementet, efter att betänkande varit på remiss.

Hemvårdsnämnden

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

Verksamhetsåret präglas av fortsatt arbete med att effektivisera hemvårdsverksamheten som har påverkats av det rådande läget med pandemin under 2020–2021 och under början av 2022 då det varit stor bemanningsproblematik, till stor del kopplat till hög korttids-sjukfrånvaro men även kopplat till svårigheter att rekrytera.

Hemvårdsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 48 mnkr. Den ekonomiska effekten av covid-19 uppskattas till 5,7 mnkr och beror i huvudsak på kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning samt övertidskostnader kopplat till en ansträngd bemanningssituation. Från och med april 2022 har omvårdnadspersonal som arbetar natt, enligt kollektivavtal, ett förkortat arbetstidsmätt med två timmar per vecka. Den ekonomiska effekten beräknas till ca 1,4 mnkr under 2022.

Det ekonomiska arbetet har under året bl.a. haft fokus på insatser kopplat till bemanningsplanering och kompetensutveckling. Verksamheten arbetar aktivt med heltid som norm och många medarbetare har erbjudits att utöka sysselsättningsgraden till heltid. Det bidrar till att andelen timavlönade minskar och att ordinarie personal får möjlighet att arbeta heltid. Förutom förbättrad arbetsmiljö förväntas det bidra till ökad kontinuitet, ökad kvalitet samt färre medarbetare med deltidsanställningar.

Kommande års arbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet med *Nära Vård* tillsammans med regionen som kommer att påverka nämndens verksamheter i stor utsträckning. Syftet är att åstadkomma en mer tillgänglig och närmare vård som tillsammans med nya arbetsätt kan innebära att resurser inom hälsa, vård och omsorg används bättre och därmed räcker till fler. Kärnan i *Nära vård* är ett personcentrerat arbetsätt som utgår från individens behov och förutsättningar.

Vårdboendenämnden

Vårdboendenämnden ansvarar för kommunens vård- och omsorgsboenden.

Verksamhetsåret har präglats av fortsatt beredskap och flexibilitet för att hantera smittspridningens variation och att möta de föränderliga behoven. Förvaltningen arbetar på ett systematiskt sätt, både med att förebygga smittspridning i verksamheterna och med att minska de negativa konsekvenserna som pandemin medfört till målgruppen.

Vårdboendenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse med 18 mnkr. Den negativa ekonomiska effekten av covid-19 prognostiseras till 15 mnkr och beror i huvudsak på kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning samt övertidskostnader kopplat till kohortvård men framför allt beroende på en ansträngd bemanningssituation. Från och med april 2022 har omvårdnadspersonal på natten, enligt kollektivavtal, ett förkortat nattarbetstidsmätt med två timmar per vecka. Den ekonomiska effekten av det beräknas till ca 4 mnkr under 2022.

Det ekonomiska arbetet under året har haft fokus på bemanningsplanering och kompetensutveckling. Det har blivit allt svårare att rekrytera nya medarbetare inom olika yrkeskategorier, det gäller främst sjuksköterskor, enhetschefer och omvårdnadspersonal. Verksamheten arbetar aktivt med heltid som norm och många medarbetare har erbjudits att utöka sin sysselsättningsgrad till heltid. Det bidrar till att andelen timavlönade minskar och att ordinarie personal får möjlighet att arbeta heltid. Förutom förbättrad arbetsmiljö

förväntas det även bidra till ökad kontinuitet, ökad kvalitet samt färre medarbetare med deltidsanställningar.

Kommande år behöver fokusera på arbetet med *Nära vård* tillsammans med Regionen, som kommer påverka nämndens verksamhet i stor utsträckning. Syftet är att åstadkomma en mer tillgänglig och närmare vård som tillsammans med nya arbetssätt kan innebära att resurserna inom hälsa, vård och omsorg används bättre och därmed räcker till fler. Kärnan i *Nära vård* är ett personcentrerat arbetssätt som utgår från individens behov och förutsättningar.

Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till personer med funktionsnedsättning.

Verksamhetsåret har präglats av återhämtning, återuppbyggnad och säkerställande av grunduppdraget. Förvaltningen befinner sig i en utmanade tid. Ett av de största områdena att hantera är kompetensförsörjningen, en utmaning som kräver samarbete med andra.

Funktionsstödsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 21 mnkr. Det är fortfarande ekonomiska utmaningar med personalkostnadsutvecklingen, främst inom Grupp- och Servicebostad, Personlig assistans och Daglig verksamhet.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på försiktighetsprincipen, vilket påverkar ekonomin på både kort och lång sikt när det kommer till de planerade åtgärderna för att nå en ekonomi i balans. Dessa åtgärder tar sin grund i att effektivisera genom utveckling. Höga kostnader för sjukfrånvaro och övertid påverkar utfallet. Då många kompetensutvecklingsinsatser inte kunnat genomföras finns en utvecklings- och kompetensutvecklingsskuld som behöver arbetas med så snabbt som möjligt för att kunna bedriva grunduppdraget.

Kommande års arbete behöver fokusera på det ekonomiska läget och att verksamheterna fortsätter det goda arbetet som pågår, men förutsättningarna behöver förbättras för att ge utrymme och ork till verksamheterna att ta ytterligare krafttag i arbetet för att nå en ekonomi i balans.

Överförmyndarnämnden

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

Verksamhetsåret har präglats av behovet av en organisationsöversyn aktualiserats och inlets, baserat på tidigare förslag och med personalens medverkan. Under pandemin led verksamheterna av ett kraftigt avbräck, de vanliga arenorna, med möte och information, på ett traditionellt sätt har inte gått att genomföra. Under hösten har verksamheten planerat ett samarbete med frivilligorganisationerna och med hemvården. Det är viktigt att inleda en dialog med olika samarbetspartners, för att informera om vad kansliet gör och hur samarbetet kring huvudmannen och dennes behov kan se ut.

Överförmyndarnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse med 0,4 mnkr. Kansliet beräknar en positiv avvikelse mot budget med ca 0,2 mnkr. Den största delen av avvikelsen avser de kostnader som kommer från Förvaltarenheten.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på etablering av Förvaltarenhet för att rekrytera ställföreträdare till ärenden där huvudmannen avses vara i behov av professionell hjälp. Förvaltarenheten finansieras med arvodeskostnader från Överförmyndarnämnden och när enheten inte kan ta emot så många ärenden som planerat (16 i stället för 20 per medarbetare) så blir enheten underfinansierad. Enligt gällande avtal ska en avvikelse hos Förvaltarenheten täckas av Överförmyndarnämnden vilket skapar en negativ avvikelse för nämnden.

Kommande års arbete behöver fokusera på ställföreträdarutredningen som överlämnats till Regeringen och eventuella beslut avvaktas. För verksamheten innebär förslagen i utredningen att ytterligare arbetsuppgifter flyttas från tingsrätten till kommunernas överförmyndare.

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

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

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 37 mnkr. Nämndens verksamheter påverkas av händelser i omvärlden och vid delårsrapport 2 kan det konstateras att det faktum att arbetsmarknaden i Sverige varit mycket god och många företag efterfrågat mer arbetskraft än vad som funnits tillgängligt har bidragit till att färre behövt ekonomiskt bistånd. Nämndens verksamheter påverkas också av Arbetsförmedlingens förändrade arbetssätt och förutsättningar, vilket bl.a. inneburit att nämnden inte har kunnat använda arbetsmarknadsanställningar i den omfattning som planerats.

Det ekonomiska arbetet under året har fokus på att i största möjliga mån utnyttja nämndens resurser för att hjälpa fler till egen försörjning. Vid kraftiga svängningar i behovet av ekonomiskt bistånd till följd av externa faktorer, så som årets utveckling på arbetsmarknaden, är det inte möjligt för nämnden att omprioritera medel i den omfattning som skulle krävas för att nå ett utfall i linje med budget.

Kommande års arbete behöver fokusera dels på att hantera den osäkra och oförutsebara utvecklingen av ekonomiskt bistånd inom nämndens budget, dels på de medborgare utan egen försörjning som står längst från arbetsmarknaden, som ofta är i behov av både långa och kombinerade insatser från nämndens olika verksamheter för att kunna närma sig egen försörjning.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att Kommunfullmäktiges beslut verkställs, följs upp och utvärderas. Kommunstyrelsen yttrar sig i alla ärenden som Kommunfullmäktige beslutar om. Till uppgifterna hör också stadens ekonomiska förvaltning och långsiktiga utveckling. Kommunstyrelsen leder och samordnar planeringen och uppföljningen av kommunens ekonomi och verksamheter.

De politiska kansliernas verksamhetsåret har dels präglats av en återgång till mer fysiska möten i och med pandemirestriktionernas upphörande, dels att det är mandatperiodens sista år med en intensiv valrörelse.

Årets prognos visar på en positiv avvikelse med 6,6 mnkr, varav de politiska kanslierna står för en positiv avvikelse med 10 mnkr. De politiska kanslierna har erhållit överfört resultat från bokslut 2021 med 13 mnkr, i enlighet med den 4-åriga budgetmodellen. Den positiva avvikelsen för Kommunledning beror huvudsakligen på det samlade överskottet med start från år 2019. Övriga kostnader för kommunstyrelsen såsom IT-kostnader, tolk-kostnader och material beräknas hålla budgetram. Avgångspremier enligt avtal uppgår för året till 1,6 mnkr.

Inför den nya mandatperioden behöver fokus ligga på att tydliggöra och dokumentera kostnadsfördelning mellan de politiska kanslierna och Kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsens verksamhetsår präglas av arbete med ny organisation 2023. Översyn pågår av det centrala stödet så att dess bemanning och organisation matchar den nya organisationens behov av stöd. Lokalförsörjningsavdelningens personal och kontor har omorganiserats till Kommunstyrelsen från Programnämnden Samhällsbyggnad. Från hösten 2022 inordnas nivå kommunövergripande ledning under kommundirektören. Till nivån knyts samtliga direktörer. Kommunstyrelseförvaltningen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 18 mnkr, vid delår 1 beräknades årets avvikelse till 23 mnkr. Avvikelsen beror bl.a. att förvaltningen har ett utvecklingsuppdrag på 18 mnkr. Utvecklingsuppdraget är hanterat men på grund av förseningar kopplat till projektet NOD, som är ett kommungemensamt projekt för att samla en stor del av kommunens kontorslokaler, kommer 11 mnkr ej att realiseras under 2022. Intraprenaden Kulturkvarteret, som startade våren/sommaren 2021, beräknas visa en negativ avvikelse på ca 5,6 mnkr då intäkterna inte

uppnår budgeterad nivå och där kostnader för säkerhet, personal och lokalvård är högre än projekterats.

Prognos för det centrala stödet visar sammantaget en negativ avvikelse på 7,6 mnkr. Förvaltningen arbetar med att anpassa kostnadsnivån till budgetram då intäktfinansiering från portföljer upphört eller minskat, samtidigt som verksamheten har kvar kostnaden för olika avtal och anställningar.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att färdigställa de projekt som är angelägna för att klara effektiviseringar inom förvaltningen. Via ett särskilt effektiviseringsuppdrag har medel samlats till färdigställande av digitaliseringsprojekt där portföljfinansiering upphört.

Inom budgetarbetet genomförs översyn av kommunens samtliga verksamheter vad gäller mått såsom standardkostnad och nyckeltal för att ta fram en resursbedömningsmodell. Utifrån Pm3-modellen behöver identifiering av intäkter och kostnader i både redovisning och budget färdigställas i kommunens verksamheter så långt det är möjligt inför budgetbeslut för år 2023. Såväl arbetet med standardkostnad och Pm3 spänner över hela kommunen, samtliga nämnder är berörda.

Kommande års arbete behöver ha fokus på att bibehålla och vidareutveckla digitaliserat och automatiserat arbetssätt. Färdigställande av NOD-projektet, behöver fortgå för att hantera projektets del av utvecklingsuppdraget. Genomförande av Pm3-modellen ger samsyn och resurseffektivitet inom IT-området.

Landsbygdsnämnden

Beslutet att avveckla Landsbygdsnämnden har till viss del påverkat nämndens verksamhet under året. Arbetet med uppföljningsträffar angående Landsbygdsprogrammet har fortsatt under första halvåret utifrån temat: Bo och bygga på landsbygden. Nämnden har med gott resultat genomfört ytterligare en medborgarbudgetprocess i en mindre tätort.

Landsbygdsnämnden prognostiserar en ekonomi i balans för helåret. Få mindre avvikelser jämfört med budget finns att rapportera. Fokus för resterande del av året är att hantera och bevilja de bidragsmedel som nämnden har tillgängligt. Fram till och med delår 2 är 1,8 mnkr beviljat och utbetalt av de totalt 2,5 mnkr som nämnden har avsatt för bidrag.

Under sista delen av året kommer nämnden att lägga fokus på att skapa ett bokslut gällande nämndens två mandatperioder. Syftet med bokslutet är att överföra kunskaper och erfarenheter till den kommunala organisationen.

Valnämnden

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

Verksamheten har under året präglats av arbete med att genomföra höstens val. Valorganisation har byggts ut med fler valdistrikt jämfört med tidigare val, och med hänsyn till (eventuella) restriktioner utifrån pandemin, har detta ställt krav på bl.a. bemanning, lokaler och genomförandet av valet. Valnämnden flyttade hösten 2021 till (tillfälliga) lokaler på Pappersbruksallén.

Valnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,2 mnkr. Valnämnden har från i år en mer stadigvarande verksamhet med ett löpande verksamhetsår med fasta kostnadsposter såsom lokalhyra, lokalvård och personalkostnader. För genomförande av val erhöles tilläggsanslag inför budgetår 2022. Med anledning av ändrade regler för statsbidrag till Allmänna val omvandlades det under våren erhållna statsbidraget till motsvarande belopp i form av ytterligare tilläggsanslag.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att lägga budget för valåret 2022 och att fånga in de kostnader som är förenade med en ny organisation.

Kommande års arbete behöver fokusera på att säkra resurser som åtgår till Valnämndens nya organisation, angivna budgetposter enligt ovan.

Kommungemensamt

Kommungemensamt inkl. internfinans

Kommungemensam nivå omfattar budgetposter av kommunövergripande karaktär, och lyder under kommunstyrelsen. Verksamhetsåret har präglats av fortsatt utveckling inom portföljredovisning, uppföljning och ekonomiska principer. Statsbidrag för *insatser i utsatta områden* har erhållits från Socialstyrelsen; bidragen (18,9 mnkr) används till olika projekt inom kommunens verksamheter.

Kommungemensamt exklusive *Kommunstyrelsens utrymme* prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,8 mnkr. De senaste årens kraftiga negativa avvikelser har minskat då det ianspråk tas lägre belopp inom markeringar i eget kapital 2022 jämfört med föregående år. Budgeten är dock fortsatt för hög i förhållande till beräknade erhållna statsbidrag för flyktingmottagande. Inom försäkringar beräknas en negativ avvikelse då kostnaderna för försäkringspremier och intern skadereglering är lika med föregående år. Positiva avvikelser beräknas inom kommungemensam IT (förhyrning av digitala arbetsplatser), kompetenssamt omställningskostnad.

Årets prognos inom finansiering visar en positiv avvikelse med 31 mnkr. Det förklaras av en avvikelse med på 33 mnkr för sänkta arbetsgivaravgifter för unga samt 6 mnkr lägre pensionskostnader än budgeterat. En lägre investeringsvolym än planerat bidrar till lägre interna kapitalkostnadsersättningar från nämnderna på -12 mnkr.

Taxefinansierade verksamheter

Avfall

Avfallsverksamheten planerade i samband med verksamhetsplan 2022 för ett underskott om 9,9 mnkr. Underskott regleras mot verksamhetens egna kapital. Resultatet för året prognostiseras till 13,3 mnkr i underskott vilket innebär att avvikelsen mot planerad budget beräknas till -3,4 mnkr.

VA

Vatten- och avloppsverksamheten fortsätter med en positiv ekonomisk trend och prognostiserar ett överskott med 18,3 mnkr, vilket är 7,5 mnkr över planerad budget. Avvikelser inom de taxefinansierade verksamheterna justeras mot det egna kapitalet eller som en skuld till respektive taxekollektiv i samband med årsbokslutet.

Verksamheten i kommunens företag

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

Tabell: Kommunens företag i siffror, belopp i miljoner kronor

Företag	Ägarandel	Delår 2022	Prognos 2022	Budget 2022	Avvikelse budget	Bokslut 2021
ÖrebroBostäder AB	100%	78,3	83,1	38,6	44,5	127,6
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	21,5	67,7	26,7	41,0	22,8
Västerporten Fastigheter AB	100%	8,3	7,8	7,2	0,6	8,1
ÖBO Husaren AB	100%	1,9	5,6	3,6	2,0	3,8
Örebroporten Fastigheter AB	100%	37,6	26,0	26,0	0,0	129,3
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	96,2	90,9	78,9	12,0	92,2
Örebrokompaniet AB	100%	1,8	0,2	0,0	0,2	0,9
Örebro Parkering AB	100%	-1,4	-2,7	-2,9	0,2	-2,7
Länsmusiken i Örebro AB	91%	-0,2	-0,3	0,0	-0,3	0,0
Kumbro Utveckling AB	80%	2,1	1,1	0,4	0,7	-1,8
Kumbro Stadsnät AB	80%	17,3	23,5	25,6	-2,1	26,6
Kumbro Vind AB	80%	-10,4	-25,2	0,9	-26,0	-19,3
Vätternvatten AB	77%	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,4
Alfred Nobel Science Park AB	52%	0,0	0,0	0,1	-0,1	0,7
Örebro Rådhus AB - exkl utdeln/ränta	100%	-5,2	-8,6	-10,1	1,6	-8,3
<i>minus ej ägd andel</i>		-1,8	0,1	-2,6	2,8	-1,8
Summa före bokslutsdispositioner och skatt		245,8	269,3	192,4	77,0	378,6
Gustavsvik Resorts AB	45%	19,5	11,3	1,3	10,0	2,6
<i>minus ej ägd del</i>	55%	-10,7	-6,2	-0,7	-5,5	-1,4
Örebro Läns Flygplats AB	45%	0,2	0,0	2,4	-2,4	1,1
<i>minus ej ägd del</i>	55%	-0,1	0,0	-1,3	1,3	-0,6
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	1,4	-1,0	4,7	-5,7	8,4
<i>minus ej ägd del</i>	60%	-0,9	0,6	-2,8	3,4	-5,0
Resultat från de större intressebolagen		9,4	4,7	3,5	1,1	5,0
Resultat inkl. de större intressebolagen		255,3	274,0	195,9	78,1	383,6

Örebro Rådhus AB

Örebro Rådhus AB

Den prognostiserade resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB visar ett negativt resultat på 8,6 mnkr före utdelning från dotterbolagen. Det är 1,6 mnkr högre än budget. Den positiva budgetavvikelsen förklaras till största delen av att räntekostnaderna för lånen beräknas bli 1,4 mnkr lägre än budgeterat.

I prognosen ingår utdelningar från ÖrebroBostäder med 34 mnkr, Örebroporten med 22 mnkr och Futurum med 25 mnkr samt lämnat koncernbidrag på 2,7 mnkr till Örebro Parkering. Resultatet efter utdelningar och koncernbidrag är 69,7 mnkr och av det beräknas maximalt 65,0 mnkr delas ut till kommunen, i enlighet med ÖSB 2022. Utdelningen betalas ut 2023.

Förändringar i koncernstrukturen

Under året har ÖBO Holding AB bildats, som ägs till 100 procent av ÖrebroBostäder AB.

Rådhuskoncernen

Koncernen prognostiserar ett positivt resultat på 274 mnkr före skatt inklusive resultat från de större intressebolagen, vilket är 78 mnkr högre än budgeterat. De stora positiva budgetavvikelserna är ÖrebroBostäder med 44 mnkr, ÖBO Omsorgsfastigheter med 41 mnkr, Futurum Fastigheter med 12 mnkr och Gustavsvik Resorts med 10 mnkr (varav koncernens del är 4,5 mnkr). Den största negativa budgetavvikelsen är Kumbro Vind med 26 mnkr.

Dotterbolagen

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag prognostiserar ett samlat positivt resultat på ca 164 mnkr, vilket är ca 88 mnkr högre än det budgeterade resultatet.

ÖBO:s prognostiserade resultat visar på 83,1 mnkr, vilket är 44,5 mnkr högre än budget. Det kommer främst från försäljning av fem fastigheter (via bolag) som beräknas ge en reavinst på 36,6 mnkr. Kostnader som ligger över budget är bl.a. el- och räntekostnader medan administrations- och värmekostnader är under budgeterad nivå.

ÖBO Omsorgsfastigheters prognostiserade resultat är 67,7 mnkr, vilket är 41,0 mnkr högre än budgeterat. Den enskilt största avvikelserna är återtagna nedskrivningar med 45,5 mnkr. Nedskrivningarna gjordes 2013 och 2014 och var en följd av stora uppskrivningar av bokförda värden som gjordes vid förvärv från Örebro kommun. Minskade hyresintäkter och ökade kostnader för el och räntor drar ner resultatet.

Västerportens prognostiserade resultat är 7,8 mnkr, vilket är 0,6 mnkr högre än budget på grund av högre intäkter, lägre försäkringskostnader och lägre personalkostnader än budgeterat.

ÖBO Husarens prognostiserade resultat är på 5,6 mnkr, vilket 2,0 mnkr högre än budget främst på grund av återtagna nedskrivningar.

Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Det prognostiserat resultatet för Örebroporten är 26,0 mnkr, vilket är enligt budget.

Trots flera stora pågående investeringsprojekt som belastas med räntekostnader under byggtiden men som ännu inte genererar hyresintäkter är hyresintäkterna 7,3 mnkr högre än budget. Det beror främst på helårseffekt Kulturkvarteret, högre elintäkter och indexhöjning.

Driftkostnader är 23,4 mnkr högre än budget, vilket främst förklaras av kraftigt ökade elpriser. Underhållskostnader är ca 5,1 mnkr lägre än budgeterat främst på grund av att planerat underhåll minskats, varav en del skjutits på till senare år. Även räntekostnaderna är lägre än budgeterat, ca 3,1 mnkr.

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Futurum prognostiserade resultat är 90,9 mnkr, vilket är 12,0 mnkr högre än budget. Intäkterna är 4,5 mnkr högre än budgeterat, vilket främst beror på att bolaget erhållit statlig ersättning från Naturvårdsverket för utbyte av oljepannor till bergvärme.

Underhållskostnader är ca 10 mnkr lägre än budgeterat på grund av vidarefakturering av kostnaden för sanering av marken där nya Brandstationen ska byggas, vilket inte hade beaktats i budgeten. Taxebundna kostnader, främst el, är ca 11,7 mnkr högre än budget till följd av en ändring i avtalet där bolaget betalar en rörlig profilkostnad utifrån sin förbrukningsprofil. Eftersom elpriserna ökat rejält har förändringen fått stor påverkan. Räntekostnaderna blir ca 6,4 mnkr lägre än budget till följd av en planerad omstrukturering av derivat som inte genomförs samt återbäring från internbanken.

Örebrokompaniet AB

Bolaget har en nollbudget men prognostiserar ett resultat på 0,2 mnkr. Överskottet beror framför allt på en senarelagd projektstart som medför att ca 0,2 mnkr skjuts till 2023.

Örebro Parkering AB

Örebro Parkering prognostiserar ett resultat på minus 2,7 mnkr för helåret, vilket är 0,2 mnkr högre än budget. Avvikelsen mot budget beror främst på lägre personalkostnader.

Länsmusiken i Örebro AB

Prognosen visar ett resultat på minus 0,3 mnkr. I prognosen finns dels osäkerhet i beläggningsgrad som påverkar intäkterna, dels en effekt av högre elpriser.

KumBro Utveckling AB med dotterbolag

KumBro Utveckling med dotterbolag (exkl. Biogasbolaget) prognostiserar ett samlat resultat på minus 0,6 mnkr, vilket är ca 27,5 mnkr lägre än budgeterat.

KumBro Utveckling prognostiserar ett resultat på 1,1 mnkr, vilket är 0,7 mnkr över budget, vilket främst beror på minskade personalkostnader samt konsultuppdrag.

KumBro Stadsnät prognostiserar ett resultat på 23,5 mnkr vilket är 2,1 mnkr lägre än budgeterat. Det beror framför allt på minskade engångsintäkter.

KumBro Vind prognostiserar ett resultat på minus 25,2 mnkr, vilket är 26,0 mnkr lägre än budget. Det beror på lägre vindproduktion än budgeterat och höga spotpriser till följd av störningarna på energimarknaden. De höga spotpriserna medför högre kostnader för tilläggsköp.

Biogasbolaget i Mellansveriges prognostiserar ett resultat på 1,0 mnkr vilket är 5,7 mnkr lägre än budgeterat. Den enskilt största anledningen till avvikelsen är högre elkostnader än budgeterat.

Vätternvatten AB

Prognosen visar en negativ budgetavvikelse på 0,5 mnkr. Underskottet ska täckas upp av delägarkommunerna vilket innebär att bolaget kommer att redovisa ett nollresultat vid årets slut.

Gustavsvik Resorts AB

Bolaget prognostiserar ett resultat på 11,3 mnkr, vilket är 10,0 mnkr högre än budgeterat. Resultatmässigt är sommaren 2022 den bästa Gustavsvik resorts någonsin gjort. Intäkter från entréer, Lost City, boende samt mat och dryck ligger samtliga över budgeterade nivåer. Intäkter från motionsbadet och gymmet ligger under budgeterade nivåer medan kostnaderna sammantaget är lägre än budgeterat.

Örebro Läns Flygplats AB

Prognosen visar ett nollresultat, vilket är 2,4 mnkr lägre än det budgeterade resultatet. Färre charteravgångar än beräknat påverkar intäkterna negativt medan frakt och ersättning för beredskapsflygplats bidrar positivt. På kostnadssidan är det många olika poster som påverkar, bl.a. ökade elkostnader och drivmedelspriser.

Bolagets avtal med Ryanair om marknadsföringstjänster anser Konkurrensverket var en otillåten direktupphandling och yrkar på upphandlingsskadeavgift på 1,4 mnkr. Bolaget bedömer att detta sannolikt täcks av försäkringar och kostnaden för eventuell upphandlingsskadeavgift har därför inte tagits med i prognosen.

Alfred Nobel Science Park AB

Ägarna har beslutat att bolaget ska avvecklas under året. Resultatet är svårbedömt i dagsläget då arbete pågår med att avsluta ingångna avtal (vissa i förtid). Framför allt lokalerna i Karlskoga är en stor och osäker post. En annan osäker post är om bolaget har behov av årets ägarbidrag fullt ut, vilket man förmodligen inte har. Givet att inte hela ägarbidraget faktureras för året kommer resultatet sannolikt bli negativt, men kunna hanteras genom att en del av det egna kapitalet tas i anspråk.

Oslo-Stockholm 2.55 AB

Bolaget har ett budgeterat nollresultat, vilket man räknar med att uppnå.

Övriga kommunägda företag

Örebro läns trädgårdsaktiebolag

Årets resultat prognostiseras till 0,05 mnkr. Under året fokuseras arbetet till att förvalta konstverken i bolagets ägo. Planerandet av nästa konstinköp har påbörjats och intensifierats där inspiration bl.a. har hämtats från årets upplaga av Open Art.

Nerikes Brandkår

Det prognostiserade resultatet beräknas bli ett underskott på 3,2 mkr, vilket är 3,5 mkr lägre än budgeterat resultat. Den absolut största förklaringsposten (-3,3 mkr mot budget) är att marknadsvärdet på finansiella placeringar är betydligt lägre än det bokförda värdet till följd av osäkerheten på marknaden just nu.

Stiftelsen Activa

Det prognostiserade resultatet är minus 0,9 mkr, bl.a. beroende på ett svagt inflöde av deltagare i avtalet Rusta och matcha med Arbetsförmedlingen. Åtgärder för att anpassa verksamheten till det låga inflödet och lägre intäkter är vidtagna.

Investeringsredovisning i kommunkoncernen

Kommunkoncernens investeringar

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

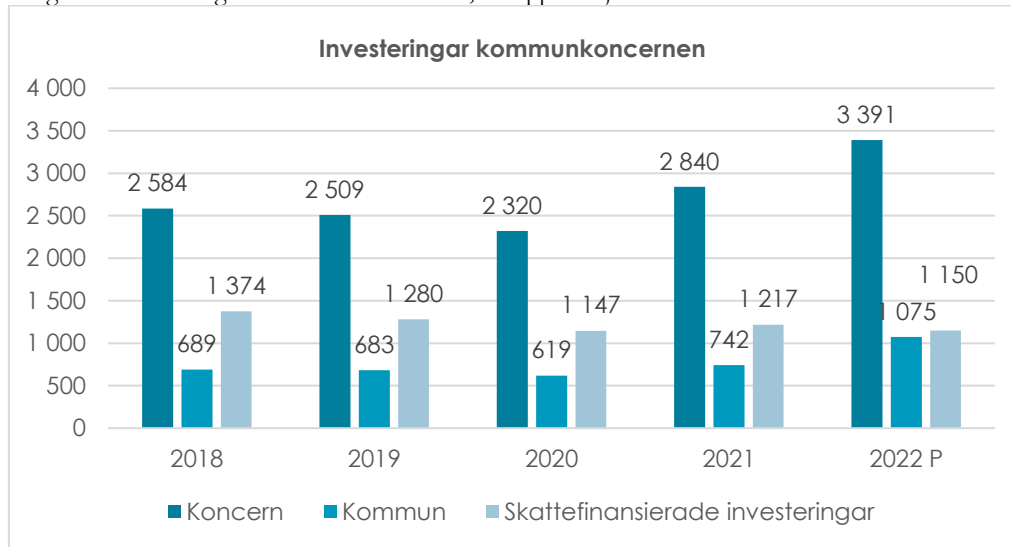
Kommunens investeringar	Nettoutgifter bokslut 2021	Nettoutgifter delår 2	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos	Avvikelse
Barn och utbildning	-44,5	-14,3	-47,2	-32,0	-31,7	0,3
Social välfärd	-6,4	-14,0	-13,4	-37,6	-36,4	1,2
Samhällsbyggnad	-346,9	-219,6	-429,6	-573,9	-494,1	79,8
Stadsbyggnad	-253,7	-139,5	-229,4	-318,0	-309,7	8,3
Fastighetsinvesteringar	-33,7	-19,2	-41,0	-80,2	-80,2	0,0
Trafik- och miljöinvesteringar	-75,8	-25,4	-28,4	-74,9	-69,5	5,4
Fastighetsförvärv	-27,1	-8,5	-30,0	-32,9	-30,0	2,9
Inventarier	0,0	0,0	-	-	-	0,0
Exploatering	-117,2	-86,4	-130,0	-130,0	-130,0	0,0
Fritidsnämnden	-6,1	-6,7	-12,1	-26,1	-15,8	10,3
Kulturnämnden	-7,9	-2,7	-5,2	-13,9	-5,1	8,8
Tekniska nämnden exkl. VA/avfall	-79,1	-70,7	-119,9	-212,9	-162,5	50,4
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-4,6	-3,1	-10,0	-16,4	-10,0	6,4
Inventarier	-0,7	-0,4	-0,7	-3,2	-0,7	2,5
Park och gata	-45,4	-46,5	-56,9	-130,1	-108,7	21,3
Fordon	-24,6	-13,6	-42,1	-45,1	-29,3	15,8
Fordonsgas	-3,8	-7,2	-10,3	-18,2	-13,8	4,4
Programnämnd samhällsbyggnad	0,0	0,0	-63,0	-3,0	-1,0	2,0
Inventarier	0,0	0,0	-3,0	-3,0	-1,0	2,0
Volymoppsfinansierat underhåll			-60,0	0,0		
Vuxenutbildnings- o arbetsmarknadsnämnden	-1,8	-1,4	-3,3	-3,3	-2,5	0,8
Kommunstyrelsen	-32,6	-1,8	-30,2	-35,5	-24,1	11,4
Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet	-310,1	-258,7	-480,3	-583,9	-485,6	98,3
VA	-306,4	-221,8	-468,8	-527,1	-430,3	96,9
Avfall	-3,8	-36,9	-11,5	-56,8	-55,4	1,4
Summa Skattefinansierad verksamhet	-432,2	-251,1	-523,7	-682,4	-588,9	93,5
Summa Taxefinansierad verksamhet	-310,1	-258,7	-480,3	-583,9	-485,6	98,3
Totalt kommunens investeringar	-742,3	-509,9	-1 004,0	-1 266,3	-1 074,5	191,8

Majoritetsägda bolag	Ägar-andel i %	Nettoutgifter bokslut 2021	Netto utgifter delår 2	Plan	Prognos	Avvikelse
Belopp i mnkr						
Örebrobostäder AB	100	-1 111,3	-734,7	-1 580,0	-1 341,6	238,4
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-78,4	-62,2	-137,0	-109,0	28,0
ÖBO Husaren AB	100	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-48,2	-13,2	-53,0	-25,5	27,5
Örebroporten Fastigheter AB	100	-522,0	-326,0	-664,0	-636,0	28,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-289,0	-78,0	-185,0	-137,0	48,0
Örebrokompaniet AB	100	-2,6	0,0	-0,5	0,0	0,5
Örebro Parkering AB	100	0,0	0,0	-3,0	-1,0	2,0
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80	-22,4	-13,5	-29,0	-21,5	7,5
Vätternvatten AB	77	-24,0	-21,0	-40,0	-45,0	-5,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-4,1	-6,8	-26,5	-11,6	14,9
Gustavsvik Resorts AB	45	-8,1	-10,9	-10,4	-16,7	-6,4
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-9,4	-2,9	-7,0	-5,2	1,8
Summa		-2 120,1	-1 269,3	-2 735,3	-2 350,1	385,2
Totalt bolagens investeringar*		-2 097,7	-1 250,2	-2 695,9	-2 316,8	379,1
*Avser kommunens ägarandel av investeringen						
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet						
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-289,0	-78,0	-185,0	-137,0	48,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-78,4	-62,2	-137,0	-109,0	28,0
Örebroporten Fastigheter AB		-323,0	-140,0	-380,0	-315,0	65,0
Totalt investeringar i kommunkoncernen*		-2 840,1	-1 760,1	-3 962,1	-3 391,3	570,8
Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet		-1 122,6	-531,3	-1 384,4	-1 149,9	234,5

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3 391 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2021 som uppgick till 2 840 mnkr. Årets prognos är 571 mnkr lägre än kommunkoncernens budgeterade och planerade investeringar på 3 962 mnkr. Kommunens prognostiserade investeringar uppgår till 1 075 mnkr och bolagens prognostiserade

investeringar uppgår till 2 317 mnkr (baserat på kommunens ägarandel). De skattefinansierade investeringarna i kommunkoncernen prognostiseras till 1 150 mnkr. Koncernens genomsnittliga investeringar under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 722 mnkr.

Diagram: Investeringar i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor



Kommunens investeringar

Kommunens investeringar prognostiseras uppgå till 1 075 mnkr, där 589 mnkr avser de skattefinansierade investeringarna och 486 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 85 procent, vilket kan jämföras med utfallet förra året som uppgick till 62 procent.

De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 682 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse om 94 mnkr. Avvikelsen förklaras i stor utsträckning av att vissa utgifter gällande tekniska nämndens investeringar i park- och gatuverksamheten kommer under 2023 samt att fordonsinvesteringarna prognostiseras med ett större överskott med anledning av leveransföreningen som innebär att beställda fordon levereras först under nästa år. Positiv avvikelse prognostiseras också avseende Kommunstyrelsens investeringar med anledning av den försenade inflytten i Åbylunden 1, vilket innebär att inventarieanskaffningen skjuts upp till nästkommande år.

Taxefinansierade investeringar prognostiseras till 486 mnkr, vilket jämfört med budget på 584 mnkr innebär en positiv avvikelse om 98 mnkr. Avvikelsen beror på tidsförskjutningar i flera projekt inom VA, bl.a. reningsverket. Avfallsverksamheten prognostiseras med en avvikelse om 1 mnkr.

Investeringar i de kommunala bolagen

Prognoserna är något mer osäkra än normalt till följd av det oroliga världsläget med stora prisökningar och brist på material. Dock är det mesta som planeras för innevarande år redan upphandlat och prissäkrat så osäkerheten påverkar framför allt kommande projekt längre fram i tiden.

Dotterbolagens och intressebolagens investeringar uppgår till totalt till 1 269 mnkr per 31 augusti och prognosen för helåret är 2 530 mnkr, vilket är 385 mnkr lägre än planerat. Några av de större investeringarna under 2022 kommenteras nedan (beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift).

Örebrobostäder AB har flera stora investeringar på gång. De som investeras mest i under 2022 är nyproduktion och renovering av bostäder samt nytt garage i kvarteret Hållstugan på Stortorget med 208 mnkr (778 mnkr) och nyproduktion av lägenheter på södra Ladugårdsängen med 123 mnkr (260 mnkr). De största om- och tillbyggnadsprojekten är Vivalla med 198 mnkr (totalt 901 mnkr) och Varberga med 145 mnkr (totalt 797 mnkr). Upphandling av Tamarinden kommer under att genomföras under hösten/vintern och bör ge en indikation på kostnadsnivåer och möjligheter att genomföra investeringen.

ÖBO Omsorgsfastigheter AB:s största investeringsprojekt är nyinvestering i vård- och omsorgsboende Askenäshemmet med 74 mnkr (201 mnkr). Därutöver avser 35 mnkr underhåll enligt plan samt mindre utgifter i tre planerade, ej beslutade projekt.

Örebroporten Fastigheter AB:s största investeringar under året är nybyggnation av kontor på Kexfabriken 2 med 172 mnkr (320 mnkr), om-, till- och nybyggnation av Tankbilen 2 (inkl. Tekniska förvaltningen) med 111 mnkr (233 mnkr), och upprustning av Åbylunden 1 (Stadsbyggnadshus 1) med 112 mnkr (218 mnkr).

Futurum Fastigheter AB har två pågående nyinvesteringar i förskolor, Törsjö med 19 mnkr (35 mnkr) och Lundby med 5 mnkr (33 mnkr). Nybyggnationen av Brandstation Öster har påbörjats och där kommer 3 mnkr investeras under året (84 mnkr). Utöver det görs en hyresgäst Anpassning av Hagaskolans kök med 16 mnkr (22 mnkr).

KumBro Stadsnät AB räknar med fortsatta investeringar i fiberutbyggnad på 22 mnkr under 2022.

Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

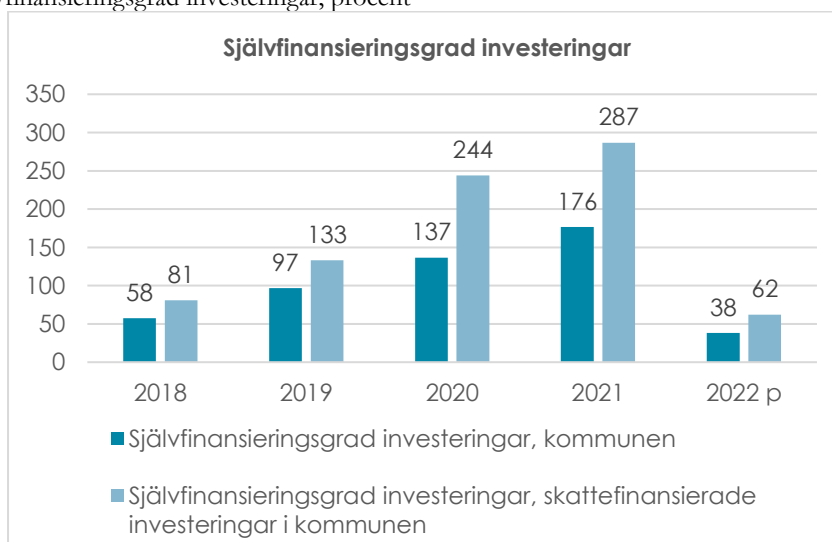
Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymme som kan användas för att finansiera välfärden. Kommunkoncernen prognostiserar med att investera 1 150 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under året, vilket är 5 mnkr mindre än genomsnittet under de senaste fem åren. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 561 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna och som finansieras genom framtida hyreskostnader.

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

Självfinansieringsgrad av investeringar

Den prognostiserade självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgår till 38 procent och motsvarande värde för de skattefinansierade investeringarna är 62 procent. Kommunen har ett finansiellt mål som anger att de egna investeringarna i skattefinansierad verksamhet, exklusive överförda anslag, ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent. De budgeterade värdet uppgår till 105 procent och är alltså i linje med målet men det prognostiserade värdet uppgår till 84 procent om man exkluderar överförda investeringsmedel från tidigare år om 155 mnkr. Förklaringen till det låga värdet är att det låga prognostiserade resultatet påverkar måttet negativt.

Tabell: Självfinansieringsgrad investeringar, procent



Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

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

Markeringar i eget kapital prognos 2022	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Prognos reglering ackumulerat resultat	Prognos årets nya markeringar	Prognos utgående markering
Eget kapital Avfall	-	76,4	76,4	-13,3	-	63,1
Eget kapital VA*	-	-0,6	-0,6	0,6	-	0,0
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	-	75,8	75,8	-12,7	0,0	63,1
Intraprenader**	-	63,0	63,0	-15,4	12,1	59,6
Digital arbetsplats	-	-22,8	-22,8	15,8	-	-6,9
Summa markering regleras via interna regelverk	0,000	40,2	40,2	0,4	12,1	52,7
Den växande kommunen	40,0	-17,5	22,5	-11,9	-	10,6
Strukturförändringar inom hemvården****	25,0	-22,5	-	-	-	-
Digitalisering****	200,0	-184,2	-	-	-	-
Konjunktur och strukturbuffert	200,0	-	200,0	-	-	200,0
Tillväxt och arbetsmarknadspaket***	34,7	-7,6	27,1	-6,9	-	20,2
Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi*****	15,0	-1,5	-	-	-	-
Återstart näringslivet efter coronapandemin****	5,0	-	5,0	-3,5	-	1,5
Summa markering särskilt beslutade insatser	519,7	-233,3	254,6	-22,3	-	232,3
Sociala investeringar	60,3	-7,7	52,6	2,2	-	54,8
Summa markering satsningar med återföringsmodell	60,3	-7,7	52,6	2,2	-	54,8
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	-377,1	953,8	-32,3	12,1	933,6

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

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

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

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

***** Upphörde 211231

Bilaga 2 Intraprenader

Tabell: Intraprenader, belopp i miljoner kronor

	Tidigare ackumule- rat resultat	Budget 2022	Prognos avvikelse boksut	Prognos nytt ackumulerat resultat	Prognos preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7 procent- regeln**
Intraprenader					
Norrby förskolor	-0,2	27,0	-1,0	-1,1	-1,1
Förskolor Lillån	3,1	46,5	1,5	4,6	3,3
Förskolor Varberga	3,5	51,4	-1,2	2,3	2,3
Rosta förskolor	1,2	26,9	0,6	1,8	1,8
Förskolor Väster	2,5	53,4	2,1	4,6	3,7
Summa intraprenader – Förskolenämnden	10,2	205,3	2,1	12,2	10,0
Almbyskolan F-9, Almby särskola	5,7	83,9	-0,4	5,3	5,3
Brickebackens skola	3,6	51,9	0,4	4,0	3,6
Brunnskolan F-6	1,5	32,5	0,3	1,8	1,8
Engelbrettsskolan 4-9, Engelbrett särskola	4,3	65,8	-1,2	3,1	3,1
Gumaeliuskolan F-9	2,6	53,4	-1,5	1,1	1,1
Hagaskolan F-6 NY!	-	30,2	2,0	2,0	2,0
Lillåns skola F-6 och 4-9, Lillåns södra skola F-6	4,6	75,7	-0,2	4,4	4,4
Mellringeskolans F-9, Mellringeskolans 7-9	-0,3	62,2	-0,2	-0,5	-0,5
Norrbyskolan F-6	-0,2	45,3	0,0	-0,2	-0,2
Stora Mellösa skola F-6	0,9	14,1	0,0	0,9	0,9
Stureskolan F-3	1,3	19,5	0,0	1,3	1,3
Walleriska skolan F-6	1,7	25,6	-0,3	1,4	1,4
Vivalla F-6., Vivalla särskola NY!	-	58,6	0,0	0,0	0,0
Västra Engelbrettsskolan F-9, Tegnérskolan F-3	1,9	70,6	-0,5	1,4	1,4
Summa intraprenader – Grundskolenämnden	27,7	689,4	-1,6	26,1	25,7
Komvux	2,3	142,6	-0,7	1,5	1,5
Summa intraprenader – Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	2,3	142,6	-0,7	1,5	1,5
Kulturkvarteret	-0,9	54,5	-5,3	-6,3	-6,3
Summa intraprenader – Kommunstyrelseförvaltningen	-0,9	54,5	-5,3	-6,3	-6,3
Socialpsykiatri	8,5	146,3	3,9	12,4	10,2
Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden	8,5	146,3	3,9	12,4	10,2
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	14,7	0,3	0,9	0,9
Summa intraprenader – Hemvårdsnämnden	0,6	14,7	0,3	0,9	0,9
Demenscentrum	2,2	39,8	-1,2	1,0	1,0
Backagården	1,7	24,6	-1,1	0,6	0,6
Klosterbacken	2,8	41,4	1,9	4,7	2,9
Lindhultsgården	1,1	16,5	-0,8	0,3	0,3
Lövenhjelmska	2,3	30,2	-0,5	1,8	1,8
Skebäcksgården	2,8	41,5	0,1	2,9	2,9
Ängen	1,7	37,8	-0,3	1,4	1,4
Summa intraprenader – Vårdboendenämnden	14,7	232,0	-1,9	12,7	10,9
Summa intraprenader	63,0	1 484,7	-3,3	59,6	53,1
Digital-arbetsplats, administrativa arbetsplatser*	-22,8	-	15,8	-6,9	-6,9
	40,2	1 484,7	12,5	52,7	46,2

* 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, i stället för eget kapital. Vid negativt resultat och skuld till abonnenter inte är tillräckligt stor redovisas resultatet som negativt eget kapital.

Tabell: Resultaträkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor.

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Resultaträkning	Not	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	1	161,5	160,2	261,0
Verksamhetens kostnader	2	-101,9	-109,5	-161,4
Avskrivningar	3	-25,9	-31,0	-57,3
Verksamhetens nettokostnader		33,8	19,7	42,3
Finansiella intäkter	4	0,1	0,1	0,1
Finansiella kostnader	5	-16,8	-19,0	-26,1
Årets resultat		17,0	0,7	16,4

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

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Balansräkning	Not	2021	2022	2021
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	6-8	1 809,3	2 084,8	1 893,8
Omsättningstillgångar	9	-73,2	13,3	30,3
Summa tillgångar		1 736,1	2 098,1	1 924,2
Skulder och eget kapital				
Eget kapital	10			
Eget kapital (IB)		-17,0	-0,6	-17,0
Årets resultat		17,0	0,7	16,4
Summa eget kapital		0,0	0,1	-0,6
Skulder				
Långfristiga skulder	11-12	1 627,9	1 948,6	1 815,2
Kortfristiga skulder	13-14	108,3	149,5	109,7
Summa skulder		1 736,1	2 098,0	1 924,8
Summa skulder och eget kapital		1 736,1	2 098,1	1 924,2

Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor.

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Resultaträkning	Not	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	15	97,0	113,3	150,3
Verksamhetens kostnader	16	-98,2	-114,0	-153,8
Avskrivningar		-2,0	-2,0	-2,9
Verksamhetens nettokostnader		-3,1	-2,7	-6,4
Finansiella intäkter	17	0,1	0,2	0,2
Finansiella kostnader	18	0,0	0,0	-0,1
Årets resultat		-3,0	-2,5	-6,3

Tabell: Balansräkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor.

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Balansräkning	Not	2021	2022	2021
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	19-21	53,9	88,8	53,9
Omsättningstillgångar	22	86,4	51,8	84,4
Summa tillgångar		140,3	140,6	138,3
Skulder och eget kapital				
Eget kapital	23			
Eget kapital (IB)		82,7	76,4	82,7
Årets resultat		-3,0	-2,5	-6,3
Summa eget kapital		79,7	73,9	76,4
Avsättningar	24	44,6	44,4	44,6
Skulder				
Långfristiga skulder		-	-	-
Kortfristiga skulder	25	15,9	22,4	17,3
Summa avsättningar och skulder		60,6	66,8	61,9
Summa skulder och eget kapital		140,3	140,6	138,3

Tabell: Kassaflödesanalys VA-verksamheten, belopp i miljoner kronor.

VA-verksamhet, belopp i mnkr	Delår 2	Delår 2	Bokslut
Kassaflödesanalys	2021	2022	2021
Löpande verksamhet			
Årets resultat	17,0	0,7	16,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	25,9	31,0	57,3
-Gjorda avsättningar	-7,8	-10,4	-12,1
-Övrigt	2,0	-0,1	2,0
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	37,1	21,2	63,6
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	51,8	35,4	73,7
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-67,6	-20,8	-49,0
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	69,5	39,8	70,9
Kassaflöde löpande verksamhet	90,7	75,7	159,2
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-190,8	-225,2	-307,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,4	3,4	1,4
Kassaflöde investeringsverksamhet	-190,4	-221,8	-306,4
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	-	130,0	180,0
Amortering av skuld	-18,3	-21,6	-28,7
Kassaflöde finansieringsverksamhet	-18,3	108,4	151,3
Årets kassaflöde	-118,0	-37,8	4,2
Likvida medel vid årets början	-60,7	-56,5	-60,7
Likvida medel vid årets slut	-178,7	-94,3	-56,5

Tabell: Kassaflödesanalys Avfallsverksamheten, belopp i miljoner kronor.

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr	Delår 2	Delår 2	Bokslut
Kassaflödesanalys	2021	2022	2021
Löpande verksamhet			
Årets resultat	-3,0	-2,5	-6,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	2,0	2,0	2,9
-Gjorda avsättningar	-0,2	-0,2	-0,3
-Övrigt	-	0,0	0,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	-1,2	-0,7	-3,4
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-3,1	-10,0	1,9
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	-0,1	5,1	1,3
Kassaflöde löpande verksamhet	-4,4	-5,7	-0,3
Investeringsverksamhet			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-2,8	-36,9	-3,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Kassaflöde investeringsverksamhet	-2,8	-36,9	-3,8
Finansieringsverksamhet			
Nyupptagna lån	-	-	-
Amortering av skuld	-	-	-
Kassaflöde finansieringsverksamhet	-	-	-
Årets kassaflöde	-7,1	-42,6	-4,0
Likvida medel vid årets början	72,8	68,6	72,8
Likvida medel vid årets slut	65,7	26,0	68,8

Noter till VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 1 Verksamhetens intäkter	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Brukningssavgifter externa	146,9	163,5	163,5	163,5	218,9
Brukningssavgifter interna	1,6	2,2	2,2	2,2	3,3
Förutbetalda intäkter	-11,8	-32,2	-32,2	-32,2	-
Anslutningsavgifter ianspråktaga för					
- exploateringsinvesteringar	8,2	9,5	9,5	9,5	12,8
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	4,7	6,0	6,0	6,0	7,2
Övriga intäkter externa	7,3	6,0	6,0	6,0	11,8
Övriga intäkter interna	4,5	5,1	5,1	5,1	7,1
Summa intäkter	161,5	160,2	160,2	160,2	261,0

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	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Kostnader externa	-70,6	-77,2	-77,2	-77,2	-111,3
Övriga interna kostnader	-31,3	-32,4	-32,4	-32,4	-50,0
Summa kostnader	-101,9	-109,5	-109,5	-109,5	-161,4

Not 3 Avskrivningar	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Vatten- och avloppsledning	-8,8	-10,6	-10,6	-10,6	-13,4
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-16,5	-19,6	-19,6	-19,6	-43,0
Maskiner och inventarier	-0,6	-0,8	-0,8	-0,8	-1,0
Summa avskrivningar	-25,9	-31,0	-31,0	-31,0	-57,3

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

Not 4 Finansiella intäkter	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Ränta på kundfordringar	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Ränta på överlikviditet	-	-	-	-	-
Summa finansiella intäkter	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1

Not 5 Finansiella kostnader	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-5,1	-5,1	-5,1	-5,1	-7,9
Ränta kapitalkostnad	-11,6	-13,8	-13,8	-13,8	-18,0
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Summa finansiella kostnader	-16,8	-19,0	-19,0	-19,0	-26,1

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Ingående värde	1 167,8	1 334,6	1 334,6	1 334,6	1 167,8
Nettoinvesteringar	41,2	224,7	224,7	224,7	223,0
Korrigeringar	0,0	-1,6	-1,6	-1,6	0,0
Avskrivningar	-25,2	-30,2	-30,2	-30,2	-56,3
Utgående bokfört värde	1 183,8	1 527,5	1 527,5	1 527,5	1 334,6

Not 7 Pågående ny-, fill- och ombyggnader	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Ingående värde	475,5	552,8	552,8	552,8	475,5
Drifttagning	-45,1	-224,8	-224,8	-224,8	-226,9
Strykningar/flyttningar	-2,1	1,7	1,7	1,7	-2,1
Nya pågående, ej avslutade investeringar	190,4	221,8	221,8	221,8	306,4
Utgående bokfört värde	618,7	551,6	551,6	551,6	552,8

Not 8 Maskiner och inventarier	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Ingående värde	3,5	6,4	6,4	6,4	3,5
Nettoinvesteringar	3,9	-	-	-	3,9
Korrigeringar	-	0,0	0,0	0,0	-
Avskrivningar	-0,6	-0,8	-0,8	-0,8	-1,0
Utgående bokfört värde	6,8	5,7	5,7	5,7	6,4

Not 9 Likvidkonto	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.					

Not 10 Eget kapital	2021	DÅ2	2022	DÅ2	2021
Balanserade resultat	-17,0	-0,6	-0,6	-0,6	-17,0
Årets resultat	17,0	0,7	0,7	0,7	16,4
Summa eget kapital	0,0	0,1	0,1	0,1	-0,6

Not 11 Anläggningslån	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående skuld	1 167,7	1 319,0	1 167,7
Nytt lån	-	130,0	180,0
Amortering	-18,3	-21,6	-28,7
Utgående skuld	1 149,3	1 427,4	1 319,0

Not 12 Periodiserade anslutningsavgifter	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående balans	434,6	496,2	434,6
Årets avsättning	51,8	35,4	73,7
Ränta influtna anslutningsavgifter, värdesäkring	5,1	5,1	7,9
Ianspråktaga anslutningsavgifter för			
- exploateringsinvestering VA-ledning	-8,2	-9,5	-12,8
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-4,7	-6,0	-7,2
Utgående bokfört värde	478,6	521,2	496,2

Fr.o.m. 2002 periodiseras anslutningsavgifterna för exploatering. Anläggningsavgifter togs till och med 2006 succesivt i anspråk med 1/33 per år. Från och med 2007 tas de i anspråk med 1/50 årligen. En retroaktiv beräkning från 1996 har skett. Återstående del som periodiserats tillförs årligen ränta med en räntesats motsvarande kommunens internränta. Influtna anläggningsavgifter ianspråk tas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2022-08-31 uppgår till 521,2 mnkr inklusive ränta.

Noter till Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 15 Verksamhetens intäkter	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Brukningssavgifter	63,3	75,5	95,7
Övriga intäkter	33,7	37,8	54,6
- kommuninterna intäkter	3,4	4,2	6,7
Summa intäkter	97,0	113,3	150,3

Not 16 Verksamhetens kostnader	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Kostnader externa	-69,9	-79,9	-109,9
Övriga interna kostnader	-28,2	-34,2	-43,9
Summa kostnader	-98,2	-114,0	-153,8

Not 17 Finansiella intäkter	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ränta på kundfordringar	0,0	0,1	0,0
Ränta på överlikviditet	0,1	0,2	0,2
Summa finansiella intäkter	0,1	0,2	0,2

Not 18 Finansiella kostnader	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ränta på kapitalkostnad	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1
Summa finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1

Not 19 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående värde	49,2	46,5	49,2
Nettoinvesteringar	-	3,6	-
Korrigeringar, uträningar	-	-	-
Avskrivningar	-1,7	-1,8	-2,6
Utgående bokfört värde	47,4	48,3	46,5

Not 20 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående värde	2,4	6,2	2,4
Drifttagning	-	-3,6	-
Korrigeringar	2,8	-	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	-	36,9	3,8
Utgående bokfört värde	5,2	39,5	6,2

Not 21 Maskiner och inventarier	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående värde	1,5	1,2	1,5
Nettoinvesteringar	-	-	-
Korrigeringar, flyttning	-	-	-
Avskrivningar	-0,2	-0,2	-0,3
Utgående bokfört värde	1,3	0,9	1,2

Not 13 Förutbetalda intäkter	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående värde	-	-	-
Förutbetalda intäkter	11,8	32,2	-
Utgående bokfört värde	11,8	32,2	-

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.

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter			
10 procent av verksamhetens intäkter	16,2	16,0	26,1

Not 14 Övriga kortfristiga skulder	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Leverantörsskuld	84,7	107,2	106,9
Semesterlöneskuld	3,3	3,0	3,9
Övriga kortfristiga skulder	8,5	7,0	-1,1
Summa intäkter	108,3	149,5	109,7

Not 22 Likvidkonto	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.			

Not 23 Eget kapital	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Balanserade resultat	82,7	76,4	82,7
Årets resultat	-3,0	-2,5	-6,3
Summa eget kapital	79,7	73,9	76,4

Normalnivå på eget kapital			
10 procent av verksamhetens intäkter	9,7	11,3	15,0

Not 24 Avsättningar till deponi	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Ingående värde	44,8	44,6	44,8
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-0,2	-0,2	-0,3
Utgående bokfört värde	44,6	44,4	44,6

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

Not 25 Kortfristiga skulder	2021 DÅ2	2022 DÅ2	2021
Leverantörsskuld	6,4	11,7	8,7
Avfallskatt	0,1	-0,3	2,5
Semesterlöneskuld	2,0	1,8	2,4
Övriga skulder	7,5	9,1	3,8
Summa kortfristiga skulder	15,9	22,4	17,3