

# Delårsrapport med prognos 1 2022

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 7 juni 2022

---



## Innehåll

<b>1</b>	<b>Förslag till beslut</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Kommundirektörens bedömning och analys</b>	<b>4</b>
2.1	Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi	4
2.2	Händelser av väsentlig betydelse	4
2.3	Förväntad utveckling	5
<b>3</b>	<b>God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning</b>	<b>6</b>
3.1	Ekonomiskt läge	6
3.2	Finansiella mål	6
3.3	Resultat och ekonomisk ställning	7
3.4	Balanskravsresultat	18
<b>4</b>	<b>Finansiella rapporter</b>	<b>20</b>
4.1	Resultaträkning	20
4.2	Kassaflödesanalys	21
4.3	Balansräkning	22
4.4	Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning	23
<b>5</b>	<b>Driftredovisning</b>	<b>35</b>
5.1	Kommunfullmäktige	36
5.2	Verksamheten i kommunens nämnder	36
5.3	Kommungemensamt	43
5.4	Taxefinansierade verksamheter	44
5.5	Verksamheten i kommunens företag	45
<b>6</b>	<b>Investeringsredovisning</b>	<b>48</b>
6.1	Kommunkoncernens investeringar	48
6.2	Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet	51
	<b>Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital</b>	<b>52</b>
	<b>Bilaga 2 Intraprenader</b>	<b>53</b>
	<b>Bilaga 3 Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna</b>	<b>54</b>

# 1 Förslag till beslut

## Sammanfattning

Kommunstyrelseförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 30 april och helårsprognos 1 för 2022 för Örebro kommun. I rapporten görs en uppföljning av kommunens finansiella mål och finansiella ställning.

Resultat efter årets första fyra månader visar ett utfall på -122 miljoner kronor. Årets prognos på helår visar ett resultat på 93 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet är 309 miljoner kronor, vilket innebär en budgetavvikelse på -216 miljoner kronor. 178 miljoner kronor av avvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat och -395 miljoner kronor inom finansverksamheten.

Prognosen inom den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter ingår i verksamhetens resultat och prognostiserar en samlad positiv budgetavvikelse på 22 miljoner kronor.

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 116 miljoner kronor vilket är 155 miljoner kronor lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 589 miljoner kronor, vilket är 86 miljoner kronor lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 526 miljoner kronor, vilket är 69 miljoner kronor lägre än budget.

Tre av fyra finansiella mål beräknas uppnås under året. Det mål som enligt prognos inte kommer att uppnås är målet om självfinansieringsgrad avseende kommunens egna investeringar exklusive överförda anslag, vilket i sin helhet förklaras av det svaga prognostiserade resultatet.

## Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 1 2022 Örebro kommun

## Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 1 för 2022 godkänns.
2. 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.
3. Delårsrapporten överlämnas till Kommunfullmäktige.

## 2 Kommundirektörens bedömning och analys

### 2.1 Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi

Örebro kommun kommer, liksom andra kommuner, att stå inför stora utmaningar de närmaste åren. En orolig omvärld påverkar hela den ekonomiska marknaden. Mot den bakgrunden är det av största vikt att nämndernas budgetföljsamhet förbättras. Nämndernas och styrelsernas ansvar ska genomsyras av en kultur där var och en känner ett stort ekonomiskt ansvar. Kommunledningen kommer följa utvecklingen noga och löpande föra en dialog med nämnderna för att stärka kulturen av förståelse för hela kommunens uppdrag och ett ansvarstagande för den egna verksamheten i relation till detta.

### 2.2 Händelser av väsentlig betydelse

Den enskilt största händelsen av väsentlig betydelse är kriget i Ukraina. Ett par veckor efter invasionen hanterade kommunens mottagnings- och jourverksamheten akuta situationer relaterade till de flyktingar som anlände till Örebro. Prognosen för fördelningstalet för flyktingmottagande har förändrats från 91 till 1 014 personer, vilket kan komma att påverka kommunens planering. Förutsättningarna och villkoren för mottagandet är oklara, detta då regelverk, ekonomiska ersättningar och tidsfrister ännu inte är beslutade av staten. Under innevarande tertiäl har kommunen påbörjat sitt arbete att stärka upp sin kris- och beredskapsförmåga. Nästan två år efter att pandemin kom till Sverige är vi fortfarande i den även om smittspridningen varierat över tid. Pandemieffekten är fortfarande märkbar i framför allt vård- och omsorgsverksamheterna. Effekten märks även på beredskapsarbetet genom uppbyggnad av centralt lager för livsmedel och fortsatt drift av centralt lager för skyddsutrustning.

Under första delen av året råkade Örebro ut för ett par kraftiga snöoväder som till följd av detta orsakade enorma skador på framför allt kommunens trädbestånd. Detta är skador som kommer ta lång tid att komma till rätta med och som kommer ge långvariga konsekvenser för stadens trädbestånd. Under påskhelgen ägde en demonstration och en motdemonstration rum i Sveaparken. Detta ledde till ett upplopp där stora skador åsamkades på kommunens egendom. Kostnaderna för skadorna är omfattande och kommer att belasta Tekniska nämndens budget.

Halva tiden har gått av den pågående satsningen *Minimeringsmästarna* och resultatet hittills visar på ett positivt utfall. I snitt har deltagarna lyckats minska sina avfallsmängder med 30 procent och Örebro placerar sig på första plats bland de deltagande kommunerna. Från och med 1 januari 2022 är insamling och återvinning av tidningar och returpapper ett kommunalt ansvar. I ett regionalt samarbete har avtal slutits med entreprenör som samlar in allt papper i samtliga kommuner i Örebro och Värmlands län. Leveranserna av restavfall för mekanisk eftersortering vid Brista Kraftvärmeverk i Stockholm har startats upp. Avtalet gäller i 10 år och är en del i Avfallssträvningen att minska mängden avfall med 25 procent år 2025. Första utvärderingen av utsorteringen ska göras under året.

Kön till både permanenta platser på vård- och omsorgsboende och korttidsplatser har ökat kraftigt under 2021.

Nya förvaltningsdirektörer är utsedda för de nya förvaltningar som kommer att finnas 2023.

## 2.3 Förväntad utveckling

Örebro kommun är en av de kommuner som växer snabbast, vilket kräver både planering och framförhållning. Under de senaste två åren har befolkningstillväxten varit lite svagare än vad tidigare prognoser påvisat. Möjligheten att kombinera distans- och kontorsarbete har ökat och kan komma att påverka hur och var man väljer att bosätta sig. Kommunens planberedskap kan behöva anpassas för att i högre grad möta efterfrågan av bostäder i mindre orter och på landsbygden. Den förtätade staden och en fortsatt tillväxt i befintliga såväl som nya bostadsområden kräver nya lösningar för avfallshanteringen. Utifrån ovan beskriven utveckling är det rimligt att anta ett behov av betydande taxeökningar över de kommande åren. Etableringstrycket är fortsatt stort. Palmbohult kommer bli Örebros nya verksamhetsområde på runt 50 hektar med ett av Sveriges bästa lägen längs E18/E20. Markanvisningen och urvalsprocessen för vilka som ska etablera sig på området är nu klart.

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

Grundskolans resultat är bland de svagaste i Sverige. En kommungemensam satsning kommer att behövas för att stärka elevernas möjligheter till att nå måluppfyllelsen.

Kommunkoncernens verksamheter påverkas stort av prisökningar på byggmaterial och energi.

## 3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### 3.1 Ekonomiskt läge

Det ekonomiska läget har under året präglas av en fortsatt återhämtning efter pandemin. Det ljusa scenariot har dock, med anledning av kriget i Ukraina och dess konsekvenser, påverkat utsikterna för kommunsektorn och Örebro. SKR bedömer att resultaten i sektorn under de närmsta åren faller kraftigt med anledning av den historiskt höga inflationstakten och stigande pensionskostnader.

Skatteintäkternas reala utveckling har varit god under de senaste 20 åren till följd av att löneökningarna i samhället har varit högre än prisökningarna. Även om det kommunala skatteunderlaget bedöms öka snabbare än i tidigare prognoser så är situationen den omvända inför 2023. Skatteunderlaget urholkas reellt pga. ökade priser, vilket innebär att sektorns köpkraft kommer minska framöver.

Pris- och löneökningarna får också, tillsammans med det nya pensionsavtalet, en påverkan på pensionskostnaderna framåt. Det nya avtalet innebär från och med 2023 höjda premienivåer och bedöms öka Örebro kommuns pensionskostnader med 107 mnkr. Därtill sker en uppräkningsvärdesäkring av pensionskostnaden med anledning av ökad inflation med ytterligare 54 mkr.

De senaste tio åren har Örebro kommuns befolkning ökat med knappt 20 000 personer. Vid utgången av 2021 hade Örebro kommun 156 987 invånare. Till år 2030 beräknas antalet invånare öka med ytterligare 17 000 till knappt 173 700. De senaste två åren har befolkningsökningen endast varit 685 respektive 606 personer och denna låga befolkningsökning gör att nuvarande prognos är relativt försiktig jämfört med tidigare prognoser.

Sveriges arbetsmarknad har genomgått en stark återhämtningsfas efter pandemin och arbetslösheten är nu lägre än före pandemin. I mars 2022 var arbetslösheten i Örebro kommun 8,0 procent, vilket är 1,5 procentenheter lägre jämfört med ett år tidigare. Motsvarande minskning i riket var 1,4 procentenheter, från 8,4 procent till 7,0 procent. Arbetsförmedlingen prognostiserar att arbetslösheten i riket kommer falla ytterligare och landa på 6,7 procent för 2022. För Örebro kommun blir motsvarande siffra 7,6 procent, givet ett antagande om att arbetslösheten i Örebro även fortsatt kommer ligga cirka 1 procentenhet högre än riket. Bristen på arbetskraft bedöms trots detta vara en av de största utmaningarna för kommunsektorn i takt med att behovet av vård och omsorg ökar.

### 3.2 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 nivån för nya investeringar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Verksamhetens resultat prognostiseras till 275 mnkr vilket motsvarar 2,7 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 2,5 procent.

Självfinansieringsgraden avseende kommunens egna investeringar exklusive överförda anslag prognostiseras uppgå till 78 procent, vilket innebär att målet om 100 procent 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 88 procent är markant högre än förra årets genomförandegrad som uppgick till 62 procent.

Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, bedöms uppgå till 11 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 marginell ökning om 0,1 procentenheter under året till 56,2 procent (56,1 procent 2021). Att soliditeten bibehålls beror 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.	2,7 procent Målet beräknas uppnås
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent, exklusive överförda investeringar	78 procent Målet beräknas ej uppnås
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsinvesteringar, ska inte överskrida 14 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	11 procent Målet beräknas uppnås
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan.	56,2 procent Målet beräknas uppnås

## 3.3 Resultat och ekonomisk ställning

### 3.3.1 Resultaträkning

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

#### 3.3.1.1 Periodens resultat

Periodens resultat (januari–april) uppgår till -122 mnkr (295 mnkr delår 1 2021). Jämförelsestörande poster ingår i resultatet med -333 mnkr. Periodens resultat exkl. jämförande poster landar på 210 mnkr vilket är 103 mnkr högre än 2021. Den främsta skillnaden mellan åren härrör från finansnettot där den finansiella marknaden påverkats av flera olika faktorer.

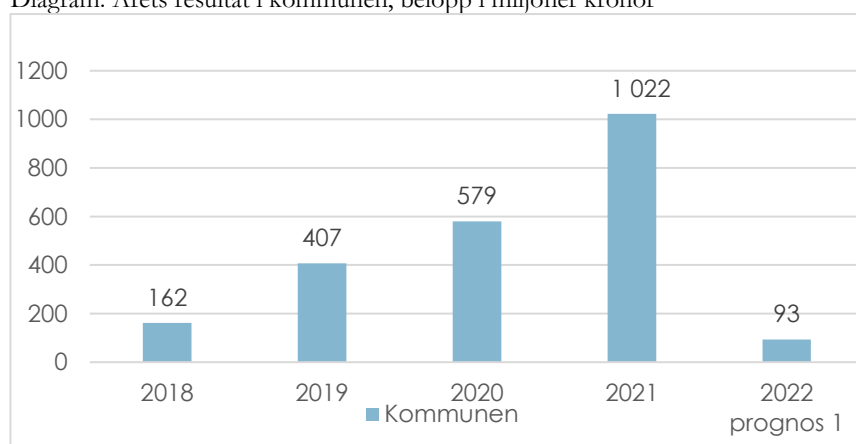
Verksamhetens nettokostnad för delår 1 ligger på 3 196 mnkr vilket är 3,4 procent mer än föregående delår 1 och cirka 33 procent av årsbudgeten. Exklusive jämförelsestörande poster är ökningen 4,6 procent. Ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag är 5,3 procent

jämfört med motsvarande period föregående år. Finansnettot för perioden landade på -292 mkr (189 mkr delår 1 2021).

### 3.3.1.2 Årets prognos

Årets första prognos i kommunen visar ett resultat på 93 mkr (1 022 mkr 2021). Det är 216 mkr lägre än det budgeterade resultatet på 309 mkr. 178 mkr av budgetavvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat där årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag är högre och intäkter från försäljningen inom exploateringsverksamheten beräknas bli högre än budgeterat. Prognosen för den löpande verksamheten i nämnderna prognostiserar en negativ budgetavvikelse och kommungemensamma verksamheter prognostiserar en positiv avvikelse. Resterande del av budgetavvikelsen återfinns inom finansverksamheten som redovisar en budgetavvikelse på -395 mkr.

Diagram: Årets resultat 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 340 mkr.

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

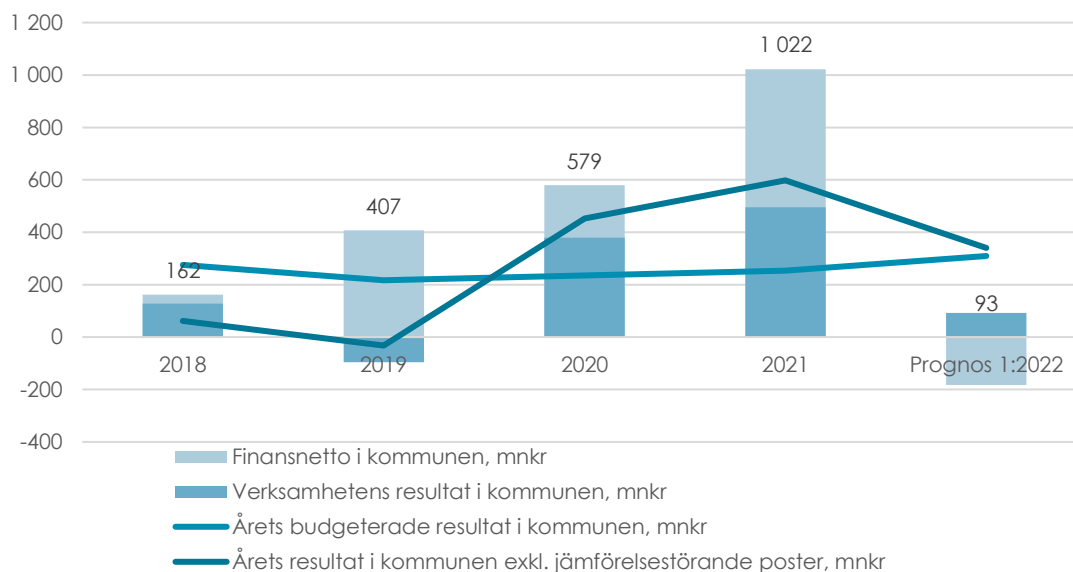
Jämförelsestörande poster i kommunens resultat	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Prognos 1:2022
<b>Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat</b>	<b>47</b>	<b>10</b>	<b>204</b>	<b>72</b>	<b>118</b>	<b>75</b>	<b>96</b>
Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar	1	1	3	5	2	2	1
Exploateringsresultat	46	9	62	67	117	140	95
Tomträtter, tre centrala tomter	-	-	139	-	-	-	-
Ändrat livslängdsantagande RIPS (pensionsskuld)	-	-	-	-	-	-30	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, digital arbetsplats resp. elevdatorer	-	-	-	-	-	-36	-
<b>Jämförelsestörande poster i finansiella poster</b>	<b>140</b>	<b>-343</b>	<b>-104</b>	<b>367</b>	<b>9</b>	<b>349</b>	<b>-343</b>
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	13	0	11	191	34	68	0
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	126	-342	-112	178	-11	280	-342
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt	1	-1	-3	-3	-14	1	-1
<b>Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat</b>	<b>187</b>	<b>-333</b>	<b>100</b>	<b>439</b>	<b>127</b>	<b>424</b>	<b>-247</b>

### 3.3.1.3 Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen för verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 275 mkr. Det är verksamhetens resultat som utgör grunden för det finansiella resultatmålet. Budgeterat resultat motsvarar 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, 96 mkr.



Diagram: Årets resultat i kommen, belopp i miljoner kronor



### Verksamhetens nettokostnad i kommunen

Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 9 727 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 556 mnkr eller 6,1 procent jämfört med 2021. Budgeterad nettokostnadsökning är 6,5 procent. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 6,2 procent (3,3 procent 2021).

Verksamheterna närmar sig nu ett normalläge efter två år av pandemi och även om de första månaderna präglades av effekter av pandemin så går det att utläsa att nettokostnadsutvecklingen är tillbaka på nivåer strax före pandemin. Förutom att verksamheter nu återgår till normalnivåer så påverkas även flera verksamheter av prisjusteringar. Inflation, längre leveranstider och stigande priser på bl.a. energi och drivmedel påverkar på olika sätt. Tillfälliga statsbidrag såsom ersättning för sjuklönekostnader som införts under pandemin har upphört.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 43 mnkr (184 mnkr 2021), varav nämnderna sammantaget visar en budgetavvikelse på -83 mnkr (-73 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Taxefinansierad verksamhet -14 mnkr (0 mnkr, justerat för ianspråktagande av eget kapital). Kommungemensamt, finansiering och avskrivningar tillsammans visar en positiv avvikelse på 137 mnkr. Där återfinns lägre arbetsgivaravgifter för unga 20 mnkr, försäljning av tillgångar 30 mnkr, lägre pensionskostnad än budgeterat 25 mnkr, kommunstyrelsens utrymme för bl.a. kompensation till nämnderna enligt investeringsprogrammet, där investeringarna ännu inte genomförts. Men också lägre statsbidrag för flyktingar än budgeterat -8 mnkr. Avskrivningarna prognostiseras till 286 mnkr, vilket är lägre än 2021, och 19 mnkr lägre än budget. En förklaring till den lägre prognosen är förändrade redovisningsprinciper för elevdatorer. En annan förklaring är att det under förra året gjordes en omprövning av nyttjandeperioden för VA-anläggningen Mogetorp vilket sänker nivån på avskrivningar för i år. Fortsatt låg genomförandegrad av investeringar och eftersatt aktivering av nedlagda investeringsutgifter, s.k. pågående arbete i balansräkningen, bidrar även till de relativt låga avskrivningskostnaderna för året men som belastar driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden när de tas i drift.

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor

<b>Verksamhetens resultat i kommunen</b>	<b>Delår 1:2021</b>	<b>Delår 1:2022</b>	<b>Bokslut 2020</b>	<b>Bokslut 2021</b>	<b>Prognos 1:2022</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Avvikelse 2022</b>
Verksamhetens intäkter	920	887	2 656	2 597	2 607	2 621	-15
Verksamhetens kostnader	-3 923	-3 998	-11 225	-11 481	-12 048	-12 084	36
Avskrivningar och nedskrivningar	-88	-84	-265	-288	-286	-305	19
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 092</b>	<b>-3 196</b>	<b>-8 835</b>	<b>-9 171</b>	<b>-9 727</b>	<b>-9 768</b>	<b>41</b>
Skatteintäkter	2 494	2 640	7 022	7 484	7 857	7 731	126
Generella statsbidrag och utjämning	703	726	2 192	2 183	2 146	2 134	12
<b>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>3 197</b>	<b>3 366</b>	<b>9 214</b>	<b>9 667</b>	<b>10 002</b>	<b>9 864</b>	<b>138</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>105</b>	<b>170</b>	<b>379</b>	<b>495</b>	<b>275</b>	<b>96</b>	<b>179</b>

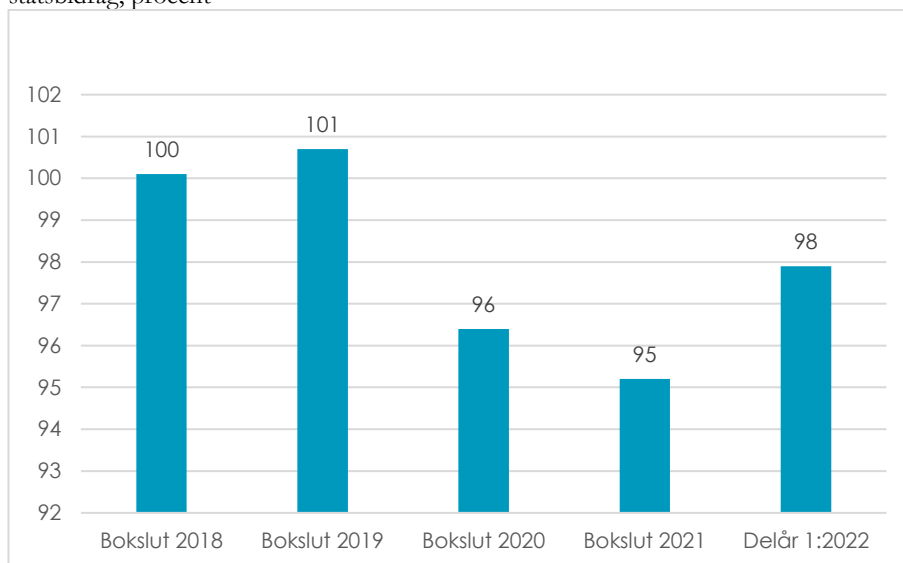
### Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

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 71 mnkr, från 9 793 mnkr till 9 864 mnkr för 2022 där 50 mnkr avser ökade skatteintäkter och 21 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 10 002 mnkr, 138 mnkr högre än budget (9 667 mnkr 2021), vilket är en ökning med 336 mnkr jämfört med 2021 eller 3,5 procent. Kommunen har budgeterat med en ökning med 2,0 procent. Generella statsbidrag förstärks av *Skolmiljarden* som är särskilt riktade medel som klassas som generella då de inte är villkorade, men 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 98 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag 2022 (95 procent 2021).

Diagram: Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter, utjämnings- 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, procent

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

### 3.3.1.4 Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot uppgår till -292 mnkr i delår 1. Helårsprognosen beräknas till -182 mnkr vilket är 395 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på orealiserade förluster inom kapitalförvaltningen utifrån en hel del oro på de finansiella marknaderna som påverkats av hög inflation, Coronapandemin och Rysslands invasion av Ukraina. Stockholmsbörsen har fallit med -17 procent sedan årsskiftet medan motsvarande nedgång för globala aktier är -6 procent. Samtidigt har kraftigt stigande räntor bidragit negativt till den totala kapitalavkastningen som uppgår till -6 procent för pensionsportföljen och den långfristiga likviditetsportföljen, vilket ska jämföras med en budgeterad årsavkastning på 3,5 procent. De orealiserade förlusterna inom kapitalförvaltningen uppgår till -342 mnkr. Exklusive orealiserade förluster uppgår finansnettot till 160 mnkr vilket är 53 mnkr lägre än budgeterat. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är, efter önskemål från kommunen, 23 mnkr lägre än budgeterat och beräknas till 30 mnkr. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 25 mnkr.

De orealiserade värdena som resultatförs på balansdagen är en ögonblicksbild och kommer att förändras under året. En förändring i avkastning på en procentenhet inom kapitalförvaltningen motsvarar resultatförändring på +/- 54 mnkr.

Tabell: Finansnetto, belopp i miljoner kronor

	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 1:2022	Budget avvikelse
<b>Finansnetto</b>	<b>189</b>	<b>-292</b>	<b>527</b>	<b>213</b>	<b>-182</b>	<b>-395</b>
Finansiella intäkter	264	101	688	437	391	-47
Finansiella kostnader	-75	-393	-161	-224	-573	-349
<b>Finansnetto</b>	<b>189</b>	<b>-292</b>	<b>527</b>	<b>213</b>	<b>-182</b>	<b>-395</b>
varav utdelning Örebro Rådhus AB	0	0	47	53	30	-23
varav kapitalförvaltning	53	48	169	136	105	-30
varav realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen	126	-342	280	0	-342	-342
varav övrigt	10	2	31	24	25	0
<b>Finansnetto exkl. realiserade vinster och förluster inom kapitalförvaltningen</b>	<b>63</b>	<b>50</b>	<b>247</b>	<b>213</b>	<b>160</b>	<b>-53</b>

### 3.3.1.5 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 -216 mnkr utgör avvikelsen inom verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar en budgetavvikelse på 22 mnkr (191 mnkr 2021). Den löpande verksamheten inom nämnderna visar en budgetavvikelse på -83 mnkr (70 mnkr 2021). Det motsvarar en avvikelse på -0,9 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: Verksamhetens nettokostnader i kommunen, driftredovisning, belopp i miljoner kronor

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår 1:2021 Netto	Delår 1:2022 Netto	Bokslut 2021 Netto	Budget 2022	Prognos 1:2022	Budget- avvikelse 2022	*Justerad budget- avvikelse	Budget- följsamhet
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-4,1</b>	<b>-4,5</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,7</b>	<b>-15,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>	<b>3,0%</b>
Barn och utbildning	-1 377,1	-1 393,5	-3 918,9	-4 086,7	-4 085,4	1,3	8,5	0,0%
Sociala velfärd	-1 099,1	-1 173,0	-3 349,0	-3 529,7	-3 596,8	-67,1	-65,3	-1,9%
Samhällsbyggnad	-242,9	-237,6	-723,6	-709,4	-723,9	-14,5	-14,5	-2,0%
Landsbygdsnämnden	-2,0	-2,3	-6,2	-6,3	-6,3	0,0	0,0	0,0%
Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-170,1	-164,0	-518,4	-562,6	-548,4	14,2	15,6	2,6%
Valnämnden	0,4	4,7	-0,2	-4,2	-4,0	0,2	0,2	5,7%
Kommunstyrelsen	-145,3	-153,1	-492,3	-494,3	-511,2	-16,9	-16,9	-3,3%
<b>Summa nämnder</b>	<b>-3 036,0</b>	<b>-3 118,8</b>	<b>-9 008,5</b>	<b>-9 393,3</b>	<b>-9 476,1</b>	<b>-82,8</b>	<b>-72,5</b>	<b>-0,9%</b>
Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter	5,4	-1,6	10,1	-	-14,1	-14,1	0,0	
Kommunstyrelsen, kommgemensamt	-61,8	-51,3	-290,8	-399,2	-359,3	40,0	42,2	
Kommunstyrelsen, finansiering	93,2	64,7	420,1	345,3	423,3	78,0	78,0	
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-3 003,2</b>	<b>-3 111,5</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-9 462,9</b>	<b>-9 441,4</b>	<b>21,5</b>	<b>48,2</b>	<b>0,2%</b>

\* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital.

T.ex. i ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Digitaliseringsmedel, Sociala investeringar m.m. totalt 26,7 miljoner kronor.

\* Kommunfullmäktige redovisas separat från och med 2022 (Partistöd och Stadsrevisionen ingår i Kommunfullmäktige)

Årets första prognos signalerar en gynnsam utveckling av skatteintäkter och till viss del även försäljningen av tillgångar men försäljningen påverkas av oro för bl.a. ökade byggkostnader där en del parter skjuter projekt på framtiden, vilket kan hämma utvecklingen. 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. En annan faktor är t.ex. tillkommande verksamhet från migrationsverket kring bosättning av flyktingar med tillfälliga uppehållstillstånd enligt massflyktsdirektivet där finansieringsfrågan ännu inte är löst mellan stat och kommun. 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
<b>Årets resultat i kommunen</b>	<b>93</b>		
<b>Budgeterat resultat - överskott</b>	<b>309</b>		
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar	41		
- Kommunfullmäktige	0,5		
- Nämndernas samlade budgetavvikelse	-83		
- Taxefinansierad verksamhet	-14		
- Kommungemensamt, finansiering exkl. tomträtter och exploatering	87		
- Tomträttsverksamheten	1		
- Exploateringsverksamheten	30		
- Avskrivningar	19		
Budgetavvikelse skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning	138		
Budgetavvikelse finansnetto	-395		
<b>Total budgetavvikelse kommunens resultat</b>	<b>-216</b>		
varav Satsningars finansiering via anspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	27		

### 3.3.2 Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 1 är negativt och uppgår till -72 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -399 mnkr (907 mnkr 2021) vilket är 248 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 734 mnkr vilket är 90 mnkr högre än budgeterat vilket främst beror på förändring av kortfristiga fordringar, skulder, förråd, lager mm som uppgår till 311 mnkr i delår 1 och är detsamma i prognosen och som inte budgeterats. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -1 113 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 158 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad på 88% av budgeterade investeringsutgifter. Det är högre än genomsnittlig genomförandegrad tidigare år på ca 60%. Hamnar investeringsutfallet på motsvarande genomförandegrad i år så förbättras prognosen för kassaflödet med ca 350 mnkr. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen vilket är detsamma som budget. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till +87 mnkr vilket är 178 mnkr högre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 1:2022	Budget avvikelse
Årets resultat	295	-122	1 022	309	93	-216
Avskrivningar	88	84	288	305	286	-19
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	307	305	202	30	355	325
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>690</b>	<b>267</b>	<b>1 512</b>	<b>644</b>	<b>734</b>	<b>90</b>
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-144</b>	<b>-258</b>	<b>-738</b>	<b>-1 271</b>	<b>-1 113</b>	<b>158</b>
Nyupptagna lån internbank	1 000	340	1 050	1 665	1 260	-405
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	-571	-421	-897	-1 665	-1 260	405
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>429</b>	<b>-81</b>	<b>153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>969</b>	<b>-72</b>	<b>907</b>	<b>-627</b>	<b>-399</b>	<b>248</b>
Kassaflöde skattefinansierad verksamhet	1 054	-72	1 148	-91	87	178

### 3.3.2.1 Investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar uppgår till 1 116 mnkr jämfört med bokslut 2021 på 742 mnkr. De skattefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 589 mnkr, 86 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras till stor del av positiva avvikelser inom tekniska nämnden pga. lägre investeringar inom park- och gatuverksamheten och fordon samt av uppskjutna inventarieinvesteringar inom kommunstyrelsen.

De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 526 mnkr, en positiv avvikelse på 69 mnkr jämfört med budgeten på 595 mnkr. Förklaringen är främst tidsförskjutningar i flera projekt.

Det prognostiserade utfallet innebär en genomförandegrad på 88 procent, vilket kan jämföras med förra årets genomförandegrad på 62 procent och de senaste fem årens genomsnittliga genomförandegrad på ca 55 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 1	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse
<b>Barn och utbildning</b>	<b>-45</b>	<b>-5</b>	<b>-32</b>	<b>-31</b>	<b>1</b>
<b>Social välfärd</b>	<b>-6</b>	<b>-1</b>	<b>-38</b>	<b>-38</b>	<b>-1</b>
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>-347</b>	<b>-45</b>	<b>-567</b>	<b>-493</b>	<b>74</b>
varav exploatering	-117	-19	-130	-90	40
<b>Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-2</b>	<b>-1</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>1</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-33</b>	<b>-1</b>	<b>-35</b>	<b>-24</b>	<b>11</b>
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-742</b>	<b>-93</b>	<b>-595</b>	<b>-526</b>	<b>69</b>
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-432</b>	<b>-52</b>	<b>-675</b>	<b>-589</b>	<b>86</b>
<b>Summa taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-310</b>	<b>-93</b>	<b>-595</b>	<b>-526</b>	<b>69</b>
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-742</b>	<b>-145</b>	<b>-1 271</b>	<b>-1 116</b>	<b>155</b>

### 3.3.3 Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 31 692 mnkr i delår 1. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 32 932 mnkr, en ökning under året med 1 760 mnkr med en budgetavvikelse på 243 mnkr. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 841 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 481 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 1 260 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 93 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas minska med 95 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 14 402 mnkr, en ökning med 288 mnkr under året.

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 1:2022	Budget avvikelse
<b>Tillgångar</b>	<b>30 325</b>	<b>31 692</b>	<b>31 172</b>	<b>33 175</b>	<b>32 932</b>	<b>243</b>
Immateriella anläggningstillgångar	0	2	2	0	2,0	2
Materiella anläggningstillgångar	5 722	6 242	6 039	7 004	6 880	-124
Finansiella anläggningstillgångar	17 323	18 092	17 665	19 329	19 103	-226
- varav internbank	16 492	17 139	16 722	18 477	18 160	-317
Omsättningstillgångar	7 279	7 355	7 468	6 842	6 947	105
- varav placerade medel	5 243	5 363	5 684	5 359	5 504	145
- varav kassa och bank	955	699	451	150	150	0
<b>Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>30 325</b>	<b>31 692</b>	<b>31 174</b>	<b>33 175</b>	<b>32 932</b>	<b>243</b>
Eget kapital	9 918	10 524	10 646	10 936	10 739	-197
Avsättningar	863	902	873	906	903	-3
Skulder	19 544	20 266	19 655	21 334	21 290	-44
- varav lån/internbank	16 850	17 240	16 900	18 565	18 160	-405
Ansvarförbindelse pensioner	2 833	2 740	2 733	2 638	2 638	0
Borgensförbindelser	738	735	730	-	735	-
Balansomslutning exkl. internbank	13 283	14 082	14 114	14 450	14 402	-48
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse pensioner	53,3%	55,3%	56,1%	57,4%	56,2%	-1,2%
Finansiell nettotillgång	4 705	4 806	5 109	-	4 391	-
Kassalikviditet	122%	104%	118%	-	97%	-

### 3.3.3.1 Soliditet

Soliditet är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Ju högre soliditet, desto lägre skuldsättning. För att få en bättre bild över det totala handlingsutrymmet inkluderas även de pensionsförbindelser 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 0,1 procentenheter och uppgå till 56,2 procent vid årsskiftet.

### 3.3.3.2 Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas omsättas på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna beräknas vid årsskiftet till 4 391 mnkr, en minskning med 718 mnkr under året.

### 3.3.3.3 Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kortsiktig handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten för kommunen beräknas vid årsskiftet till 97 procent, en minskning med 21 procentenheter jämfört med föregående år. Normalt eftersträvas ett riktvärde på 100 procent vilket innebär att korta tillgångar är lika stora som korta skulder. Räknar man bort internbankens påverkan på nyckeltalet så uppgår kassalikviditeten till 279 procent (344 procent 2021).

### 3.3.3.4 Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 18 026 mnkr. 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 minskat med 147 mnkr och uppgår till 6 063 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 484 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 11 963 mnkr. Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 17 244 mnkr, en ökning med 340 mnkr jämfört med årsskiftet. Internbankens låneskuld uppgår till 17 240 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 17 139 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 18 946 och nettolåneskulden prognostiseras till 13 292, en ökning med 1 813 mnkr jämfört

med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 17 860 mnkr, vilket är en ökning med 428 mnkr. Åtagandet avser i huvudsak (99,8 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 721 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 95,2 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

Låneskuld i kommunkoncernen	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 1:2022	Prognos 1:2022
Internbankens låneskuld	15 008	15 850	16 900	17 240	18 160
Örebro kommun (exkl. internbank)	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	796	809	789	782	782
<b>Koncernens låneskuld</b>	<b>15 808</b>	<b>16 709</b>	<b>17 689</b>	<b>18 026</b>	<b>18 946</b>
Likviditet och placerade medel	4 656	5 296	6 210	6 063	5 654
<b>Kommunkoncernens nettolåneskuld</b>	<b>11 152</b>	<b>11 413</b>	<b>11 479</b>	<b>11 963</b>	<b>13 292</b>

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

Tabell: Normportfölj, belopp i miljoner kronor

Normportfölj				
År	Belopp	Andel 2022-04-30	Norm +/-3%	Policy
0-1 år	4 590	27%	30%	max 40%
1-5 år	9 250	54%	45%	max 55%
6-10 år	2 300	13%	13%	max 20%
> 10 år	1 100	6%	12%	max 20%
	<b>17 240</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	

Tabell: Likviditetsreserv, belopp i miljoner kronor

Likviditetsreserv	Belopp	Andel 2022-04-30	Policy
Låneförfall 12 månader	4 590	27%	max 40%
Nyupplåning 12 månader	1 800		
Likviditetsreserv	6 989	109%	minst 80%

Den genomsnittliga räntan uppgår till 1,37 procent (1,40 procent 2021). Den genomsnittliga räntebindingstiden uppgår till 7,7 år (8,1 år 2021).

Tabell: Genomsnittlig ränta och kapital

Genomsnittlig ränta och kapital	2020	2021	2022-04-30
Kapitalbindingstid	3,6 år	3,6 år	3,4 år
Genomsnittlig ränta	1,42%	1,40%	1,37%
Räntebindingstid	8,5 år	8,1 år	7,7 år

### 3.3.3.5 Kapitalförvaltning

Kommunens långsiktiga kapitalförvaltning är uppdelad på två förvaltningsområden: långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Båda förvaltningsområdena följer samma placeringsreglemente och har samma långsiktiga avkastningsmål: 1,5 procent real årlig avkastning. Avkastningen i portföljerna under året uppgår till minus 6,0 procent vilket är 8,0 procentenheter lägre än avkastningsmålet och 1,0 procentenheter högre än index. Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningsmålet. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i 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 35 procent i svenska och globala aktiefonder. Andelen aktier får variera mellan 0 och 40 procent med normalfördelningen 35 procent. Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att



durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 6 år. Durationen i den långsiktiga kapitalförvaltningen uppgår till 2,7 år. Den kortfristiga överskottslikviditeten placeras i en kortfristig likviditetsportfölj och får endast placeras i räntebärande värdepapper. Den genomsnittliga durationen får vara högst ett år i portföljen (0,6 år per den 30 april 2022).

Tabell: Kapitalförvaltning

Kapitalförvaltning	Pensionsmedelsförvaltning			Långfristig likviditetsförvaltning		
	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 1:2022	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 1:2022
Marknadsvärde, mnkr	1 591	1 764	1 658	2 434	2 860	2 931
Bokfört värde, mnkr	1 525	1 596	1 613	2 325	2 586	2 866
Insatt kapital, mnkr	619	619	619	1 740	1 990	2 240
Avkastning portfölj, %	2,6	10,9	-6,0	2,6	10,9	-6,0
Jämförelseindex, %	4,2	11,3	-7,0	4,2	11,3	-7,0
Avkastningsmål enligt policy, %	2,1	3,4	2,0	2,1	3,4	2,0
Duration, år	3,4	2,9	2,7	3,4	2,9	2,7
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	20	173	-106	63	274	-180
varav realiserade vinster och förluster, mnkr	-2	102	-123	-12	177	-210

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

Tabell: Ratingkategori

Ratingkategori	Andel 2022-04-30	Max andel
Värdepapper med rating om lägst AAA	67%	100%
Värdepapper med rating om lägst AA-	9%	70%
Värdepapper med rating om lägst A-	12%	50%
Värdepapper med rating om lägst BBB-	12%	25%

### 3.3.3.6 Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 3 596 mnkr i delår 1. Helårsprognosen för pensionsåtagande är 3 501 mnkr, en minskning med 59 mnkr jämfört med föregående år. Kommunen har avsatt medel i en placeringsportfölj för att möta kommande pensionsutbetalningar. Pensionsportföljens marknadsvärde uppgår till 1 668 mnkr (1 764 mnkr 2021). Återlånade medel, dvs. skillnaden mellan förpliktelse och marknadsvärdet för placerade medel, beräknas till 1 843 mnkr vid årsskiftet (1 786 mnkr 2021). 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 2 638 mnkr vid årsskiftet (2 733 mnkr 2020). Helårsprognosen för ansvarsförbindelsen är betydligt lägre än utfallet i delår 1, vilket beror på helårseffekten av årets pensionsutbetalningar (amortering av åtagandet), där endast periodens utbetalningar ingår i delår 1.

Tabell: Pensionsförpliktelser, belopp i miljoner kronor

Pensionsförpliktelse	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 1:2022	Prognos 1:2022
<b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>					
Avsättning inkl. löneskatt	647	733	827	856	863
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 831	2 775	2 733	2 740	2 638
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	3 478	3 508	3 560	3 596	3 501
<b>Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde</b>					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	1 552	1 591	1 764	1 658	1 658
Summa förvaltade pensionsmedel	1 552	1 591	1 764	1 658	1 658
<b>Finansiering</b>					
Återlånade medel	1 927	1 917	1 796	1 938	1 843
Konsolideringsgrad	45%	45%	50%	46%	47%

### 3.3.4 Ekonomisk ställning

Kommunens ekonomiska ställning bedöms vara fortsatt stark. Årets resultat prognostiseras uppgå till 93 mnkr. Jämfört med budget på 309 mnkr innebär det en negativ avvikelse på 216 mnkr vilket till stor del förklaras av ett negativt finansnetto. Verksamhetens resultat prognostiseras till 275 mnkr, vilket är 178 mnkr högre än budgeterat. En förklaring till detta är till stor del de ökade skatteintäkter som den ekonomiska återhämtningen inneburit och som innebär en relativt god möjlighet att hantera de kostnadsökningar som den höga inflationen samt det nya pensionsavtalet innebär.

Kommunen har i dagsläget en god ekonomisk hushållning och bedöms ha goda förutsättningar till en fortsatt stabil ekonomisk ställning. Det finns dock utmaningar på horisonten. 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 är särskilt allvarliga.

## 3.4 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 inte ska räknas med i intäkterna när avstämningen görs. Vilket innebär att kommunens orealiserade vinster och orealiserade förluster i värdepapper inte ska ingå i det justerade balanskravsresultatet. Det görs även justeringar för orealiserade värdeförändringar från tidigare år som har realiserats under året. Efter dessa justeringar redovisas ett resultat efter balanskravsjusteringar. Om resultatet så medger och Kommunfullmäktige så beslutar görs sedan en reservering till en resultatutjämningsreserv, (RUR), alternativt lyfts medel från RUR för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Om kostnaderna ett år överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren.

Prognos för årets balanskravsresultat, efter balanskravsjusteringar, uppgår till 435 mnkr (680 mnkr 2021) vilket visar att kommunen uppfyller 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 2017	Bokslut 2018	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Delår 1:2022	Prognos 1:2022
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>520</b>	<b>171</b>	<b>407</b>	<b>579</b>	<b>1 022</b>	<b>-122</b>	<b>93</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster, materiella anläggningstillgångar	-7	-4	-12	-2	-4	-1	-1
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	32	112	-178	11	-280	342	342
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-74	25	-40	1	1
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>545</b>	<b>279</b>	<b>142</b>	<b>614</b>	<b>699</b>	<b>220</b>	<b>435</b>
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv *	-80	-	-	-208	-19	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>465</b>	<b>279</b>	<b>142</b>	<b>406</b>	<b>680</b>	<b>220</b>	<b>435</b>

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 400 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.

## 4 Finansiella rapporter

### 4.1 Resultaträkning

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

Resultaträkning	Not	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021	Budget 2022	Prognos 1:2022	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	920,0	886,6	2 597,0	2 621,1	2 606,6	-14,5
Verksamhetens kostnader	3	-3 923,3	-3 998,1	-1 148,6	-12 084,0	-12 048,0	36,0
- varav jämförelsestörande poster	4	47,0	10,4	75,4	65,0	95,9	30,9
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-88,4	-84,2	-287,5	-305,0	-286,0	19,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-3 091,6</b>	<b>-3 195,7</b>	<b>-9 171,1</b>	<b>-9 767,9</b>	<b>-9 727,4</b>	<b>40,5</b>
Skatteintäkter	6	2 494,2	2 639,6	7 483,5	7 730,6	7 856,9	126,3
Generella statsbidrag och utjämning	7	702,9	725,9	2 183,0	2 133,7	2 145,5	11,9
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>105,5</b>	<b>169,8</b>	<b>495,5</b>	<b>96,4</b>	<b>275,0</b>	<b>178,6</b>
Finansiella intäkter	8	263,9	101,1	687,8	437,4	390,7	-46,7
Finansiella kostnader	9	-74,6	-393,0	-160,9	-224,4	-573,0	-348,6
- varav jämförelsestörande poster	10	140,5	-342,9	349,0	-	-342,9	-342,9
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>294,9</b>	<b>-122,1</b>	<b>1 022,4</b>	<b>309,4</b>	<b>92,8</b>	<b>-216,6</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	11	<b>294,9</b>	<b>-122,1</b>	<b>1 022,4</b>	<b>309,4</b>	<b>92,8</b>	<b>-216,6</b>
Finansiering via eget kapital		19,4	8,5	47,1	-	26,7	26,7
<b>Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital</b>		<b>314,3</b>	<b>-113,6</b>	<b>1 069,5</b>	<b>309,4</b>	<b>119,5</b>	<b>-189,9</b>

**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 pensionskulden (RIPS). I finansnettot ingår realiserade reavinster/förluster med 68 mnkr, realiserade reavinster/förluster med 280 mnkr och effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med 1 mnkr.

**Jämförelsestörande poster prognos 2022:** I verksamhetens nettokostnader ingår reavinster/förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 1 mnkr och exploateringsresultat med 95 mnkr. I finansnettot ingår realiserade reavinster/förluster med 0,4 mnkr, realiserade reavinster/förluster med -342 mnkr och effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med -1 mnkr.

## 4.2 Kassaflödesanalys

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

Kassaflödesanalys	Not	Bokslut 2020	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Periodens/årets resultat		579,5	294,9	-122,1	1 022,4
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-				
	22	-17,1	-6,4	-6,8	-20,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	377,7	192,6	84,8	476,3
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>					
		<b>940,1</b>	<b>481,1</b>	<b>-44,1</b>	<b>1 478,4</b>
Ökning (+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	55,8	20,7	52,1	63,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	33,1	43,0	10,1	24,2
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	46,6	87,2	30,8	-145,4
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	168,7	52,0	218,2	70,8
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>1 244,2</b>	<b>684,0</b>	<b>267,1</b>	<b>1 491,9</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-	-2
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-631,0	-149,2	-263,3	-789,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	12,2	4,3	4,1	49,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	10,1	0,8	1,2	4,2
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-	-	-	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	-	-	-	-
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-608,7</b>	<b>-144,1</b>	<b>-258,0</b>	<b>-738,2</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån (+)	23	842,1	1 000,0	340,0	1 050,0
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-832,9	-570,5	-421,4	-896,8
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>9,1</b>	<b>429,5</b>	<b>-81,4</b>	<b>153,2</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>644,6</b>	<b>969,4</b>	<b>-72,3</b>	<b>906,9</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens början</b>	18- 19	4 583,4	5 228,0	6 134,9	5 228,0
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	18- 19	5 228,0	6 197,4	6 062,6	6 134,9
<b>Räntebärande nettotillgång/skuld</b>					

\*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

## 4.3 Balansräkning

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

Balansräkning	Not	Bokslut 2020	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>22 433,9</b>	<b>23 045,4</b>	<b>24 336,4</b>	<b>23 706,0</b>
Immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	2,0	2,2
Materiella anläggningstillgångar	13-	5 681,2	5 722,5	6 242,4	6 038,9
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	14	4 482,0	4 415,7	4 971,8	4 680,8
- pågående nyanläggningar		726,8	855,7	842,8	923,0
- fordon, maskiner och inventarier		472,5	451,0	427,9	435,1
Finansiella anläggningstillgångar	15	16 752,6	17 323,0	18 092,0	17 664,8
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>6 440,3</b>	<b>7 279,5</b>	<b>7 355,1</b>	<b>7 468,3</b>
Förråd m.m.	16	187,2	144,1	152,8	162,9
- Förråd, Lager		23,4	20,3	10,1	9,6
- Exploateringsfastigheter		145,4	106,2	127,6	137,5
- Tomträtter		18,4	17,6	15,0	15,9
Kortfristiga fordringar	17	1 025,1	937,9	1 139,8	1 170,5
Kortfristiga placeringar	18	4 831,6	5 242,9	5 363,1	5 683,9
Kassa och bank	19	396,4	954,6	699,4	451,0
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>28 874,2</b>	<b>30 324,9</b>	<b>31 691,5</b>	<b>31 174,3</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>	20	<b>9 623,4</b>	<b>9 918,3</b>	<b>10 523,7</b>	<b>10 645,8</b>
- periodens resultat		579,5	294,9	-122,1	1 022,4
- resultatutjämningsreserv		368,0	368,0	387,0	387,0
Övrigt eget kapital		8 676,0	9 255,4	10 258,8	9 236,4
<b>Avsättningar</b>		<b>779,9</b>	<b>863,0</b>	<b>902,0</b>	<b>873,0</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	732,5	815,8	856,0	826,9
Övriga avsättningar	22	47,4	47,2	46,1	46,2
<b>Skulder</b>		<b>18 470,9</b>	<b>19 543,6</b>	<b>20 265,8</b>	<b>19 655,5</b>
Långfristiga skulder	23	12 069,2	13 689,9	13 335,1	13 482,9
Kortfristiga skulder	24	6 401,7	5 853,7	6 930,7	6 172,5
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>28 874,2</b>	<b>30 324,9</b>	<b>31 691,5</b>	<b>31 174,3</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Ansvarförbindelser					
- Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 775,4	2 834,8	2 739,8	2 732,9
- Övriga ansvarförbindelser					
<i>Borgensåtaganden</i>	25	746,4	738,3	735,1	729,6
<i>Risk, kostnad för batteriavfall</i>		7,3	7,3	2,0	2,0
<i>Övrigt</i>	26	0,6	0,6	0,7	0,6

## 4.4 Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning

### Not 1: Tillämpade redovisningsprinciper

Årsredovisningen 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).

#### Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper

I *Övergripande strategier och budget* (ÖSB) som är Örebro kommuns styrdokument för budget och uppföljning finns ett antal ekonomistyrningsprinciper som bl.a. rör ekonomi i balans, hantering av 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. Den visar hur verksamhets- och ekonomistyrningen ska utövas och ska leda till beteenden i organisationen som bidrar till att nå kommunens övergripande målsättningar för verksamhet och ekonomi. Lagstiftningens krav på god ekonomisk hushållning är utgångspunkt i styrningen. Utgångspunkter för ekonomistyrning är att principer ska bygga på en kammungemensam grund, vara tydliga och transparenta.

I driftredovisningen hanteras för närvarande ett antal kommunövergripande kostnadsposter genom interndebering, 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 interndeberingarna så sker inga schablonfördelningar av kostnaden för kommunövergripande verksamheter i den löpande driftredovisningen (detta görs enbart i efterhand i samband med redovisningen av räkenskapsammandraget).

#### Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

I utfall per den 30 april 2022 och i prognosen är statsbidraget för kommunernas medverkan vid 2022 års val till riksdagen samt region- och kommunfullmäktige redovisat i verksamhetens nettokostnader. Enligt RKR R2 Intäkter ska det redovisas som ett generellt statsbidrag då bidragsgivaren inte har angett några villkor för statsbidraget. Detta kommer korrigeras till delårsrapport med prognos 2.

#### 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.

Under 2021 erhöll kommunen statsbidrag, ansökningsperiod två (feb) och tre (juli), för merkostnader till följd av coronapandemin 2020. Dessa redovisades som kostnadsersättning 2020–2021. Det finns inte några beslut från staten att ersätta årets merkostnader.

##### ***Skatteintäkter och generella statsbidrag***

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

I enlighet med RKR R2 Intäkter, avgörs klassificering av statsbidrag och redovisning i resultaträkningen, beroende på om det finns några villkor kopplade till statsbidraget. Finns det villkor i form av återrapportering eller eventuellt återbetalningskrav ska statsbidraget redovisas i verksamhetens intäkter. Däremot om bidragsgivaren inte har angett några motsvarande villkor är statsbidraget att betrakta som generell och ska redovisas bland skatteintäkter och generella statsbidrag. Hittills för 2022 är kända statsbidrag att redovisa som generella, Skolmiljarden och Statsbidraget för kommunernas medverkan vid 2022 års val till riksdagen samt region- och kommunfullmäktige. Det sistnämnda är per den 30 april 2022 och i prognos inte redovisade enligt den principen. Detta kommer att korrigeras till delårsrapport med prognos 2. Alla övriga statsbidrag är redovisade bland verksamhetens intäkter.

#### **Övriga intäkter**

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

#### **Utdelning**

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



## **Kostnader**

### ***Avskrivningsmetod***

Avskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs som huvudprincip inga avskrivningar. I periodens avskrivningar totalt för kommunen ingår 0,4 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

## **BALANSRÄKNING**

### **Tillgångar**

#### ***Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar***

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger ett halvt prisbasbelopp. Undantag kan göras för vissa fastighetsutgifter, undantagen är akuta åtgärder, kostnader för komponenter som understiger 300 tkr 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 extert förvärvade.

#### ***Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar***

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

#### ***Bidrag till infrastruktur***

Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

#### ***Exploateringsredovisning***

Exploateringsverksamheten redovisas som en omsättningstillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde på balansdagen. Intäkterna bokförs i enlighet, med RKR R2 Intäkter, 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. LKBR anger att samtliga placerade medel ska värderas till marknadsvärde på balansdagen. I delår 1 uppgår orealiserade vinster till 5,1 mnkr och orealiserade förluster uppgår till -347,3 mnkr. Orealiserade 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 30 april 2022 ett utestående derivatkontrakt avseende en ränteswap med ett nominellt belopp på 200 mnkr. Kommunen bedömer att säkringsinstrumentet kvalificerar sig för säkringsredovisning i enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Användandet av derivat har inte haft någon påverkan på kommunens resultaträkning. Räntekostnaden har minskat med 1,8 mnkr genom användandet av räntederivat. Eftersom all upplåning vidareutlånas till bolagen så har även kommunens ränteintäkt minskat med samma belopp. Marknadsvärdet för kommunens derivat är positivt och uppgår till 5,7 mnkr per den 30 april 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. VA- och avfallsverksamheterna regleras via särskilda lagstiftningar som ställer krav på särredovisning. Avfallsverksamhetens ackumulerade över- respektive underskott och VA- och avfallsverksamheternas 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 13 april 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 ökat med 5 mnkr exklusive löneskatt mellan den 31 december 2021 och 30 april 2022, men beräknas minska på helår med 82 mnkr.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2022 beräknas kostnaden till 225 mnkr, och är bokförd som en kortfristig skuld med 86 mnkr i delår 1 varav 11 mnkr avser 2021 års kostnader.

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 31,0 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 hushållskassor för boende i gruppboende, de redovisas bland övriga kortfristiga skulder.

I kommunens framtida åtaganden för operationell leasing ingår hyrcyklar till personalen med 3 mnkr för kostnader innevarande år, 9 mnkr är beräknade kostnader för kommande 12 månader och därefter 4 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 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 anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunen har gjort ett omtag kring avtal som eventuellt skulle kunna klassificeras som finansiellt leasade objekt, men har ännu inte börjat redovisa dem i balansräkningen. Anpassningen kommer fortsätta med en successiv övergång under de närmaste åren. Tillgångsslagen maskiner, inventarier och modulbyggnader är prövade och redovisas som operationell leasing. I minimileaseavgiften ingår anskaffningspriset exklusive restvärdet samt 12,5 procent moms.

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

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

***Kortfristiga skulder***

VA-verksamheten redovisar vid ett överuttag en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenterna som en kortfristig skuld. Sedan 2018 har vatten- och avloppsverken ett ackumulerat negativt resultat vilket istället redovisas som negativ eget kapital. 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 30 april 2022 är totalt 8 483 mnkr, av detta avser 7 748 mnkr (per 2021-12-31) solidarisk borgen till Kommuninvest ekonomisk förening. 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.

**SÄRREDOVISNING**

Kommunen bedriver VA- respektive Avfallsverksamhet i förvaltningsform. Dessa verksamheter regleras av lagen om allmänna vattentjänster respektive miljöbalkens avfallsförordning. 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 VA- respektive avfallsverksamheterna redovisas i bilaga till delårsrapporten.

**Transparensdirektivet**

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m., 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 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 2: Verksamhetens intäkter</b>			
Försäljningsintäkter	17,4	19,5	54,7
Taxor och avgifter	235,4	243,0	732,3
- konsumtionsavgifter VA och avfall	101,6	114,0	310,2
- barnomsorg	35,9	37,7	122,1
- äldre och funktionshindrade	12,8	13,4	39,3
Hyror och arrenden	89,9	93,5	270,3
Bidrag	364,1	408,7	926,1
- staten	335,7	369,2	867,7
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	96,8	96,1	305,9
Exploateringsintäkter	68,0	19,8	244,7
Tomträttsintäkter	47,8	4,9	59,3
Realisationsvinster	0,7	1,2	3,7
<b>Summa</b>	<b>920,0</b>	<b>886,6</b>	<b>2 597,0</b>
<b>Not 3: Verksamhetens kostnader</b>			
Löner och sociala avgifter	-2 218,9	-2 292,5	-6 178,2
Pensionskostnader	-183,4	-142,2	-442,6
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-50,3	-35,8	-219,1
Bränsle, energi och vatten	-25,6	-27,7	-68,9
Köp av huvudverksamhet	-553,1	-584,9	-1 708,5
Lokal- och markhyror	-408,1	-438,3	-1 243,6
Lämnade bidrag	-186,0	-178,8	-589,2
Realisationsförluster och utrangeringar	-0,1	-0,3	-37,7
Tjänster	-231,8	-208,0	-738,8
Varor	-65,9	-89,5	-254,0
<b>Summa skatt på årets resultat</b>			-
<b>Summa</b>	<b>-3 923,3</b>	<b>-3 998,1</b>	<b>-11 480,6</b>
<b>- varav kostnader för revision</b>			
<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>			
Sakkunnigt biråde	0,1	0,1	0,4
Förtroendevalda revisorer	0,0	0,1	0,1
<b>Summa räkenskapsrevision</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>	<b>0,5</b>
<b>Kostnader för övrig revision</b>			
Sakkunnigt biråde	0,7	0,2	1,9
Förtroendevalda revisorer	0,4	0,3	0,9
<b>Summa övriga revision</b>	<b>1,1</b>	<b>0,5</b>	<b>2,8</b>
<b>Summa kostnad för revision</b>	<b>1,3</b>	<b>0,7</b>	<b>3,3</b>
<b>Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader</b>			
<b>Jämförelsestörande intäkter</b>			
Realisationsvinster för anläggningsstillgångar	0,7	1,2	3,7
Intäkter exploateringsverksamheten	68,0	19,8	244,7
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>68,6</b>	<b>21,0</b>	<b>248,4</b>
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>			
Kostnader exploateringsverksamheten		-10,3	-105,1
Realisationsförluster för anläggningsstillgångar	-21,5	-0,3	-1,7
Avskrivningar datorer, byte av redovisningsprincip	-	-	-36,0
Ändrade livslängdsantagande i RIPS (Pensioner)	-	-	-30,2
<b>Summa jämförelsestörande kostnader</b>	<b>-21,6</b>	<b>-10,6</b>	<b>-173,0</b>
<b>Summa</b>	<b>47,0</b>	<b>10,4</b>	<b>75,4</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar</b>			
Avskrivningar immateriella tillgångar	-	-0,3	-0,2
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-47,8	-51,5	-164,5
Avskrivningar maskiner och inventarier	-40,6	-32,4	-122,8
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	0,0	0,0	-0,1
<b>Summa</b>	<b>-88,4</b>	<b>-84,2</b>	<b>-287,5</b>
<b>Not 6: Skatteintäkter</b>			
Preliminära skatteintäkter	2 426,4	2 578,3	7 279,3
Slutavräkning	39,7	31,1	25,7
Preliminär slutavräkning	30,4	29,2	178,9
Skatteväxling gymnasieseror	-2,2	0,9	-0,3
<b>Summa</b>	<b>2 494,2</b>	<b>2 639,6</b>	<b>7 483,5</b>
<b>Not 7: Generella statsbidrag och utjämningsbidrag</b>			
Inkomstutjämningsbidrag	503,6	519,5	1 510,9
Kostnadsutjämningsbidrag	-96,0	-96,7	-288,0
Regleringsbidrag	155,1	144,4	465,3
Generellt bidrag från staten	-	10,7	73,0
Utjämningsbidrag LSS	51,8	54,8	155,3
Kommunal fastighetsavgift	88,4	93,2	266,5
<b>Summa</b>	<b>702,9</b>	<b>725,9</b>	<b>2 183,0</b>
<b>Not 8: Finansiella intäkter</b>			
Ränteintäkter interbank	25,2	28,2	84,5
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	24,6	30,4	62,2
Ränteintäkter pensionsförvaltning	15,7	17,2	38,4
Ränteintäkter övriga	2,7	3,9	4,6
Borgensavgifter/räntetillägg	14,8	15,5	45,6
Utdelningar koncernbolag	-	-	47,0
Realisationsvinster, försäljning finansiella anläggningstillgångar	-	-	-
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	1,2	0,4	35,4
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	11,5	-	32,7
Övriga finansiella intäkter	0,3	0,4	1,1
<b>Summa finansiella intäkter exkl. värde reglering</b>	<b>96,2</b>	<b>96,0</b>	<b>351,5</b>
Realiserade realisationsvinster, värde reglering likviditetsförvaltning	108,0	3,4	212,2
Realiserade realisationsvinster, värde reglering pensionsförvaltning	59,8	1,8	124,0
<b>Summa finansiella intäkter inkl. värde reglering</b>	<b>263,9</b>	<b>101,1</b>	<b>687,8</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 9: Finansiella kostnader</b>			
Räntekostnader, interbank	-23,0	-25,9	-77,6
Ränta på pensionskuld	-5,3	-14,8	-11,5
Räntekostnader, övrigt	-2,5	-2,6	-8,2
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-	-	-
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	-	0,0	0,0
Bankkostnader, interbank	-2,3	-2,3	-7,1
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,1	-0,1
<b>Summa finansiella kostnader exkl. värdering</b>	<b>-33,2</b>	<b>-45,7</b>	<b>-104,6</b>
Orealiserade realisationsförluster, värdering likviditetsförvaltning	-24,9	-222,1	-34,4
Orealiserade realisationsförluster, värdering pensionsförvaltning	-16,4	-125,2	-22,0
<b>Summa finansiella kostnader inkl. värdering</b>	<b>-74,6</b>	<b>-393,0</b>	<b>-160,9</b>
<b>Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot</b>			
Effekt av sänkt diskonteringsränta pensioner	1,3	-1,1	1,1
Realiserad kursinst på värdepapper	12,7	0,4	68,1
Realiserad kursförlust på värdepapper	-	0,0	0,0
Orealiserad kursinst på värdepapper	167,8	5,1	336,3
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-41,3	-347,3	-56,4
<b>Summa</b>	<b>140,4</b>	<b>-342,9</b>	<b>349,0</b>
<b>Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet</b>			
Årets resultat enligt resultaträkningen	294,9	92,8	1 022,4
Realisationsvinster anläggningstillgångar	-0,7	-1,2	-3,7
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-126,4	342,1	-279,9
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-9,5	1,0	-39,7
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>158,3</b>	<b>434,7</b>	<b>699,0</b>
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-19,0
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>158,3</b>	<b>434,7</b>	<b>680,0</b>
Medel till markeringar i eget kapital	0,4	2,2	14,9
Medel från markeringar i eget kapital	-93,8	-26,7	-47,1
<b>Summa efter markeringar i eget kapital</b>	<b>64,9</b>	<b>410,3</b>	<b>647,8</b>
<b>Not 12: Immateriella tillgångar</b>			
Ingående bokfört värde	-	2,2	0,0
Investeringar under året	-	-	2,4
Årets avskrivningar	-	-0,3	-0,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,2</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år</b>			
Anskaffningsvärde	9,2	11,7	11,7
Akkumulerade avskrivningar	-9,2	-9,4	-9,2
Årets avskrivningar	0,0	-0,3	-0,2
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,2</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>			
Ingående bokfört värde	4 482,0	4 680,8	4 482,0
Investeringar under året	1,1	344,3	396,5
Utrangering/avyttring/korrigerig	-19,7	-2,2	-33,8
Utrangeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0
Utfördelningar	0,0	4,7	0,1
Årets avskrivningar	-47,6	-51,2	-163,9
Nedskrivningar	-	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-	-
Överföringar från/till annat tillgångslag	0,0	-4,7	0,0
Övriga förändringar	0,0	-0,1	-0,1
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>4 415,7</b>	<b>4 971,8</b>	<b>4 680,8</b>
<b>Pågående nyanläggningar</b>			
Ingående bokfört värde	726,8	923,0	726,8
Investeringar under året	128,3	232,5	618,1
Aktivrat under året	-	-315,0	-411,1
Utrangeringar/omklassificeringar	0,7	2,2	-10,8
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>855,7</b>	<b>842,8</b>	<b>923,0</b>
<b>Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>			
Anskaffningsvärde	6 371,5	7 090,0	6 747,9
Akkumulerade avskrivningar	-1 908,1	-2 066,7	-1 903,2
Årets avskrivning	-47,6	-51,5	-163,9
<b>Summa</b>	<b>4 415,7</b>	<b>4 971,8</b>	<b>4 680,8</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*</b>	<b>31</b>	<b>28</b>	<b>32</b>
<b>Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst</b>			
Ingående bokfört värde	472,5	435,1	472,5
Investeringar under året	19,4	27,4	125,7
Försäljningar	-0,1	0,0	-0,5
Utrangering/avyttring/korrigerig	-0,2	-2,2	-38,6
Årets avskrivningar	-40,6	-32,4	-122,8
Övriga förändringar	0,0	0,0	-1,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>451,0</b>	<b>427,9</b>	<b>435,1</b>
<b>Bokfört värde totalt maskiner, fordon, inventarier och konst</b>			
Anskaffningsvärde	1 705,3	1 664,2	1 653,4
Akkumulerade avskrivningar	-1 213,7	-1 203,9	-1 095,5
Årets avskrivningar	-40,6	-32,4	-122,8
<b>Summa</b>	<b>451,0</b>	<b>427,9</b>	<b>435,1</b>
<b>Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>7</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 15: Finansiella anläggningstillgångar</b>			
<b>Värdepapper, andelar och bostadsrätter</b>			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	109,3	109,3	109,3
Bostadsrätter	17,5	38,8	33,0
<b>Summa</b>	<b>353,8</b>	<b>375,1</b>	<b>369,3</b>
<b>Utlämnade lån</b>			
Kommunala bolag	698,6	698,6	698,6
Region	0,3	0,3	0,3
Föreningar och stiftelser	0,5	0,5	0,5
<b>Summa</b>	<b>699,5</b>	<b>699,5</b>	<b>699,5</b>
<b>Utlämnade lån internbank, koncernen</b>			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	4 149,0	4 149,0	4 199,0
Kumbro Vind AB	246,0	231,6	238,8
Kumbro Stadsnät AB	168,0	168,0	168,0
Västerporten AB	335,5	355,0	355,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	628,3	678,0	678,0
ÖBO Husaren AB	290,0	290,0	290,0
Örebrobostäder AB	7 391,4	8 191,4	7 791,4
Örebroporten Fastigheter AB	3 068,7	2 968,0	2 893,0
<b>Summa</b>	<b>16 276,9</b>	<b>17 031,0</b>	<b>16 613,2</b>
<b>-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år</b>	<b>-7,2</b>	<b>-14,4</b>	<b>-18,0</b>
<b>Övriga långfristiga fordringar</b>			
Långfristig fordran jämkad moms	-	0,8	0,8
koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	0,8	0,8
<b>Summa</b>	<b>0,0</b>	<b>0,8</b>	<b>0,8</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>17 323,0</b>	<b>18 092,0</b>	<b>17 664,8</b>

<b>Not 16: Förråd m.m.</b>			
Förråd	20,3	10,1	9,6
Exploateringsfastigheter	106,2	127,7	137,5
Tomträttsfastigheter småhus	17,6	15,0	15,9
<b>Summa</b>	<b>144,1</b>	<b>152,8</b>	<b>162,9</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 17: Kortfristiga fordringar</b>			
<b>Statsbidragsfordringar</b>			
Flyktingar	-	1,6	1,8
Fordran av seende särskild momskompensation	60,1	78,8	88,0
Kommunal fastighetsav gift/skatter	143,9	165,0	157,2
Övriga statsbidragsfordringar	13,9	-11,2	1,6
<b>Summa</b>	<b>217,9</b>	<b>234,2</b>	<b>248,5</b>
<b>Övriga omsättningstillgångar</b>			
Interimsfordringar	453,8	703,9	532,6
Upplupna ränteintäkter	10,3	10,7	11,6
Upplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	13,2	17,1	7,1
Nästkommande års amortering koncernbolag	7,2	14,4	18,0
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	-	-	0,7
Övriga fordringar	0,8	1,6	1,8
<b>Summa</b>	<b>485,4</b>	<b>747,7</b>	<b>571,9</b>
<b>Kortfristig fordran inom koncernkontot</b>			
Örebrobostäder AB	60,7	-	131,5
Örebro Rådhus AB	-	10,7	4,8
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	7,4
Vätternvatten AB	3,4	30,6	17,4
<b>Summa</b>	<b>64,2</b>	<b>41,3</b>	<b>161,2</b>
<b>Kundfordringar</b>	<b>170,5</b>	<b>116,5</b>	<b>189,0</b>
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>937,9</b>	<b>1 139,8</b>	<b>1 170,5</b>

<b>Not 18: Kortfristiga placeringar</b>			
Likviditetsförvaltning	3 589,5	3 654,4	3 640,7
Pensionsförvaltning	1 653,4	1 603,2	1 595,6
Orealiserad värdeförändring	-	105,5	447,7
<b>Summa</b>	<b>5 242,9</b>	<b>5 363,1</b>	<b>5 683,9</b>

<b>Not 19: Kassa och bank</b>			
Bank och giro	954,6	699,4	451,0
<b>Summa</b>	<b>954,6</b>	<b>699,4</b>	<b>451,0</b>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>7 279,5</b>	<b>7 355,1</b>	<b>7 468,3</b>

<b>Not 20: Eget kapital</b>			
Eget kapital (IB)	9 623,4	10 645,8	9 623,4
<b>Årets resultat</b>	<b>294,9</b>	<b>-122,1</b>	<b>1 022,4</b>
<b>Resultatutjämningsreserv</b>	<b>368,0</b>	<b>387,0</b>	<b>387,0</b>
<b>Markeringar</b>	<b>1 023,9</b>	<b>880,3</b>	<b>994,4</b>
- eget kapital av fall	80,4	-	76,4
- eget kapital VA	-9,4	-	-0,7
- konjunktur- och strukturbuffert	200,0	200,0	200,0
- digitaliseringsatsning	35,6	-	15,8
- Den växande kommunen	27,3	20,3	22,5
- Strukturförändringar inom hemvården	4,2	-	2,5
- Digital arbetsplats	-26,2	-17,6	-22,8
- tillväxt- och arbetsmarknadspaketet	32,2	24,6	27,1
- Stöd i arbetsmiljöarbetet under rådande pandemi	14,5	12,4	13,5
- Sociala investeringar	46,7	55,0	52,6
- övertaget resultat intraprenader	87,9	54,8	76,8
- exploateringsfastigheter	530,7	530,7	530,7
- återstart näringslivet efter coronapandemin	5	3,9	5,0
<b>Eget kapital (UB)</b>	<b>9 918,3</b>	<b>10 523,7</b>	<b>10 645,8</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser, .</b>			
<b>Specifikation avsatt till pensioner</b>			
Av talspensioner	515,2	536,1	517,8
- förmånsbestämd ålderspension	453,0	473,7	455,7
- pension till efterlev ande	7,1	6,7	7,0
- PA-KL-pensioner	55,0	55,7	55,0
- övrigt	0,2	-	-
Örebro:s särskilda pensionsplan (ÖSPP)	121,6	127,6	125,3
Särskilda av tals- och vissidspensioner	3,0	4,3	2,8
- vissidspensioner	3,0	4,3	2,8
Av talspensioner förtroendevalda ej av gånga	10,1	12,8	12,2
Av talspensioner förtroendevalda OPF-KL	6,5	8,1	7,3
Löneskatt	159,3	167,1	161,4
<b>Summa</b>	<b>815,8</b>	<b>856,0</b>	<b>826,9</b>
<b>Ingående avsättning avtalspensioner</b>	<b>451,4</b>	<b>517,8</b>	<b>451,4</b>
Nyintjänad pension	29,1	14,5	50,8
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	24,4	-	24,4
Ränte- och beloppsuppräknings	4,5	9,4	7,7
Sänkt diskonteringsränta	-	-	-
Övrigt	11,3	0,0	0,1
Årets utbetalningar	-5,5	-5,6	-16,6
Löneskatt	125,0	130,0	125,6
<b>Summa avsättning</b>	<b>640,2</b>	<b>666,1</b>	<b>643,4</b>
<b>Ingående avsättning ÖSPP</b>	<b>119,0</b>	<b>125,3</b>	<b>119,0</b>
Nyintjänad pension	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräknings	0,7	1,1	1,9
Ändrad diskonteringsränta	-1,0	0,9	-0,9
Övrigt	3,5	0,9	6,7
Årets utbetalningar	-0,5	-0,6	-1,5
Löneskatt	29,5	31,0	30,4
<b>Summa avsättning</b>	<b>151,1</b>	<b>158,5</b>	<b>155,7</b>
<b>Ingående avsättning ÖK-SAP</b>	<b>3,7</b>	<b>2,8</b>	<b>3,7</b>
Ränte- och beloppsuppräknings	0,0	0,0	0,1
Övrigt	-0,4	1,9	0,0
Årets utbetalningar	-0,3	-0,4	-1,0
Löneskatt	0,7	1,0	0,7
<b>Summa avsättning</b>	<b>3,8</b>	<b>5,3</b>	<b>3,5</b>
<b>Ingående avsättning förtroendevalda</b>	<b>9,3</b>	<b>12,2</b>	<b>14,8</b>
Nyintjänad pension	0,7	0,2	2,0
Ränte- och beloppsuppräknings	0,1	0,5	0,4
Öv erfört till ordinarie beräkning	-	-	-5,5
Övrigt	-	-	0,5
Löneskatt	2,5	3,2	3,0
<b>Summa avsättning</b>	<b>12,6</b>	<b>16,0</b>	<b>15,1</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser, forts.</b>			
<b>Ingående avsättning förtroendevalda OPF-</b>			
<b>KL</b>	<b>6,0</b>	<b>7,3</b>	<b>6,0</b>
Nyintjänad pension	0,5	0,8	1,3
Löneskatt	1,6	2,0	1,8
<b>Summa avsättning</b>	<b>8,1</b>	<b>10,0</b>	<b>9,1</b>
<b>Utgående avsättning</b>	<b>815,8</b>	<b>856,0</b>	<b>826,9</b>
Av talspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarförbindelse			
Av talspensioner	2 277,5	2 200,6	2 195,1
Förtroendevalda	3,8	4,3	4,3
Löneskatt	553,4	534,9	533,6
<b>Summa</b>	<b>2 834,8</b>	<b>2 739,8</b>	<b>2 732,9</b>
<b>Ingående ansvarsförbindelse</b>	<b>2 230,0</b>	<b>2 195,1</b>	<b>2 230,0</b>
Pensionsutbetalningar	-46,7	-47,6	-138,5
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	75,8	-	75,8
Ränte- och beloppsuppräknings	29,4	55,3	39,5
Övrigt	-11,0	-2,2	-11,8
Löneskatt	552,5	533,9	532,5
<b>Delsumma ansvarsförbindelse</b>	<b>2 830,1</b>	<b>2 734,5</b>	<b>2 727,6</b>
<b>Ingående ansvarsförbindelse förtroendevalda</b>	<b>3,5</b>	<b>4,3</b>	<b>3,5</b>
Pensionsutbetalningar	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräknings	0,0	0,1	0,1
Ändrad diskonteringsränta	-	-	-
Nyintjänad pension	0,2	-0,1	0,7
Öv erfört till ordinarie beräkning	-	-	-
Löneskatt	0,9	1,0	1,0
<b>Delsumma förtroendevalda</b>	<b>4,4</b>	<b>5,3</b>	<b>5,3</b>
<b>Utgående ansvarsförbindelse totalt</b>	<b>2 834,8</b>	<b>2 739,8</b>	<b>2 732,9</b>
<b>Not 22: Övriga avsättningar</b>			
<b>Avsättning för återställande av deponi</b>			
Ingående bokfört värde	44,8	44,6	44,8
Förändring av nuvärde	-	-	-
Uttag	-0,1	-0,1	-0,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,7</b>	<b>44,5</b>	<b>44,6</b>
<b>Avsättning för sanerings- och markarbeten Rörströmsälven 10 (Öknaskola)</b>			
Ingående bokfört värde	0,9	-	0,9
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Återföring	-	-	-0,9
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>0,9</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>Avsättning parkeringsfriköp</b>			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>	<b>1,6</b>
<b>Summa övriga avsättningar</b>	<b>47,2</b>	<b>46,1</b>	<b>46,2</b>
<b>Summa avsättningar</b>	<b>863,0</b>	<b>902,0</b>	<b>873,0</b>



Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 23: Långfristiga skulder</b>			
Obligationslån	5 900,0	6 550,0	6 250,0
Kommuninvest	6 000,0	4 900,0	5 400,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
<b>Summa långfristiga lån internbank</b>	<b>13 100,0</b>	<b>12 650,0</b>	<b>12 850,0</b>
Region	4,0	4,0	4,0
<b>Summa övriga långfristiga lån</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>	<b>4,0</b>
Periodiserade anslutningsavgifter	452,9	514,9	496,2
Periodiserade investeringsbidrag	133,0	166,2	163,7
<b>Summa övriga långfristiga skulder</b>	<b>585,9</b>	<b>681,1</b>	<b>659,9</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>13 689,9</b>	<b>13 335,1</b>	<b>13 513,9</b>

**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	3,9	3,5	3,6
Räntebindningstid, år	0,1	0,1	0,1
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,2	0,2	0,3
Andel lån som förfaller inom ett år, %	22,3	26,6	24,0
Ränta i genomsnitt, %	0,5	0,5	0,4
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	0,5	0,5	0,5

**Fordon**

Totala minimileaseavgifter	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-
Därav förfall inom 1 år	-	-	-
Därav förfall mellan 1-5 år	-	-	-
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-

**Not 24: Kortfristiga skulder**

<b>Leverantörsskulder</b>	<b>379,8</b>	<b>396,6</b>	<b>524,6</b>
<b>Kortfristiga lån koncernen</b>			
Örebro Rådhus AB	10,4	-	-
Örebrobostäder AB	-	89,4	-
Örebroporten Fastigheter AB	62,3	39,7	-
Futurum Fastigheter i Örebro AB	51,5	132,0	90,4
Örebro Parkering AB	4,6	4,8	2,9
Örebrokompaniet AB	14,3	16,7	2,2
Länsmusiken Örebro AB	2,5	4,6	5,2
Kumbro utveckling AB	44,7	76,1	55,7
Örebroregionens Science Park AB	1,1	6,6	3,9
Vättemvatten AB	-	-	-
Övriga	0,2	0,3	0,2
<b>Summa kortfristiga lån koncernen</b>	<b>191,6</b>	<b>370,0</b>	<b>160,4</b>
<b>Övriga kortfristiga lån</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kreditlöften och låneramar</b>			
Certifikatslån	1 650,0	1 790,0	2 050,0
Obligationslån	1 600,0	500,0	1 100,0
Kommuninvest	500,0	2 300,0	900,0
<b>Summa kortfristig del av långfristiga lån internbank</b>	<b>3 750,0</b>	<b>4 590,0</b>	<b>4 050,0</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 24: Kortfristiga skulder, forts.</b>			
<b>Interimsskulder</b>			
Semesterlöneskuld	419,3	429,9	275,8
Nyinfjäna pensionsförmåner, av giffsbestämd ålderspension	81,8	86,4	187,4
Upplupna löner	18,0	15,2	15,4
Upplupna sociala avgifter	307,3	318,1	278,0
Upplupna räntekostnader	13,2	15,8	17,8
Förutbetalda hyresintäkter	-0,1	0,1	-0,1
Förutbetalda skatter	41,2	0,0	85,6
Övriga interimsskulder	439,8	492,1	431,2
<b>Summa interimsskulder</b>	<b>1 320,4</b>	<b>1 357,6</b>	<b>1 291,1</b>
Momsskuld	8,7	15,4	13,2
Avfallsskatt	0,9	1,7	2,5
Särskilda punktskatter	0,9	0,6	0,5
Personalens källskatt	91,6	94,7	92,5
Fastighetsskatt	8,7	2,9	8,0
Avräkning gem. hushållskassor VFH	1,0	0,9	0,6
Övriga kortfristiga skulder	100,0	100,2	29,2
<b>Summa övriga kortfristiga skulder</b>	<b>211,8</b>	<b>216,5</b>	<b>146,5</b>
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>5 853,7</b>	<b>6 930,7</b>	<b>6 172,5</b>

**Not 25: Borgensättaganden**

<b>Majoritetsägda bolag</b>	<b>625,7</b>	<b>614,2</b>	<b>623,8</b>
- 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	70,8	59,2	68,9
<b>Minoritetsägda företag</b>	<b>97,5</b>	<b>87,5</b>	<b>87,5</b>
- Örebro läns flygplats AB	97,5	87,5	87,5
<b>Övriga</b>	<b>15,1</b>	<b>33,5</b>	<b>18,3</b>
- delägda stiftelser, förbund	4,0	22,9	7,7
- förlustansvar, egna hem	0,0	-	-
- övriga bostadslån	3,4	3,3	3,3
- föreningar och andra organisationer	7,7	7,3	7,3
<b>Summa</b>	<b>738,3</b>	<b>735,1</b>	<b>729,6</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunen		
	Delår 1:2021	Delår 1:2022	Bokslut 2021
<b>Not 26: Övriga ansvarförbindelser</b>			
<b>Ställda säkerheter</b>			
Fastighetsinteckningar	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-
Övriga ställda pantar	-	-	-
<b>Summa</b>	-	-	-
<b>Övriga tilläggsupplysningar</b>			
<b>Villkorat kapitalfillskott</b>			
ÖSK (Örebro Sportklubb)	2,7	2,7	2,7
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3
<b>Kommunens framtida uttaganden för operationell leasing</b>			
Maskiner, fordon och inventarier			
Redovisade kostnader innevarande år	13,2	12,2	38,4
Beräknade kostnader kommande 12 mån	28,8	26,3	29,4
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	10,7	9,3	11,6
Beräknade kostnader kommande 61–mån	-	-	-
<b>Hyra fastigheter</b>			
Av gifter med förfall inom 1 år	1 186,3	1 199,4	1 199,4
Av gifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	2 325,4	2 351,1	2 351,1
Av gifter med förfall senare än 5 år	5 498,7	5 705,1	5 705,1
<b>Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %</b>			
Futurum fastigheter AB	10,1%	10,1%	10,1%
Örebrobostäder 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%
<b>Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster</b>			
Justering för av- och nedskrivningar	86,7	82,1	282,3
<b>Förändring avsättningar</b>	<b>83,3</b>	<b>35,8</b>	<b>113,4</b>
Förändring pensioner exkl. uttag	83,3	35,8	113,4
<b>Övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>16,4</b>	<b>-33,1</b>	<b>80,4</b>
Realisationsförluster	0,1	0,3	37,7
Realisationsvinster	-0,7	-1,2	-3,7
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	2,4	2,5	7,9
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-	-35,4	25,0
Övrigt	14,6	0,7	13,5
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>186,4</b>	<b>84,8</b>	<b>476,1</b>

## 5 Driftredovisning

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Driftnämnd, anslag miljoner kronor	Delår	Delår	Delår	Delår	Delår	Delår	Bokslut	Budget	Prognos	Budget-	*Justerad
	1:2021	1:2021	1:2021	1:2022	1:2022	1:2022	2021	2022	1:2022	avvikelse	budget-
	Kostnader	Intäkter	Netto	Kostnader	Intäkter	Netto	Netto			2022	avvikelse
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-4,2</b>	<b>0,1</b>	<b>-4,1</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,5</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,7</b>	<b>-15,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
Kommunfullmäktige	-3,7	0,1	-3,6	-3,8	0,0	-3,8	-11,2	-11,8	-11,3	0,5	0,5
Stadsrevisionen	-0,5	0,0	-0,5	-0,7	-	-0,7	-3,3	-3,9	-3,9	0,0	0,0
<b>Summa kommunfullmäktige</b>	<b>-4,2</b>	<b>0,1</b>	<b>-4,1</b>	<b>-4,5</b>	<b>0,0</b>	<b>-4,5</b>	<b>-14,5</b>	<b>-15,7</b>	<b>-15,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Barn och utbildning</b>	<b>-1 686,5</b>	<b>309,4</b>	<b>-1 377,1</b>	<b>-1 737,0</b>	<b>343,5</b>	<b>-1 393,5</b>	<b>-3 918,9</b>	<b>-4 086,7</b>	<b>-4 085,4</b>	<b>1,3</b>	<b>8,5</b>
Förskolenämnden	-317,7	23,2	-294,5	-316,9	22,0	-294,9	-835,7	-839,7	-845,2	-5,5	-4,6
Grundskolenämnden	-596,0	95,8	-500,2	-634,6	121,8	-512,8	-1 401,9	-1 449,9	-1 459,8	-9,9	-3,6
Gymnasienämnden	-226,5	30,3	-196,2	-219,1	31,0	-188,0	-527,1	-521,2	-524,4	-3,2	-3,2
Programnämnd Barn och utbildning	-546,4	160,1	-386,3	-566,4	168,7	-397,8	-1 154,1	-1 275,9	-1 256,0	19,9	19,9
<b>Social välfärd</b>	<b>-1 808,9</b>	<b>709,9</b>	<b>-1 099,1</b>	<b>-1 935,6</b>	<b>762,5</b>	<b>-1 173,0</b>	<b>-3 349,0</b>	<b>-3 529,7</b>	<b>-3 596,8</b>	<b>-67,1</b>	<b>-65,3</b>
Funktionsstödsnämnden	-282,5	233,5	-49,0	-304,3	251,4	-52,9	-143,8	-134,6	-156,5	-21,9	-21,9
Socialnämnden	-218,9	15,2	-203,6	-217,5	12,6	-204,9	-601,5	-606,1	-615,2	-9,0	-9,0
Hemvårdsnämnden	-207,5	94,3	-113,3	-227,8	104,5	-123,4	-346,1	-314,1	-363,6	-49,4	-49,4
Vårdboendenämnden	-299,2	276,1	-23,0	-324,5	302,8	-21,7	-37,1	-33,0	-44,1	-11,1	-9,3
Överförmyndarnämnden	-6,9	1,4	-5,5	-9,0	2,4	-6,6	-18,8	-19,5	-19,7	-0,2	-0,2
Programnämnd Social välfärd	-794,0	89,4	-704,6	-852,3	88,8	-763,6	-2 201,7	-2 422,3	-2 397,8	24,5	24,5
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>-865,4</b>	<b>622,6</b>	<b>-242,9</b>	<b>-900,7</b>	<b>663,1</b>	<b>-237,6</b>	<b>-723,6</b>	<b>-709,4</b>	<b>-723,9</b>	<b>-14,5</b>	<b>-14,5</b>
Byggnadsnämnden	-14,6	7,7	-6,9	-13,9	10,4	-3,4	-3,5	-5,6	-5,9	-0,3	-0,3
Fritidsnämnden	-63,7	11,5	-52,2	-69,5	14,3	-55,2	-167,1	-173,5	-172,9	0,6	0,6
Kulturnämnden	-73,8	10,1	-63,6	-73,2	12,6	-60,6	-184,6	-184,1	-184,0	0,1	0,1
Miljönämnden	-17,1	16,5	-0,6	-19,0	13,4	-5,6	-16,5	-20,6	-17,1	3,5	3,5
Tekniska nämnden exkl. v a och av fall	-150,1	72,4	-77,7	-147,4	75,2	-72,1	-216,5	-195,7	-196,2	-0,5	-0,5
Programnämnd Samhällsbyggnad	-546,2	504,5	-41,8	-577,8	537,2	-40,6	-135,4	-130,1	-148,0	-17,9	-17,9
<b>Landsbyggnadsnämnden</b>	<b>-2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-2,0</b>	<b>-2,3</b>	<b>-</b>	<b>-2,3</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,3</b>	<b>-6,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-228,6</b>	<b>58,5</b>	<b>-170,1</b>	<b>-250,6</b>	<b>86,6</b>	<b>-164,0</b>	<b>-518,4</b>	<b>-562,6</b>	<b>-548,4</b>	<b>14,2</b>	<b>15,6</b>
<b>Valnämnden</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,5</b>	<b>0,4</b>	<b>-0,4</b>	<b>5,0</b>	<b>4,7</b>	<b>-0,2</b>	<b>-4,2</b>	<b>-4,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-261,0</b>	<b>115,7</b>	<b>-145,3</b>	<b>-262,6</b>	<b>109,5</b>	<b>-153,1</b>	<b>-492,3</b>	<b>-494,3</b>	<b>-511,2</b>	<b>-16,9</b>	<b>-16,9</b>
Kommunledning*	-11,0	0,1	-10,9	-12,8	0,1	-12,6	-32,3	-45,6	-39,5	6,1	6,1
Kommunstyrelseförvaltningen	-250,0	115,6	-134,4	-249,9	109,4	-140,4	-460,0	-448,7	-471,7	-23,0	-23,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-4 852,5</b>	<b>1 816,5</b>	<b>-3 036,0</b>	<b>-5 089,1</b>	<b>1 970,3</b>	<b>-3 118,8</b>	<b>-9 008,5</b>	<b>-9 393,3</b>	<b>-9 476,1</b>	<b>-82,8</b>	<b>-72,5</b>
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierade verksamheter</b>	<b>-125,4</b>	<b>130,9</b>	<b>5,4</b>	<b>-131,9</b>	<b>130,3</b>	<b>-1,6</b>	<b>10,1</b>	<b>-</b>	<b>-14,1</b>	<b>-14,1</b>	<b>0,0</b>
Avfall	-49,2	47,0	-2,3	-55,3	53,0	-2,2	-6,3	-	-14,7	-14,7	0,0
VA	-76,2	83,9	7,7	-76,6	77,2	0,642	16,4	-	0,6	0,6	0,0
<b>Kommunstyrelsen, kommgemensamt</b>	<b>-118,8</b>	<b>57,0</b>	<b>-61,8</b>	<b>-100,6</b>	<b>49,3</b>	<b>-51,3</b>	<b>-290,8</b>	<b>-399,2</b>	<b>-359,3</b>	<b>40,0</b>	<b>42,2</b>
Utrymme för kommunstyrelsen	-	-	0,0	-	-	0,0	0,0	-181,9	-138,6	43,3	43,3
Kommungemensamma verksamheter	-96,7	22,7	-74,0	-92,9	21,4	-71,6	-310,5	-249,5	-226,6	22,9	7,0
Insatser finansierade via eget kapital	-22,0	3,1	-18,9	-4,6	2,4	-2,2	-51,2	-	-18,0	-18,0	0,0
Kommungemensamma statsbidrag	-	31,1	31,1	-3,1	25,6	22,4	70,9	32,1	24,0	-8,1	-8,1
<b>Kommunstyrelsen, finansiering</b>	<b>-21,9</b>	<b>115,1</b>	<b>93,2</b>	<b>36,5</b>	<b>28,2</b>	<b>64,7</b>	<b>420,1</b>	<b>345,3</b>	<b>423,3</b>	<b>78,0</b>	<b>78,0</b>
Personalförsäkring	91,4	-	91,4	110,8	-	110,8	319,4	322,9	357,5	34,6	34,6
Pensionskostnader	-182,5	-	-182,5	-141,4	-	-141,4	-440,0	-411,0	-396,9	14,1	14,1
Semesterlöneskuld förändring	-23,6	-	-23,6	-29,6	-	-29,6	-24,6	-20,0	-25,0	-5,0	-5,0
Kapitalkostnader	111,8	-	111,8	108,9	-	108,9	358,8	368,6	364,6	-3,9	-3,9
Försäljning av tomträtter	-	47,8	47,8	-	4,9	4,9	59,3	20,0	21,0	1,0	1,0
Försäljning av exploateringsfastigheter	-21,5	65,5	44,0	-10,3	19,2	8,9	108,7	65,0	95,0	30,0	30,0
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	2,5	2,5	-	0,6	0,6	30,9	-	-	0,0	0,0
Avskrivning lån	-	-	0,0	-	-	0,0	-	-0,2	-	0,2	0,2
Avgifter, ersättningar och intern ränta	2,5	-0,6	1,9	-1,9	3,6	1,7	7,7	-	7,0	7,0	7,0
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-5 122,8</b>	<b>2 119,5</b>	<b>-3 003,2</b>	<b>-5 289,6</b>	<b>2 178,1</b>	<b>-3 111,5</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-9 462,9</b>	<b>-9 441,4</b>	<b>21,5</b>	<b>48,2</b>
Avgår interna poster	1 016,9	-1 016,9	-	1 291,6	-1 291,6	-	-	-	-	-	-
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-4 105,8</b>	<b>1 102,6</b>	<b>-3 003,2</b>	<b>-3 998,1</b>	<b>886,6</b>	<b>-3 111,5</b>	<b>-8 883,6</b>	<b>-9 462,9</b>	<b>-9 441,4</b>	<b>21,5</b>	<b>48,2</b>

\*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 miljoner kronor.

\* Kommunfullmäktige redovisas separat från och med 2022

Årets upparbetade över- och underskott för t.ex. intraprenader ingår i den justerade budgetavvikelsen. Över- eller underskott som regleras av tidigare upparbetade över- eller underskott i eget kapital tas bort i den justerade budgetavvikelsen.

Nedan lämnas en kort beskrivning av vad som präglar nämndernas arbete under verksamhetsåret, en ekonomisk prognos samt vad som är viktigt att fokusera på inför kommande år för att bibehålla/nå ekonomi i balans. Mer information om varje nämnds ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport, som kan hämtas på [orebro.se](http://orebro.se).

## 5.1 Kommunfullmäktige

### 5.1.1 Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beräknas i årets första prognos visa en positiv avvikelse på 0,5 mnkr. Aktiviteter genomförs under sommaren och hösten (Nationaldagsfirande och Örebroveckan för Mänskliga Rättigheter). Partistöd har utbetalats till budgetnivå om 6,6 mnkr.

### 5.1.2 Stadsrevisionen

Stadsrevisionen beräknas hålla budget i balans. Merparten av Stadsrevisionens kostnader uppkommer under hösten, t.ex. kompetensutveckling för revisionen och möten med nämnderna.

Det ekonomiska arbetet har under året fokus på att se över kostnadsutvecklingen utifrån att de två senaste pandemiåren avslutats och ett normalår inletts. Detta påverkar kostnader för exempelvis möten, då de digitala mötena i stort ersätts med fysiska möten, vilket innebär kringkostnader. För Stadsrevisionen har digital attestering av fakturor införts.

Kommande års arbete behöver fokusera på att bibehålla de fördelar och effektiviseringar som vunnits genom (av pandemin framtvungen) ökad digitalisering och kompetensförhöjning inom IT-området för förtroendevalda och anställda. Det är viktigt att ta tillvara de positiva effekterna och undvika att återgå till tidigare "normalårs" arbetssätt på samtliga områden.

## 5.2 Verksamheten i kommunens nämnder

### 5.2.1 Programnämnd barn och utbildning

Programnämnd barn och utbildning prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 20 mnkr för 2022. Största delen av avvikelsen beror på att drygt hälften av volympotten är kvar. I övrigt så har barnomsorgsavgiften en positiv budgetavvikelse. 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. Stort arbete pågår under året för att lämna vidare programnämndens verksamhet till mottagande nämnder. Vidare följs kostnadsutvecklingen noggrant på skolskjutsar samt lokalområdet där bränslepriser och byggnadsmaterialpriser kan ge en negativ påverkan för året.

### 5.2.2 Förskolenämnden

Förskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 5,8 miljoner kronor varav 0,25 mnkr är hänförligt till intraprenaderna. Nämnden har till och med april månad förbrukat 35 procent av nuvarande budgetram vilket är normalt för perioden. Prognosen bygger på flera osäkerhetsfaktorer. Barnantalet till hösten spelar en avgörande roll och verksamheten har inte alla förutsättningar i dagsläget för att med säkerhet veta hur organisationen behöver planeras.

De förskolor som inte prognostiserar en budget i balans eller har mindre negativa avvikelser förklaras av enheter som inte är fullbelagda, att barn går till annan förskola, kostnader pga. 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.

### 5.2.3 Grundskolenämnden

Grundskolenämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 9,9 mnkr. I resultatet ingår intraprenaderna med en negativ avvikelse på 4,9 mnkr, kommungemensam måltidsorganisation med en negativ avvikelse på 7 mnkr samt anslagsfinansierad verksamhet med en positiv avvikelse på 1 mnkr. Grundskolenämnden har till och med april månad förbrukat 35 procent av nuvarande budgetram vilket är lite lågt för perioden.

Som grund för budgeten ligger elevantalet i oktober 2021. Elevantalet ökade till februari jämfört med oktober men till hösten förväntas endast en marginell ökning. Att göra en träffsäker prognos är svårt då det finns flera osäkerhetsfaktorer och den största utmaningen ligger i att prognostisera höstens elevantal. Merparten av skolorna prognostiserar en budget i balans och de skolor som inte klarar en budget i balans förklaras bl.a. av att det finns skolor som har elever med behov av särskilt stöd, skolor med vikande elevunderlag och för stor organisation i förhållande till budget, kostnader pga. sjukskrivningar, nya enheter som startar upp verksamhet och som har initialt höga driftkostnader. Nya skolor har i viss utsträckning använts som evakueringsskolor under tiden skolor renoveras. Av de skolenheter som prognostiserar en budget i balans så kommer det i flera fall krävas åtgärder och att dessa åtgärder får effekt.

Måltidsverksamheten är en kommungemensam verksamhet som servar gymnasieskolan och vård och omsorg och som påverkas av kraftigt stigande livsmedels- och transportkostnader till följd av världsläget vilket förklarar den negativa avvikelsen på 7 mnkr.

### 5.2.4 Gymnasienämnden

Gymnasienämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 3,2 mnkr vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 0,6 procent. Nämnden har inför året inte ålagt något effektiviseringskrav. Däremot har det reguljära gymnasiet sedan flera år haft svårighet att nå en ekonomi i balans.

Åtgärder för att anpassa organisationen till elevantal och budget har beslutats och genomförts, framför allt gjordes omfattande arbete under 2021 men inte i tillräcklig omfattning för att klara av att möta elevminskning och effektiviseringskrav som ålagts verksamheten.

### 5.2.5 Programnämnd social välfärd

Programnämnd social välfärd prognostiserar för helåret en positiv avvikelse mot budget på 24 mnkr. De väsentliga avvikelserna återfinns inom köp av omvårdnadsinsatser på 15 mnkr då det är färre individer med omvårdnadsinsatser än vad som är budgeterat för. Även köp av vård- och omsorgsboendeplatser visar på en positiv budgetavvikelse med 14 mnkr, vilket beror på den uppskjutna starten av vård- och omsorgsboendet Västerpark. Öppnandet av Västerpark har skjutits upp pga. svårigheter att rekrytera personal.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att följa utvecklingen för köp av omvårdnadsinsatser och antal individer med omvårdnadsinsats. Som mest har det varit 200

individer färre jämfört med innan pandemin. Fokus har även varit på att säkerställa tillgången av nya vård- och omsorgsboendeplatser eftersom kön är omfattande.

Kommande års arbete behöver ha fortsatt fokus på hur omvårdnadsbehovet utvecklas vad gäller köp av omvårdnad, behoven av grupp- och servicebostäder samt vård- och omsorgsboendeplatser.

### 5.2.6 Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 22 mnkr. De största avvikelserna finns inom grupp- och servicebostad på 19 mnkr och personlig assistans på 8 mnkr. Obalanser i samband med budgetläggningen uppgick till totalt 44 mnkr, dessa behov kopplas både till tidigare års negativa avvikelser och till en del kostnader som tidigare kompenseras av statsbidrag under pandemin.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att följa den ekonomiska utvecklingen avseende höga kostnader för sjukfrånvaro och övertid. Långsiktiga effektivitetsmål har varit tvungna att omprövas, pausas och omarbetas för att säkra att fokus varit på att säkra god arbetsmiljö som präglats och påverkats av pandemin de senaste två åren.

Kommande års arbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet som inte har kunnat prioriterats under pandemin. I fokus är att skapa förutsättningar för att utveckla en ekonomiskt hållbar och kvalitativt stärkt verksamhet genom att behålla det som är gott, förändra arbetssätt i det som verksamheten förfogar över och att ta bort det som inte ger avsedd effekt. Att våga prova och att sedan omvärdera åtgärder för att bidra till att medborgaren får det stöd som hen har rätt till och behov av.

### 5.2.7 Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 9 mnkr. För nämndens verksamhet i egen drift, exklusive ensamkommande barn och unga, väntas en positiv avvikelse mot budget på 14 mnkr. Verksamheten för ensamkommande barn och unga prognostiserar en budget i balans medan verksamheten för externa köp prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 23 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på nämndens åtagande om utveckling kopplat till familjehemsvården, stöd till unga vuxna i missbruk och stöd till individer som vill förändra en kriminell livsstil som en del i verksamhetsutvecklingen, kopplat till strategin GVI<sup>1</sup> Örebro.

Kommande års arbete behöver fokusera på att socialtjänsten och Socialnämndens ansvarsområde är inne i en tid av förändring, för att möta välfärdens resursutmaningar och de sociala utmaningar som finns i dagens samhälls- och familjeliv. De former för socialt arbete som etablerats på 80- och 90-talet, efter att nuvarande Socialtjänstlagen kom 1982, reformeras till såväl lagstiftning, organisering och arbetssätt, som processer och samverkansstrukturer. Det kan innebära att Socialnämndens verksamheter de närmaste åren kan antas komma att hantera ibland genomgripande förändringar på lokala, regionala och nationella initiativ.

### 5.2.8 Hemvårdsnämnden

Hemvårdsnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 49 mnkr. Den beräknade ekonomiska effekten av corona uppskattas till totalt 7,2 mnkr och beror i huvudsak

---

<sup>1</sup> Group Violence Intervention (GVI) är en strategi för att minska och förebygga utvecklingen av grovt och dödligt våld kopplat till kriminella grupper

på kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning samt övertidskostnader kopplat till en ansträngd bemanningssituation. Prognosen exklusive uppskattad effekt av corona uppgår till 42 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att effektivisera hemvårdverksamheten som har påverkats av det rådande läget med pandemin under 2020 - 2021 och under början av 2022 då det varit stor bemanningsproblematik som till stor del kopplats till hög korttidssjukfrånvaro. Flera av hemvårdsenheterna har hittat hållbara arbetssätt som leder till en utveckling mot en mer balanserad verksamhet. Utvecklingen har pågått under senaste åren och allt fler enheter tar efter liknande arbetssätt. Det håller på att skapas en kultur inom hemvårdsverksamheten som bygger på prestigelöshet och hjälpsamhet över enhetsgränserna vilket gör att goda arbetssätt sprider sig och ger helhetseffekter för hemvården.

Kommande års arbete behöver fokusera på arbetet med Nära vård tillsammans med regionen som kommer att påverka Hemvårdsnämndens verksamheter i stor utsträckning. Ett par stora utvecklingsarbeten pågår parallellt; strukturförändringsprogrammet samt Nära vård, inklusive rehabiliterande arbetssätt och IBIC (individens behov i centrum). Strukturförändringsprogrammet ingår i ordinarie drift sedan årsskiftet och utvecklingsarbetet kommer att fortsätta. I enlighet med tillitsbaserad styrning har tester gällande självstyrande och självplanerade enheter påbörjats inom hemvården och kommer att fortsätta under året.

### 5.2.9 Vårdboendenämnden

Vårdboendenämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget på 11 mnkr. Den negativa ekonomiska effekten av corona prognostiseras till 15 mnkr och beror i huvudsak på kostnader för skyddsutrustning och basal hygienutrustning samt för övertidskostnader kopplat till kohortvård och en ansträngd bemanningssituation. Prognosen exklusive uppskattad effekt av corona uppgår till 3,7 mnkr. Från och med april 2022 har omvårdnadspersonal på natten enligt kollektivavtal, ett förkortat nattarbetstidsmåt med två timmar per vecka, vilket motsvarar ca 4 mnkr.

Verksamhetsåret har präglats av att flertalet verksamheter har fått ställa om sitt arbete pga. pandemin för att tillmötesgå ett förändrat behov eller förändrade nationella riktlinjer och rekommendationer. Under början av året har stora insatser genomförts kopplat till bemanningsplanering men även kompetensutveckling. Förvaltningen kan se att det blivit allt svårare att rekrytera nya medarbetare inom olika yrkeskategorier, men främst gällande sjuksköterskor, enhetschefer och omvårdnadspersonal. Det är ett område som kräver fortsatt arbete.

Kommande års arbete behöver fokusera på arbetet med Nära vård tillsammans med regionen vilket kommer att påverka Vårdboendenämndens verksamheter i stor utsträckning. Syftet är att åstadkomma en mer tillgänglig och närmare vård som tillsammans med nya arbetssätt kan innebära att resurser inom hälsa, vård och omsorg används bättre och därmed räcker till fler.

### 5.2.10 Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med 0,2 mnkr. Den största delen av avvikelsen avser de kostnader som överstiger budget från förvaltarenheten och som enligt beslut i Kommunfullmäktige ska belasta Överförmyndarnämndens budget.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på den organisationsförändring som aktualiserats under våren. En översyn har inletts som baserats på tidigare framtaga förslag.

Kommande års arbete behöver fokusera på ställföreträdarutredningen som har överlämnats till regeringen och eventuella beslut avvaktas till efter höstens riksdagsval. För verksamheten innebär förslagen i utredningen att ytterligare arbetsuppgifter flyttas från tingsrätten till

kommunernas överförmyndare. En säker och god arbetsmiljö förutsätter närvarande personal och chefer samt att arbetet kring den interna miljön fortsätter.

### 5.2.11 Programnämnd samhällsbyggnad

Programnämnd samhällsbyggnad prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 18 mnkr, den negativa avvikelsen för den egna verksamheten uppgår till 19 mnkr. Avvikelserna fördelas mellan Stadsbyggnad på 6,8 mnkr hänfört till lägre personalkostnader pga. vakanser, mark på 8,1 mnkr hänfört främst till lägre intäkter från skogsavverkning, tomträttsavgälden och hyresintäkter, samt kollektivtrafiken där färdtjänsten står för hela negativa avvikelsen på 17 mnkr.

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 kostnadsutvecklingen för färdtjänsten.

Även 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.

### 5.2.12 Byggnadsnämnden

Byggnadsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr. Avvikelsen hänförs till detaljplan som prognostiserar en negativ avvikelse på 0,8 mnkr pga. lägre intäkter. Detta till följd av att fakturering inte sker i samma takt som kostnader upparbetas, utan fakturering sker först vid samråd och lagakraftvunnen detaljplan. Den negativa prognosen minskar pga. positiv avvikelse inom bygglovsverksamheten hänfört till sanktionsavgifter.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på bättre kostnadstäckning som stämmer med nedlagd tid i planuppdragen. Arbetet görs även med bygglovstaxan för att säkerställa rätt betalning för rätt åtgärd.

Kommande års arbete behöver fokusera på det fortsatta arbetet med att anta en ny plantaxa för att säkerställa kostnadstäckning samt översyn av bygglovstaxan för att säkerställa kostnadstäckning.

### 5.2.13 Fritidsnämnden

Fritidsnämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr som främst hänförs till högre intäkter för uthyrning/lokalupplåtelse samt lägre kostnader på anläggningarna jämfört med beräkning i budget. Den positiva avvikelsen minskar dock av negativ avvikelse inom örebrobaden pga. lägre intäkter hänfört till coronarestriktionerna under början på 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. Arbetet pågår även med att utveckla prognosarbetet för mer träffsäkra prognoser och mindre differens mellan delår och bokslut.



Kommande års arbete behöver fokusera på att hantera utmaningen i de demografiska förändringarna relaterat till behovet av ekonomisk uppräknings och årliga effektiviseringskrav. Arbete kommer även ske med att hantera identifierat underhållsbehov i framtagna underhållsplaner.

### **5.2.14 Kulturnämnden**

Kulturnämnden prognostiserar en positiv avvikelse på 0,1 mnkr, vilken hänförs till personalvakanser samt outnyttjad planeringsreserv. Prognosen omfattas av viss osäkerhet kopplat till de snabbt ökade priserna i samhället på vissa varor/produkter, delvis som en följd av coronapandemin, men även som följd av det nuvarande säkerhetspolitiska läget i omvärlden.

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. Arbete pågår även med att utveckla prognosarbetet för mer träffsäkra prognoser och mindre differens mellan delår och bokslut.

Kommande års arbete behöver fokusera på att hantera utmaningen i de demografiska förändringarna relaterat till behovet av ekonomisk uppräknings och årliga effektiviseringskrav. Arbete kommer även ske med att hantera identifierat underhållsbehov i framtagna underhållsplaner.

### **5.2.15 Miljönämnden**

Miljönämnden prognostiserar en positiv budgetavvikelse på 3,5 mnkr. Avvikelsen hänförs dels till högre prognostiserade intäkter, dels till lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster inom både livsmedels- och miljöskydds enheten. De högre tillsynsavgifterna gentemot budget inom miljöskydd beror på debitering av inestående tillsynstid som byggts upp under flera år pga. 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 jobba med att öka nämndens avgiftsfinansieringsgrad och säkerställa rätt betalning för tillsyn och kontroll. Även att justera och uppdatera taxorna löpande för att säkerställa täckning för kostnader för nedlagt arbete. Viktigt att framåt jobba med att rekrytera och bibehålla personal för att säkerställa resurser för att genomföra tillsyn och säkra intäkter.

### **5.2.16 Tekniska nämnden**

Tekniska nämndens skattefinansierade verksamhet prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,5 mnkr, vilket främst hänförs till vinterväghållningen på 4,7 mnkr och kostnader för skadade träd till följd av det senaste snöfallet på 4 mnkr. Den negativa avvikelsen minskar dock av positiv prognos för högre felparkeringsintäkter på 5,7 mnkr mot budget.

Gasverksamheten visar en positiv prognos på 3,6 mnkr pga. högre intäkter och lägre kostnader för underhåll och personal än budgeterat.

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 vad 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.

### **5.2.17 Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden**

Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar sammantaget en positiv budgetavvikelse på 14 mnkr. Nämndens verksamheter påverkas av händelser i omvärlden och per delårsrapport 1 kan det konstateras att förändringar på arbetsmarknaden resulterade i ett trendbrott avseende ekonomiskt bistånd under 2021 och kostnadsutvecklingen vände neråt efter flera år av ökade kostnader. För 2022 prognostiseras ytterligare kostnadsminskning avseende 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. Förändrade förutsättningar, exempelvis kopplat till Arbetsförmedlingen som nämns ovan, kräver stor flexibilitet hos nämnden att anpassa verksamheten löpande. Detta arbete pågår löpande men per delårsrapport 1 är bedömningen att förutsättningarna förändrats i så stor utsträckning att verksamheterna inte kommer att kunna planera om och tillskapa insatser i den utsträckning som budgetutrymmet ger möjlighet till.

Kommande års arbete behöver fokusera 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.

### **5.2.18 Landsbygdsnämnden**

Landsbygdsnämnden prognostiserar en ekonomi i balans. Få och små 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 1 är 0,9 mnkr beviljat och utbetalt av de totalt 2,5 mnkr som nämnden har avsatt för bidrag.

### **5.2.19 Valnämnden**

Valnämndens prognostiserar en positiv avvikelse på 0,2 mnkr, flertalet poster är dock fortfarande osäkra. Osäkerhetsfaktorerna beror på att Valnämnden från i år har en mer stadigvarande verksamhet med ett löpande verksamhetsår med fasta kostnadsposter såsom lokalhyra, lokalvård, personalkostnader. Därtill ska läggas att det under hösten genomförs val till riksdag, region och kommunfullmäktige, med en valorganisation som har byggts ut med fler valdistrikt jämfört med tidigare val.

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. Valkansliet hyr tillfälliga lokaler från hösten 2021. Med anledning av ändrade regler för statsbidrag till Allmänna val, är det angeläget att säkra resurser motsvarande statsbidraget.

Kommande års arbete behöver fokusera på att skapa en tydlig och politiskt behandlad budget- och årsprocess för Valnämnden. Därigenom skapas förutsättning för identifiering av nämndens behov under valår likväl som under mellanvalsår.

### 5.2.20 Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse på 6,1 mnkr. De politiska kanslierna har erhållit överfört resultat från bokslut 2021 med 13 mnkr, i enlighet med den 4-åriga budgetmodellen. Troligen kommer kansliernas beräknade positiva avvikelse revideras till delår 2, då genomgångar med samtliga kanslier ej hunnits med till delår 1. Avgångspremier enligt avtal uppgår för året till 1,6 mnkr. År 2023 börjar en ny mandatperiod och den 4-åriga budgetmodellen börjar om på med ny grundberäkning. Det ekonomiska arbetet har under året fokus på att fortsätta införandet av prognos- och budgetarbete i ekonomisystemet tillsammans med de politiska kanslierna. Kommande års arbete behöver fokusera på att inför ny mandatperiod tydliggöra och dokumentera kostnadsfördelning mellan de politiska kanslierna och Kommunstyrelsen.

Kommunstyrelseförvaltningen prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 23 mnkr. Avvikelsen beror bl.a. på att förvaltningen har ett utvecklingsuppdrag enligt budgetdirektiv i ÖSB från år 2021 på 18 mnkr. Utvecklingsuppdraget är hanterat men i och med förseningar kopplat till NOD kommer 11 mnkr ej att realiseras under 2022. Intraprenaden Kulturkvarteret, som startade våren/sommaren 2021, beräknas visa negativ avvikelse på ca 5,6 mnkr utifrån högre kostnader för säkerhet, personal, lokalvård samt lägre intäkter än planerat. Det centrala stödet visar sammantaget en negativ avvikelse på 6,4 mnkr. Förvaltningen arbetar med att anpassa kostnadsnivån till budgetram då intäktsfinansiering från portföljer upphört eller minskat, samtidigt som verksamheten har kvar kostnaden för olika avtal och anställningar.

Det ekonomiska arbetet har under året 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. Arbetet pågår med att se över och ställa om det centrala stödets bemanning och organisation till att matcha ny organisation från år 2023. Inom budgetarbetet genomförs översyn av kommunens samtliga verksamheter vad gäller mått såsom standardkostnad och nyckeltal för att ta fram en resursbedömningsmodell. Identifiering av intäkter och kostnader i både redovisning och budget utifrån Pm3-modellen behöver färdigställas i kommunens verksamheter så långt det är möjligt inför budgetbeslut för år 2023. Fokus har även legat på att utveckla portföljredovisning, uppföljning och ekonomiska principer för denna. Innevarande år flyttas Lokalförsörjningsenheten till Kommunstyrelsen från Samhällsbyggnadsnämnden och arbete genomförs inför detta mottagande.

Kommande års arbete behöver ha fokus på att bibehålla och vidareutveckla digitaliserat och automatiserat arbetssätt. Färdigställande av NOD-projektet som är ett kommungemensamt projekt för att samla en stor del av kommunens kontorslokaler behöver fortgå för att hantera projektets del av utvecklingsuppdraget.

## 5.3 Kommungemensamt

### 5.3.1 Kommungemensamt inkl. internfinans

Kommungemensamt prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 3,1 mnkr. De senaste årens kraftiga negativa avvikelser har minskat då det bokförs mindre obudgeterade kostnader (markeringar) under posten eget kapital år 2022 jämfört med föregående år. Tre större portföljer avslutades förra året. Budget för statsbidrag justerades nedåt i ÖSB inför 2021 och år 2022 flyttades statsbidrag för maxtaxan barnomsorg till Programnämnd barn- och utbildning. Budgetnivån är fortsatt för hög i förhållande till beräknade erhållna statsbidrag.

Inom försäkringar beräknas negativ avvikelse då kostnaderna för försäkringspremier och intern skadereglering är lika med föregående år. Positiv avvikelse beräknas inom kommungemensam IT (förhyrning av dataarbetsplatser), kompetens samt omställningskostnad för personal.

Kommande års arbete behöver fokusera på det kommungemensamma portföljstyrningen. I takt med att fler portföljer startas och avslutas, är det angeläget att kunna följa portföljens utveckling under åren den är aktiv och effekter i efterhand. Inom statsbidragen följs utvecklingen med ett eventuellt ökat flyktingmottagande utifrån en alltmer orolig situation i omvärlden.

Årets prognos inom finansiering visar en positiv avvikelse med 78 mnkr. Den består bl.a. av högre intäkter än budgeterat från försäljning av exploateringsfastigheter på 30 mnkr, sänkta arbetsgivaravgifter för unga med 28 mnkr samt lägre pensionskostnader inkl. löneskatt än budget med 20 mnkr.

## 5.4 Taxefinansierade verksamheter

### 5.4.1 Avfall

Avfallsverksamheten prognostiserar ett negativt resultat på 15 mnkr. I verksamhetsplan planerades för en negativ avvikelse på 9,9 mnkr, vilket innebär en ökad avvikelse på 4,8 mnkr. Avvikelsen beror främst på lägre intäkter från förorenade jordar, något lägre intäkter från hushållsabonnemang samt kostnadsökningar för bränsle och från entreprenader. Prognostiserad avvikelse justeras mot det egna kapitalet som vid ingång till 2022 uppgick till 76 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att förbättra särredovisning mellan taxeekonomin och ekonomin för annat avfall, vilket bl.a. hänger ihop med det avkastningskrav på 9 mnkr som beslutades enligt ÖSB 2022.

Kommande års arbete behöver fokusera på den förtätade staden och att en fortsatt tillväxt i befintliga såväl som nya bostadsområden kräver nya lösningar för avfallshanteringen. Utifrån denna utveckling är det rimligt att anta ett behov av betydande taxeökningar de kommande åren.

### 5.4.2 VA

Prognos för Vatten- och avloppsverksamheten är positiv och uppgår till 0,6 mnkr. Prognosen innebär att inkomsterna beräknas överstiga kostnaderna med 18 mnkr, vilket innebär ett överuttag och ses som en skuld till abonnentkollektivet. VA-verksamhetens prognos är 7 mnkr högre mot planerat i budget i syfte att återställa det negativa egna kapital som verksamheten haft sedan några år tillbaka. Efter återställande uppgår skulden till abonnentkollektivet till 18 mnkr.

Det ekonomiska arbetet har under året haft fokus på att återställa det negativa egna kapitalet. Arbetet för att öka genomförandekapaciteten av planerade investeringar pågår också.

Kommande års arbete behöver fokusera på att hantera behovet av ökad förnysetakt samt investeringskostnader i såväl befintliga anläggningar som i projektet Vätternvatten för att säkra en stabil vattenförsörjning. Detta kommer innebära ökade kostnader för verksamheten och får till följd att VA-taxan kommer behöva höjas de närmaste åren.

## 5.5 Verksamheten i kommunens företag

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

Tabell: Kommunens företag i siffror, belopp i miljoner kronor

Företag	Ägarandel	Delår 1 2022	Prognos 1 2022	Budget 2022	Avvikelse budget	Bokslut 2021
ÖrebroBostäder AB	100%	40,0	75,8	38,6	37,2	127,6
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	9,9	67,6	26,7	40,9	22,8
Västerporten Fastigheter AB	100%	3,4	6,8	7,2	-0,4	8,1
ÖBO Husaren AB	100%	1,3	6,0	3,6	2,3	3,8
Örebroporten Fastigheter AB	100%	13,4	18,0	26,0	-8,0	129,3
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	48,4	79,0	78,9	0,1	92,2
Örebrokompaniet AB	100%	0,7	0,0	0,0	0,0	0,9
Örebro Parkering AB	100%	-0,9	-2,5	-2,9	0,3	-2,7
Länsmusiken i Örebro AB	91%	-0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Kumbro Utveckling AB	80%	0,4	0,5	0,4	0,0	-1,8
Kumbro Stadsnät AB	80%	9,7	21,7	25,6	-4,0	26,6
Kumbro Vind AB	80%	0,2	-2,9	0,9	-3,7	-19,3
Vättemvatten AB	77%	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,4
Alfred Nobel Science Park AB	52%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,7
Örebro Rådhus AB - exkl utdeln/ränta	100%	-2,8	-8,8	-10,1	1,3	-8,3
<i>minus ej ägd andel</i>		-2,0	-3,8	-2,6	-1,2	-1,8
<b>Summa före bokslutsdispositioner och skatt</b>		<b>121,1</b>	<b>257,3</b>	<b>192,3</b>	<b>65,0</b>	<b>378,6</b>
Gustavsvik Resorts AB	45%	-2,8	3,1	1,3	1,8	2,6
<i>minus ej ägd del</i>	55%	1,5	-1,7	-0,7	-1,0	-1,4
Örebro Läns Flygplats AB	45%	0,8	1,6	2,4	-0,8	1,1
<i>minus ej ägd del</i>	55%	-0,5	-0,9	-1,3	0,5	-0,6
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	0,7	1,4	4,7	-3,3	8,4
<i>minus ej ägd del</i>	60%	-0,4	-0,8	-2,8	2,0	-5,0
<b>Resultat från de större intressebolagen</b>		<b>-0,6</b>	<b>2,6</b>	<b>3,5</b>	<b>-0,9</b>	<b>5,0</b>
<b>Resultat inkl de större intressebolagen</b>		<b>120,4</b>	<b>259,9</b>	<b>195,8</b>	<b>64,1</b>	<b>383,6</b>

### 5.5.1 Örebro Rådhus AB

Koncernens resultat för helåret 2022 beräknas bli ett överskott på 260 mnkr före skatt inklusive resultat från de större intressebolagen, vilket är 64 mnkr högre än budgeterat. De stora positiva budgetavvikelserna är ÖrebroBostäder med 37 mnkr och ÖBO Omsorg med 41 mnkr. De större negativa budgetavvikelserna är Örebroporten med 8 mnkr, Kumbro Stadsnät med 4 mnkr och Kumbro Vind med 4 mnkr.

#### 5.5.1.1 Örebro Rådhus AB

Resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB beräknas för helåret 2022 uppgå till minus 8,8 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen. Det är 1,3 mnkr högre än budget. Den positiva budgetavvikelsen förklaras till största delen av att räntekostnaderna för lånen beräknas bli 1,3 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 2,5 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.

### 5.5.1.2 ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

ÖrebroBostäder (ÖBO) med dotterbolag redovisar prognoser för helårsresultatet med ett samlat resultat på ca 156 mnkr, vilket är ca 80 mnkr högre än det budgeterade resultatet.

- **ÖBO:s** prognostiserade resultat är 75,8 mnkr, vilket är 37,2 mnkr högre än budget. Det kommer främst från försäljning av fem fastigheter (via bolag) som beräknas ge en reavinst på 36,6 mkr.
- **ÖBO Omsorgsfastigheters** prognos är ett resultat på 67,6 mnkr, vilket är 40,9 mnkr högre än budgeterat. Den enskilt största avvikelsen 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.
- **Västerportens** resultat är 6,8 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än budget.
- **ÖBO Husarens** prognostiserade resultat är 6,0 mnkr, vilket 2,3 mnkr högre än budget främst pga. återtagna nedskrivningar.

### 5.5.1.3 Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Resultatet för Örebroporten är 18,0 mnkr, vilket är 8,0 mnkr lägre än budget. Drift- och underhållskostnader är 15,3 mnkr högre än budget, varav 10,1 mnkr är elkostnader och förklaras främst av kraftigt ökade elpriser.

Trots en stor andel projektvakanser som ger bortfall i hyresintäkter är dessa 4,2 mnkr högre än budget, främst pga. ökade intäkter för vidarefakturerade elkostnader och nya hyresavtal.

### 5.5.1.4 Futurum Fastigheter i Örebro AB

Futurums årsprognos är ett resultat på 79,0 mnkr, vilket är 0,1 mnkr högre än budget. Intäkterna är 4,2 mnkr högre än budgeterat, främst pga. att bolaget kommer att erhålla statlig ersättning av Naturvårdsverket för det utbyte av oljepannor till bergvärme som gjorts. På kostnadssidan är drift- och underhållskostnader 8,5 mnkr högre än budget, medan räntekostnader är 4,4 mnkr lägre än budgeterat.

### 5.5.1.5 Örebrokompaniet AB

Bolaget prognosticerar ett nollresultat i enlighet med budget. Osäkerheter finns i prognosen dels för kommande rekryteringar (vd och ekonom), dels för uthyrning av lokaler och annonsering på infartsskyltarna då det är nya verksamheter och därmed svåra att uppskatta.

### 5.5.1.6 Örebro Parkering AB

Örebro Parkering redovisar en prognos på -2,5 mnkr för helåret, vilket är 0,3 mnkr högre än budget. Avvikelsen mot budget beror på att bolaget kommer att sälja 30 procents vd-tjänst till Örebrokompaniet under perioden maj till oktober.

### 5.5.1.7 Länsmusiken i Örebro AB

Länsmusiken prognostiserar nollresultat i enlighet med budget. Bolagets bedömning är att efter sommaren kunna genomföra den planerade verksamheten och därmed kommer intäkter och kostnader att vara i balans.

### 5.5.1.8 KumBro Utveckling AB och dotterbolag

KumBro Utveckling med dotterbolag (exkl Biogasbolaget) redovisar prognoser med ett samlat resultat på 19,2 mnkr, vilket är ca 7,7 mnkr lägre än budgeterat.

- **KumBro Utveckling** prognostiserar ett resultat för helåret på 0,5 mnkr, vilket är enligt budget.
- **KumBro Stadsnåts** prognos är ett resultat på 21,7 mnkr vilket är 4,0 mnkr lägre än budgeterat. Lägre försäljning, leveransförseningar och högre avskrivningar är de främsta förklaringarna.
- **KumBro Vind** prognostiserar ett resultat på -2,9 mnkr, vilket är 3,7 mnkr lägre än budget. Detta beror framför allt på lägre vind än budgeterat samt höga spotpriser. De höga spotpriserna medför högre kostnader för tilläggsköp.
- **Biogasbolaget i Mellansveriges** prognos är ett resultat på 1,4 mnkr vilket är 3,3 mnkr lägre än budgeterat. Den största anledningen till avvikelserna är dels högre elpriser än budgeterat, dels högre priser för transporter och insatsmaterial till produktionen.

#### **5.5.1.9 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.

#### **5.5.1.10 Gustavsvik Resorts AB**

Bolaget prognostiserar ett resultat på 3,1 mnkr, vilket är 1,3 mnkr högre än budgeterat. Bokningsläget inför sommaren ser bra ut och det verkar komma en hel del norska gäster och bolaget tror på en bra återhämtning efter pandemin.

#### **5.5.1.11 Örebro Läns Flygplats AB**

Resultatet i prognosen uppgår till 1,6 mnkr, vilket är 0,8 mnkr lägre än budget. 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.

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

Bolaget prognostiserar ett nollresultat i enlighet med budget. Ägarna förväntas fatta beslut om att bolaget ska avvecklas under året och kostnaden för avvecklingskostnaderna bedöms kunna hanteras inom befintliga medel.

#### **5.5.1.13 Oslo–Stockholm 2.55 AB**

Bolaget har ett budgeterat resultat på 0,1 mnkr, vilket man räknar med att uppnå.

## 6 Investeringsredovisning

### 6.1 Kommunkoncernens investeringar

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar	Nettoutgifter bokslut 2021	Nettoutgifter delår 1	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos	Avvikelse
<b>Barn och utbildning</b>	<b>-44,5</b>	<b>-7,4</b>	<b>-47,2</b>	<b>-32,0</b>	<b>-30,9</b>	<b>1,1</b>
<b>Social välfärd</b>	<b>-6,4</b>	<b>-10,6</b>	<b>-13,4</b>	<b>-37,6</b>	<b>-38,4</b>	<b>-0,8</b>
<b>Samhällsbyggnad</b>	<b>-346,9</b>	<b>-99,4</b>	<b>-429,6</b>	<b>-567,0</b>	<b>-493,4</b>	<b>73,6</b>
<b>Stadsbyggnad</b>	<b>-253,7</b>	<b>-71,5</b>	<b>-229,4</b>	<b>-311,0</b>	<b>-299,6</b>	<b>11,4</b>
Fastighetsinvesteringar	-33,7	-8,0	-41,0	-74,6	-74,6	0,0
Trafik- och miljöinvesteringar	-75,8	-15,1	-28,4	-73,5	-65,0	8,5
Fastighetsförvärv	-27,1	-4,3	-30,0	-32,9	-30,0	2,9
Inventarier	0,0	0,0	-	-	-	0,0
Exploatering	-117,2	-44,1	-130,0	-130,0	-130,0	0,0
<b>Fritidsnämnden</b>	<b>-6,1</b>	<b>-5,0</b>	<b>-12,1</b>	<b>-26,7</b>	<b>-15,2</b>	<b>11,5</b>
<b>Kulturnämnden</b>	<b>-7,9</b>	<b>-2,1</b>	<b>-5,2</b>	<b>-13,7</b>	<b>-6,5</b>	<b>7,2</b>
<b>Tekniska nämnden exkl. VA/avfall</b>	<b>-79,1</b>	<b>-20,8</b>	<b>-119,9</b>	<b>-212,6</b>	<b>-171,1</b>	<b>41,6</b>
Bredband (fastighetsinvesteringar)	-4,6	-3,0	-10,0	-16,4	-10,0	6,4
Inventarier	-0,7	0,0	-0,7	-2,4	-0,9	1,5
Park och gata	-45,4	-12,7	-56,9	-132,1	-109,9	22,1
Fordon	-24,6	-4,1	-42,1	-45,1	-34,5	10,6
Fordonsgas	-3,8	-1,0	-10,3	-16,7	-15,7	1,0
<b>Programnämnd samhällsbyggnad</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-63,0</b>	<b>-3,0</b>	<b>-1,0</b>	<b>2,0</b>
Inventarier	0,0	0,0	-3,0	-3,0	-1,0	2,0
Volympottsfinansierat underhåll			-60,0	0,0		
<b>Vuxenutbildnings- o arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>-1,8</b>	<b>-0,1</b>	<b>-3,3</b>	<b>-3,3</b>	<b>-2,5</b>	<b>0,8</b>
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-32,6</b>	<b>-0,7</b>	<b>-30,2</b>	<b>-35,5</b>	<b>-24,1</b>	<b>11,4</b>
<b>Tekniska nämnden, taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-310,1</b>	<b>-140,9</b>	<b>-480,3</b>	<b>-595,1</b>	<b>-526,4</b>	<b>68,7</b>
VA	-306,4	-126,4	-468,8	-540,3	-466,5	73,8
Avfall	-3,8	-14,5	-11,5	-54,8	-59,8	-5,1
<b>Summa Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-432,2</b>	<b>-118,3</b>	<b>-523,7</b>	<b>-675,5</b>	<b>-589,3</b>	<b>86,2</b>
<b>Summa Taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-310,1</b>	<b>-140,9</b>	<b>-480,3</b>	<b>-595,1</b>	<b>-526,4</b>	<b>68,7</b>
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-742,3</b>	<b>-259,2</b>	<b>-1 004,0</b>	<b>-1 270,6</b>	<b>-1 115,7</b>	<b>154,9</b>

Majoritetsägda bolag	Ägarandel, procent	Nettoutgifter bokslut 2021	Nettoutgifter delår 1	Plan	Prognos	Avvikelse
Örebrobostäder AB	100	-1 111,3	-306,0	-1 580,0	-1 476,0	104,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-78,4	-25,0	-137,0	-119,0	18,0
ÖBO Husaren AB	100	-0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-48,2	-7,0	-53,0	-39,0	14,0
Örebroporten Fastigheter AB	100	-522,0	-129,0	-664,0	-627,0	37,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-289,0	-30,0	-185,0	-158,0	27,0
Örebrokompaniet AB	100	-2,6	0,0	-0,5	-0,5	0,0
Örebro Parkering AB	100	0,0	0,0	-3,0	-3,0	0,0
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KumBro Stadsnät AB	80	-22,4	-6,1	-29,0	-29,0	0,0
Vätternvatten AB	77	-24,0	-8,0	-40,0	-43,0	-3,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-4,1	-3,1	-26,5	-16,0	10,4
Gustavsvik Resort AB	45	-8,1	-5,1	-10,4	-13,3	-3,0
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-9,4	-2,1	-7,0	-7,0	0,0
<b>Summa</b>		<b>-2 120,1</b>	<b>-521,4</b>	<b>-2 735,3</b>	<b>-2 530,8</b>	<b>204,5</b>
<b>Totalt bolagens investeringar*</b>		<b>-2 097,7</b>	<b>-512,6</b>	<b>-2 695,9</b>	<b>-2 494,8</b>	<b>201,1</b>
*Avser kommunens ägarandel av investeringen						
<b>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</b>						
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-289,0	-30,0	-185,0	-158,0	27,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-78,4	-25,0	-137,0	-119,0	18,0
Örebroporten Fastigheter AB		-323,0	-40,0	-380,0	-348,0	32,0
<b>Totalt investeringar i kommunkoncernen*</b>		<b>-2 840,1</b>	<b>-771,8</b>	<b>-3 966,4</b>	<b>-3 610,5</b>	<b>356,0</b>
<b>Varav investeringar för skattefinansierad verksamhet</b>		<b>-1 122,6</b>	<b>-213,3</b>	<b>-1 377,5</b>	<b>-1 214,3</b>	<b>163,2</b>



Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3 611 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2021 som uppgick till 2 840 mnkr. Årets prognos är 356 mnkr lägre än kommunkoncernens budgeterade investeringar på 2 696 mnkr. Kommunens prognostiserade investeringar uppgår till 1 116 mnkr och bolagens prognostiserade investeringar uppgår till 2 495 mnkr (baserat på kommunens ägarandel). De skattefinansierade investeringarna i kommunkoncernen prognostiseras till 1 214 mnkr. Koncernens genomsnittliga investeringar under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 773 mnkr, en ökning jämfört med åren 2017–2021 när den genomsnittliga nivån uppgick till 2 635 mnkr.

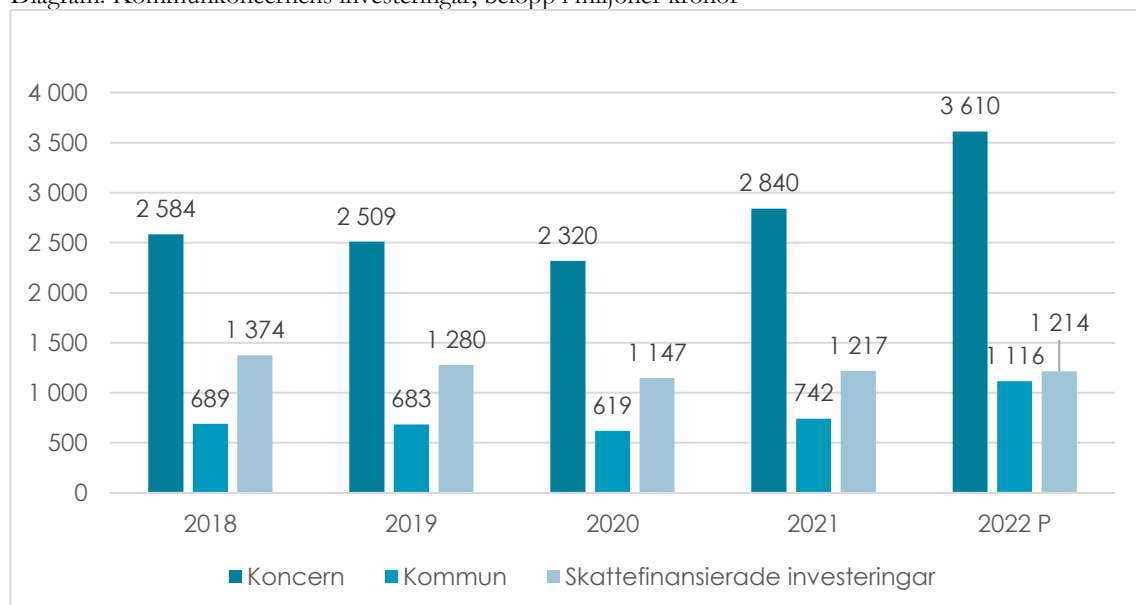
### 6.1.1 Kommunens investeringar

Kommunens investeringar prognostiseras uppgå till 1 116 mnkr, där 589 mnkr avser de skattefinansierade investeringarna och 526 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 88 procent, vilket kan jämföras med utfallet förra året som uppgick till 62 procent.

De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 676 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse om 86 mnkr. Avvikelsen förklaras i stor utsträckning av att vissa utgifter gällande tekniska nämndens investeringar i park- och gatuverksamheten kommer under 2023 samt att fordonsinvesteringarna prognostiserar 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 526 mnkr, vilket jämfört med budget på 595 mnkr innebär en positiv avvikelse om 69 mnkr. Avvikelsen beror på tidsförskjutningar i flera projekt, bl.a. förnyelseledning i Lillån och överföringsledning till Sticksjö. Avfallsverksamheten prognostiserar med en negativ avvikelse om 5 mnkr med anledning av fördröjningar i projekt avseende deponi och matavfallsbyggnad.

Diagram: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor



## 6.1.2 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 samt ökade upplåningskostnader. 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 517 mnkr per 30 april och prognosen för helåret är 2 531 mnkr, vilket är 204 mnkr lägre än planerat. Några av de större investeringarna under 2022 kommenteras nedan (beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift).

ÖrebroBostäder 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).

ÖBO Omsorgsfastigheters största investeringsprojekt är nyinvestering i vård- och omsorgsboende Askenäshemmet med 74 mnkr (201 mnkr).

Västerportens största projekt för året är nyinvesteringar på Vivalla IP med 10 mnkr (15 mnkr).

Örebroportens största investeringar under året är om- till- och nybyggnation av Tankbilen 2 (inkl. Tekniska förvaltningen) med 150 mnkr (202 mnkr), nybyggnation av kontor på Kexfabriken 2 med 148 mnkr (328 mnkr) och upprustning av Åbylunden 1 (Stadsbyggnadshus 1) med 133 mnkr (225 mnkr).

Futurum Fastigheter har två pågående nyinvesteringar i förskolor, Törsjö med 16 mnkr (32 mnkr) och Lundby med 10 mnkr (32 mnkr). Även nybyggnation av Brandstation Öster har påbörjats och där kommer 13 mnkr investeras under året (93 mnkr). Utöver det finns en del om- och tillbyggnader med sammanlagt 51 mnkr.

KumBro Stadsnät räknar med fortsatta investeringar i fiberutbyggnad på 29 mnkr under 2022.

## 6.2 Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

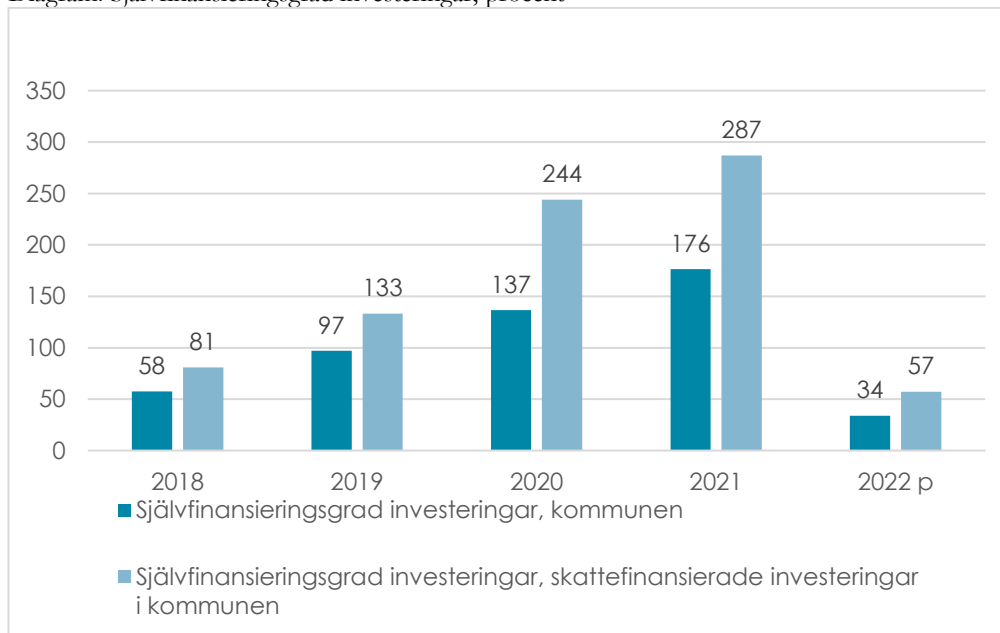
Investeringar binder kapital under lång tid och påverkar det ekonomiska utrymme som kan användas för att finansiera välfärden. Kommunkoncernen prognostiserar med att investera 1 214 mnkr i den skattefinansierade verksamheten under året, vilket är 32 mnkr mindre än genomsnittet under de senaste fem åren. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 625 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.

### 6.2.1 Självfinansieringsgrad av investeringar

Den prognostiserade självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgår till 34 procent och motsvarande värde för de skattefinansierade investeringarna är 57 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 78 procent. Förklaringen till det låga värdet är att det låga prognostiserade resultatet påverkar måttet negativt.

Diagram: 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 reglerat ackumulerat resultat	Prognos årets nya markeringar	Prognos utgående markering
Eget kapital Avfall	-	76,4	76,4	-14,7	-	61,7
Eget kapital VA*	-	-0,6	-0,6	0,6	-	0,0
<b>Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning</b>	<b>-</b>	<b>75,8</b>	<b>75,8</b>	<b>-14,1</b>	<b>0,0</b>	<b>61,7</b>
Intraprenader**	-	63,0	63,0	-10,4	2,2	54,9
Digital arbetsplats	-	-22,8	-22,8	15,8	-	-6,9
<b>Summa markering regleras via interna regelverk</b>	<b>0,000</b>	<b>40,2</b>	<b>40,2</b>	<b>5,5</b>	<b>2,2</b>	<b>47,9</b>
Den växande kommunen	40,0	-17,5	22,5	-9,9	-	12,6
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
<b>Summa markering särskilt beslutade insatser</b>	<b>519,7</b>	<b>-233,3</b>	<b>254,6</b>	<b>-20,3</b>	<b>-</b>	<b>234,3</b>
Sociala investeringar	60,3	-7,7	52,6	2,2	-	54,8
<b>Summa markering satsningar med återföringsmodell</b>	<b>60,3</b>	<b>-7,7</b>	<b>52,6</b>	<b>2,2</b>	<b>-</b>	<b>54,8</b>
Kapitalkostnader, exploateringsinvesteringar	782,8	-252,1	530,7	-	-	530,7
<b>Summa markeringar interna redovisningsprinciper</b>	<b>782,8</b>	<b>-252,1</b>	<b>530,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>530,7</b>
<b>Summa markeringar via eget kapital</b>	<b>1 362,8</b>	<b>-377,1</b>	<b>953,8</b>	<b>-26,7</b>	<b>2,2</b>	<b>929,4</b>

\*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

Intraprenader	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2022	Prognos avvikelse bokslut	Prognos nytt ackumulerat resultat	Prognos preliminärt ackumulerat resultat enligt 7 procent-regeln**
Norrby förskolor	-0,2	27,7	-1,4	-1,5	-1,5
Förskolor Lillån	3,1	45,2	0,3	3,4	3,2
Förskolor Varberga	3,5	50,9	-0,9	2,6	2,6
Rosta förskolor	1,2	26,9	0,9	2,1	1,9
Förskolor Väster	2,5	52,8	1,3	3,8	3,7
<b>Summa intraprenader – Förskolenämnden</b>	<b>10,2</b>	<b>203,5</b>	<b>0,3</b>	<b>10,4</b>	<b>9,9</b>
Almbyskolan F-9, Almby särskola	5,7	82,5	-1,3	4,4	4,4
Brickebackens skola	3,6	50,8	0,0	3,6	3,6
Brunnskolan F-6	1,5	32,0	0,1	1,6	1,6
Engelbrectsskolan 4-9, Engelbrect särskola	4,3	64,6	-2,1	2,2	2,2
Gumaeliuskolan F-9	2,6	52,5	-1,8	0,8	0,8
Hagaskolan F-6 <b>NY!</b>	-	29,5	0,0	0,0	0,0
Lillåns skola F-6 och 4-9, Lillåns södra skola F-6	4,6	74,4	0,6	5,2	5,2
Mellringeskolan F-9, Mellringeskolan 7-9	-0,3	61,0	-0,3	-0,6	-0,6
Norrbyskolan F-6	-0,2	44,3	0,0	-0,2	-0,2
Stora Mellösa skola F-6	0,9	13,9	0,0	0,9	0,9
Stureskolan F-3	1,3	19,2	-0,4	0,9	0,9
Västra Engelbrectsskolan F-9, Tegnérskolan F-3	1,9	69,3	-0,7	1,2	1,2
Walleriska skolan F-6	1,7	25,3	1,0	2,7	1,8
Vivalla F-6., Vivalla särskola <b>NY!</b>	-	57,7	0,0	0,0	0,0
<b>Summa intraprenader – Grundskolenämnden</b>	<b>27,7</b>	<b>676,8</b>	<b>-4,9</b>	<b>22,8</b>	<b>21,8</b>
Komvux	2,3	142,0	-1,4	0,9	0,9
<b>Summa intraprenader – Vuxenutbildnings- och arbetsmarknadsnämnden</b>	<b>2,3</b>	<b>142,0</b>	<b>-1,4</b>	<b>0,9</b>	<b>0,9</b>
Kulturkvarteret	-0,9	47,8	-5,7	-6,6	-6,6
<b>Summa intraprenader – Kommunstyrelseförvaltningen</b>	<b>-0,9</b>	<b>47,8</b>	<b>-5,7</b>	<b>-6,6</b>	<b>-6,6</b>
Socialpsykiatrin	8,5	146,3	2,4	10,9	10,2
<b>Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden</b>	<b>8,5</b>	<b>146,3</b>	<b>2,4</b>	<b>10,9</b>	<b>10,2</b>
Demenscentrum, dagverksamhet	0,6	14,6	0,5	1,1	1,0
<b>Summa intraprenader – Hemvårdsnämnden</b>	<b>0,6</b>	<b>14,6</b>	<b>0,5</b>	<b>1,1</b>	<b>1,0</b>
Demenscentrum	2,2	39,4	0,5	2,8	2,8
Backagården	1,7	24,6	-0,8	0,9	0,9
Klosterbacken	2,8	41,3	0,9	3,7	2,9
Lindhultsgården	1,1	16,5	-0,3	0,8	0,8
Lövenhjelmiska	2,3	27,9	-0,1	2,1	2,0
Skebäcksgården	2,8	40,7	1,1	3,9	2,8
Ängen	1,7	36,9	-0,6	1,1	1,1
<b>Summa intraprenader – Vårdboendenämnden</b>	<b>14,7</b>	<b>227,3</b>	<b>0,7</b>	<b>15,3</b>	<b>13,3</b>
<b>Summa intraprenader</b>	<b>63,0</b>	<b>1 458,2</b>	<b>-8,1</b>	<b>54,9</b>	<b>50,5</b>
<b>Digital-arbetsplats, administrativa arbetsplatser*</b>	<b>-22,8</b>	<b>-</b>	<b>15,8</b>	<b>-6,9</b>	<b>-6,9</b>
	<b>40,2</b>	<b>1 458,2</b>	<b>7,7</b>	<b>47,9</b>	<b>43,6</b>

\*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

Resultaträkning	Not	Delår 1			Bokslut 2021
		2021	2022	2021	
Verksamhetens intäkter	1	83,9	79,7	261,0	
Verksamhetens kostnader	2	-55,3	-55,2	-161,4	
Av skrivningar	3	-12,7	-14,7	-57,3	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>15,9</b>	<b>9,8</b>	<b>42,3</b>	
Finansiella intäkter	4	0,0	0,0	0,1	
Finansiella kostnader	5	-8,3	-9,1	-26,1	
<b>Årets resultat</b>		<b>7,7</b>	<b>0,6</b>	<b>16,4</b>	

Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Resultaträkning	Not	Delår 1			Bokslut 2021
		2021	2022	2021	
Verksamhetens intäkter	15	46,9	53,0	150,3	
Verksamhetens kostnader	16	-48,2	-54,3	-153,8	
Av skrivningar		-1,0	-1,0	-2,9	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-2,3</b>	<b>-2,3</b>	<b>-6,4</b>	
Finansiella intäkter	17	0,1	0,1	0,2	
Finansiella kostnader	18	0,0	0,0	-0,1	
<b>Årets resultat</b>		<b>-2,3</b>	<b>-2,2</b>	<b>-6,3</b>	

Tabell: Balansräkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Not	Delår 1			Bokslut 2021
		2021	2022	2021	
<b>Tillgångar</b>					
Anläggningstillgångar	6-8	1 725,8	2 005,5	1 893,8	
Omsättningstillgångar	9	-46,5	103,3	30,3	
<b>Summa tillgångar</b>		<b>1 679,3</b>	<b>2 108,8</b>	<b>1 924,2</b>	
<b>Skulder och eget kapital</b>					
Eget kapital	10				
Eget kapital (IB)		-17,0	-0,6	-17,0	
Årets resultat		7,7	0,6	16,4	
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-9,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,6</b>	
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	11-12	1 611,4	1 953,5	1 815,2	
Kortfristiga skulder	13-14	77,2	155,4	109,7	
<b>Summa skulder</b>		<b>1 688,6</b>	<b>2 108,8</b>	<b>1 924,8</b>	
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>1 679,3</b>	<b>2 108,8</b>	<b>1 924,2</b>	

Tabell: Balansräkning Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Not	Delår 1			Bokslut 2021
		2021	2022	2021	
<b>Tillgångar</b>					
Anläggningstillgångar	19-21	53,2	67,5	53,9	
Omsättningstillgångar	22	92,2	83,3	84,4	
<b>Summa tillgångar</b>		<b>145,4</b>	<b>150,7</b>	<b>138,3</b>	
<b>Skulder och eget kapital</b>					
Eget kapital	23				
Eget kapital (IB)		82,7	76,4	82,7	
Årets resultat		-2,3	-2,2	-6,3	
<b>Summa eget kapital</b>		<b>80,4</b>	<b>74,2</b>	<b>76,4</b>	
Avsättningar	24	44,7	44,4	44,6	
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder		-	-	-	
Kortfristiga skulder	25	20,3	32,1	17,3	
<b>Summa avsättningar och skulder</b>		<b>65,0</b>	<b>76,5</b>	<b>61,9</b>	
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>145,4</b>	<b>150,7</b>	<b>138,3</b>	

Tabell: Kassaflödesanalys VA-verksamheten, belopp i miljoner kronor

	Delår 1 2021	Delår 1 2022	Bokslut 2021
<b>Kassaflödesanalys</b>			
<b>Löpande verksamhet</b>			
Årets resultat	7,7	0,6	16,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	12,7	14,7	57,3
-Gjorda avsättningar	-3,8	2,5	-12,1
-Övrigt	0,0	-7,2	2,0
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>16,5</b>	<b>10,6</b>	<b>63,6</b>
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	22,1	23,6	73,7
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-35,5	-39,4	-49,0
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	38,5	45,7	70,9
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>41,6</b>	<b>40,6</b>	<b>159,2</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-92,0	-129,2	-307,7
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	0,3	2,6	1,4
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-91,6</b>	<b>-126,7</b>	<b>-306,4</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Nyupptagna lån	-	130,0	180,0
Amortering av skuld	-9,2	-10,4	-28,7
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>-9,2</b>	<b>119,6</b>	<b>151,3</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-59,1</b>	<b>33,5</b>	<b>4,2</b>
Likvida medel vid årets början	-60,7	-56,5	-60,7
Likvida medel vid årets slut	-119,9	-23,0	-56,5

Tabell: Kassaflödesanalys Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

	Delår 1 2021	Delår 1 2022	Bokslut 2021
<b>Kassaflödesanalys</b>			
<b>Löpande verksamhet</b>			
Årets resultat	-2,3	-2,2	-6,3
Justering för ej likviditetspåverkande poster			
-Av- och nedskrivningar	1,0	1,0	2,9
-Gjorda avsättningar	-0,1	-0,1	-0,3
-Övrigt	-	-	0,1
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>-1,4</b>	<b>-1,4</b>	<b>-3,4</b>
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-2,5	-11,7	1,9
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	4,2	14,8	1,3
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>0,3</b>	<b>1,7</b>	<b>-0,3</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>			
Investering i materiella anläggningstillgångar	-1,1	-14,5	-3,8
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-	-
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-1,1</b>	<b>-14,5</b>	<b>-3,8</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Nyupptagna lån	-	-	-
Amortering av skuld	-	-	-
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-0,8</b>	<b>-12,8</b>	<b>-4,0</b>
Likvida medel vid årets början	72,8	68,6	72,8
Likvida medel vid årets slut	72,0	55,8	68,8

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

Not 1 Verksamhetens intäkter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Brukingsavgifter externa	71,9	92,8	218,9
Brukingsavgifter interna	0,7	1,1	3,3
Förutbetalda intäkter	-	-13,4	-
<b>Anslutningsavgifter ianspråktaga för</b>			
- exploateringsinvesteringar	3,9	4,7	12,8
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	2,3	2,8	7,2
Övriga intäkter externa	3,2	2,9	11,8
Övriga intäkter interna	1,8	2,3	7,1
<b>Summa intäkter</b>	<b>83,9</b>	<b>93,1</b>	<b>261,0</b>

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

Not 2 Verksamhetens kostnader	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Kostnader externa	-38,2	-38,7	-111,3
Övriga interna kostnader	-17,1	-16,5	-50,0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-55,3</b>	<b>-55,2</b>	<b>-161,4</b>

Not 3 Avskrivningar	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Vatten- och avloppsledningar	-4,3	-10,1	-13,4
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-8,1	-4,3	-43,0
Maskiner och inventarier	-0,3	-0,4	-1,0
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-12,7</b>	<b>-14,7</b>	<b>-57,3</b>

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

Not 4 Finansiella intäkter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ränta på kundfordringar	0,0	0,0	0,1
Ränta på överlikviditet	-	-	-
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>

Not 5 Finansiella kostnader	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-2,4	-2,5	-7,9
Ränta kapitalkostnad	-5,8	-6,6	-18,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-8,3</b>	<b>-9,1</b>	<b>-26,1</b>

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	1 167,8	1 334,6	1 167,8
Nettoinvesteringar	-	220,1	223,0
Korrigeringar	-	-1,6	0,0
Avskrivningar	-12,4	-14,4	-56,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 155,5</b>	<b>1 538,7</b>	<b>1 334,6</b>

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	475,5	552,8	475,5
Drifftagning	-	-220,2	-226,9
Strykningar/flyttningar	-	1,7	-2,1
Nya pågående, ej av slutade investeringar	91,6	126,4	306,4
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>567,1</b>	<b>460,7</b>	<b>552,8</b>

Not 8 Maskiner och inventarier	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	3,5	6,4	3,5
Nettoinvesteringar	-	-	3,9
Korrigeringar	-	0,0	-
Avskrivningar	-0,3	-0,4	-1,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>3,2</b>	<b>6,1</b>	<b>6,4</b>

Not 9 Likvidkonto	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.			

Not 10 Eget kapital	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Balanserade resultat	-17,0	0,6	-17,0
Årets resultat	7,7	-0,6	16,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-9,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,6</b>

Not 11 Anläggningslån	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående skuld	1 167,7	1 319,0	1 167,7
Nytt lån	-	130,0	180,0
Amortering	-9,2	-10,4	-28,7
<b>Utgående skuld</b>	<b>1 158,5</b>	<b>1 438,6</b>	<b>1 319,0</b>

Not 12 Periodiserade anslutningsavgifter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående balans	434,6	496,2	434,6
Årets avsättning	22,1	18,1	73,7
Ränta inbetalda anslutningsavgifter, v värdesäkkring	2,4	2,5	7,9
Ianspråkstagna anslutningsavgifter för			
- exploateringsinvestering VA-ledning	-3,9	-4,7	-12,8
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-2,3	2,8	-7,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>452,9</b>	<b>514,9</b>	<b>496,2</b>

Fr.o.m. 2002 periodiseras anslutningsavgifterna för exploatering. Anläggningsavgifter togs till och med 2006 successivt 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 interränta. Inbetalda anslutningsavgifter ianspråk tas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2022-04-30 uppgår till 414,9 mnkr inklusive ränta.

Not 13 Förutbetalda intäkter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	-	-	-
Förutbetalda intäkter	-	13,4	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>-</b>	<b>13,4</b>	<b>-</b>

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 av giften så att man i praktiken gör ett underuttag de närmaste åren.

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
10 procent av verksamhetens intäkter	8,4	9,3	26,1

Not 14 Övriga korffristiga skulder	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Lev erantörsskuld	63,9	129,3	106,9
Semesterlöneskuld	4,9	5,1	3,9
Övriga korffristiga skulder	8,4	7,5	-1,1
<b>Summa intäkter</b>	<b>77,2</b>	<b>142,0</b>	<b>109,7</b>

## Noter till Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

Not 15 Verksamhetens intäkter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Brukingsavgifter	31,1	36,2	95,7
Övriga intäkter	15,8	16,8	54,6
- kommuninterna intäkter	2,2	2,8	6,7
<b>Summa intäkter</b>	<b>46,9</b>	<b>53,0</b>	<b>150,3</b>

Not 16 Verksamhetens kostnader	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Kostnader externa	-34,3	-37,9	-109,9
Övriga interna kostnader	-13,9	-16,4	-43,9
<b>Summa kostnader</b>	<b>-48,2</b>	<b>-54,3</b>	<b>-153,8</b>

Not 17 Finansiella intäkter	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ränta på kundfordringar	0,0	0,1	0,0
Ränta på öv erlikviditet	0,1	0,0	0,2
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>

Not 18 Finansiella kostnader	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ränta på kapitalkostnad	-	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-0,1
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>

Not 19 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	49,2	46,5	49,2
Nettoinvesteringar	-	-	-
Korrigeringar, utrangeringar	-	-	-
Avskrivningar	-0,9	-0,9	-2,6
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>48,3</b>	<b>45,7</b>	<b>46,5</b>

Not 20 Pågående ny-, till- och ombyggnader	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	2,4	6,2	2,4
Drifttagning	-	-	-
Korrigeringar	-	-	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	1,1	14,5	3,8
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>3,5</b>	<b>20,7</b>	<b>6,2</b>

Not 21 Maskiner och inventarier	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	1,5	1,2	1,5
Nettoinvesteringar	-	-	-
Korrigeringar, flyttning	-	-	-
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,3
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1,4</b>	<b>1,1</b>	<b>1,2</b>

Not 22 Likvidkonto	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Beloppet av ser av fallsv verksamhetens korffristiga interna fordran på balansdagen.			

Normalnivå på eget kapital	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
10 procent av verksamhetens intäkter	4,7	5,3	15,0

Not 24 Avsättningar till deponi	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Ingående värde	44,8	44,6	44,8
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-0,1	-0,1	-0,3
Förändring av nuvärdet	-	-	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,7</b>	<b>44,4</b>	<b>44,6</b>

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

Not 25 Korffristiga skulder	2021 DÅ1	2022 DÅ1	2021
Lev erantörsskuld	7,9	18,8	8,7
Av fallskatt	1,3	1,7	2,5
Semesterlöneskuld	3,5	3,2	2,4
Övriga skulder	7,6	8,4	3,8
<b>Summa korffristiga skulder</b>	<b>20,3</b>	<b>32,1</b>	<b>17,3</b>