Delårsrapport med prognos 2 2026

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 13 oktober 2026

Örebro kommun 2026-10-08 Ks 1274/2026

ÖREBRO

Innehåll

Förslag till beslut ... **3**

Kommundirektörens bedömning och analys ... **4**

Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi ... 4

Förvaltningsberättelse ... **6**

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning ... 6
Händelser av väsentlig betydelse ... 14
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning ... 15
Verksamhetsmål ... 16
Finansiella mål ... 21
Resultat och ekonomisk ställning ... 22
Balanskravsresultat ... 32
Väsentliga personalförhållanden ... 33
Förväntad utveckling ... 38

Finansiella rapporter ... **39**

Driftsredovisning ... **59**

Kommunfullmäktige ... 60
Verksamheten i kommunens nämnder ... 60
Taxefinansierade verksamheter, Kommunstyrelsens utrymme och Finansiering ... 66
Verksamheten i kommunens företag ... 67

Investeringsredovisning ... **71**

Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital ... **76**

Bilaga 2 Intraprenader ... **77**

Bilaga 3 Nämndernas planerade och vidtagna åtgärder ... **78**

Bilaga 4 Uppföljning av strategiska mål och uppdrag ... **79**

Sammanfattning avseende uppdragen ... 80
Uppföljning per strategiskt område ... 80

Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 31 augusti och helårsprognos 2 för 2026 för Örebro kommun. I rapporten görs en uppföljning av Kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål.

Prognosen för de verksamhetsmässiga målen av betydelse för god ekonomisk hushållning är att sju av åtta mål uppfylls. Målet om att Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i bedöms inte uppfyllas.

När det gäller de finansiella målen visar prognosen på måluppfyllelse inom samtliga mål. Det innebär att årets resultatnivå och investeringsnivåer inom kommunen och kommunkoncernen bidrar till det övergripande målet att kommunens långsiktiga handlingskraft, soliditet, bibehålls eller förstärks över tid.

Periodens resultat efter årets första åtta månader visar ett utfall på 733 miljoner kronor. Årets prognos på helår visar ett resultat på 583 miljoner kronor, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på 105 miljoner kronor. 110 miljoner kronor av den positiva avvikelsen återfinns inom verksamhetens resultat och - 5 miljoner kronor inom finansverksamheten.

Prognosen inom den löpande verksamheten i nämnderna samt kommungemensamma verksamheter ingår i verksamhetens resultat och prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 222 miljoner kronor.

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 014 miljoner kronor vilket är 401 miljoner kronor lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 630 miljoner kronor, vilket är 217 miljoner kronor lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 384 miljoner kronor, vilket är 184 miljoner kronor lägre än budget.

Kommunkoncernen prognostiserar ett resultat på 779 miljoner kronor och investeringar på 2 526 miljoner kronor vilket är 702 lägre än budgeterat. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter om 1 512 miljoner kronor (kommunens ägarandel) avser 360 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna.

Kommunens balanskravsresultat prognostiseras till 330 miljoner kronor.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 2 2026 Örebro kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 2 för 2026 godkänns.

2. De nämnder som prognostiserar negativ budgetavvikelse för år 2026 ska vidta och konkretisera åtgärder för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi. Åtgärderna ska vara siffersatta och redovisas till Kommunstyrelsen senast i samband med årsredovisningen för år 2026.

   Ärendet ska vidare till Kommunfullmäktige för beslut.

Kommundirektörens bedömning och analys

Kommundirektörens analys av kommunens prognos för verksamhet och ekonomi

Prognosen visar sammantaget på ett fortsatt ekonomiskt ansträngt läge, där verksamheterna påverkas av både förändrade behov och behovet av att anpassa organisation och arbetssätt. Flera verksamheter har genomfört eller påbörjat åtgärder som ger ekonomiska och organisatoriska effekter, men det finns samtidigt verksamheter där kostnadsutvecklingen fortsatt är en betydande utmaning. Sammantaget visar de redovisade avvikelserna i underlagen från nämnderna en negativ budgetavvikelse, samtidigt som måluppfyllelsen i huvudsak är god.

Den demografiska utvecklingen är en tydlig gemensam faktor. Minskande barn- och elevkullar skapar behov av att anpassa organisation, bemanning och lokaler, samtidigt som en växande äldre befolkning och fler personer med komplexa behov ökar efterfrågan på vård, stöd och omsorg. Även inom andra verksamheter förändras målgruppernas behov och komplexitet.

Prognosen visar därmed att ekonomisk anpassning inte enbart handlar om att minska kostnader, utan om att förändra kapacitet, organisation och arbetssätt i takt med förändrade behov. Digitalisering, kompetensväxling, samverkan och effektivare processer blir viktiga delar i detta arbete.

Under året har flera förändringar lagt grunden för kommunens fortsatta omställning. Organisationsförändringar och kompetensväxling har genomförts eller beslutats, bland annat med syfte att bättre anpassa verksamheten till förändrade behov och ekonomiska förutsättningar. Samverkan kring kompetens och lokaler har i vissa fall gjort det möjligt att hantera övertalighet och använda kommunens resurser mer effektivt.

Förändringar i lagstiftning och nationella reformer påverkar samtidigt kommunens förutsättningar och ställer krav på anpassning av både verksamhet och resurser. Under året har även frågor om beredskap, civilt försvar och säkerhet fått ökad betydelse. Statliga satsningar på bland annat dricksvattenförsörjning, offentliga måltider och nödavloppsplanering bidrar till att stärka kommunens beredskap och robusthet.

Händelser under året visar också på ett ökat behov av att kunna hantera störningar och snabbt förändrade förutsättningar. Det gäller exempelvis konsekvenser av omvärldsläget, klimatförändringar, förändrade leveransförutsättningar och ökade krav på rättssäkerhet, kvalitet och öppenhet.

Kommunens förutsättningar 2027–2030 kommer att präglas av fortsatt demografisk förändring, ökade krav på prioriteringar inom befintliga ekonomiska ramar och förändrade behov hos invånarna. Minskande barn- och elevkullar behöver mötas genom fortsatt anpassning av organisation, lokaler och bemanning, samtidigt som den växande andelen äldre och personer med mer komplexa behov ökar efterfrågan inom vård, stöd och omsorg.

Samtidigt förändras kommunens uppdrag genom nya lagar och reformer. Detta ställer krav på förmåga att både genomföra förändringar och hantera en mer komplex omvärld. Kompetensförsörjningen blir fortsatt strategisk, både till följd av pensionsavgångar och förändrade kompetensbehov. Digitalisering och AI behöver i högre grad användas som verktyg för att förändra arbetssätt och frigöra kapacitet.

Kommunen behöver också fortsätta stärka beredskap, säkerhet och robusthet. Kontinuitet, försörjningsberedskap och kompetensförsörjning behöver integreras tydligare i ordinarie styrning och verksamhetsutveckling.

Sammantaget behöver kommunen under 2027–2030 ta höjd för att fler förändringar behöver hanteras samtidigt. Det ställer krav på tydligare prioriteringar, förmåga att anpassa verksamheternas kapacitet efter förändrade behov och ett fortsatt fokus på effektivare arbetssätt, digitalisering och samverkan. För att möta utvecklingen behöver kommunen också förflytta fokus från enskilda utvecklingsinsatser till genomförande, effekt och långsiktigt hållbara förändringar. Detta blir centralt för att kunna förena kvalitet i välfärden med ekonomisk hållbarhet, kompetensförsörjning och en stärkt beredskap.

Förvaltningsberättelse

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Omvärld

Ekonomiskt läge

Avsnittet baseras på cirkulär 26:27, Makronytt 2/2026, SKR.

Omvärlden präglas fortsatt av hög osäkerhet. Geopolitiska spänningar och makroekonomiska risker i olika delar av världen har fortsatt påverkan vilket medför negativa effekter för världsekonomin. Trots detta sker en återhämtning av den inhemska efterfrågetillväxten. BNP i Sverige ökar allt snabbare. 2026 och 2027 bedöms ge hög BNP-tillväxt, där hushållens konsumtion utgör den största drivkraften.

Inflationen i Sverige bedöms i år bli relativt låg, trots kriget i Mellanöstern och de höga energipriserna. I augusti visar konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) 0,7 procent, samt 0,3 procent för konsumentprisindex, (KPI). Till viss del förklaras den låga inflationen av tillfälliga skattesänkningar och subventioner som upphör 2027, till exempel tillfälligt sänkt moms på livsmedel, sänkningar av drivmedelspriser och priser på kollektivtrafik. Utan de tillfälliga skatteeffekterna skulle KPIF-inflationen i år bli ca 2,5 procent.

Lågkonjunkturen har inneburit att arbetslösheten varit hög. Under 2025 visade arbetskraftsundersökningen (AKU) en arbetslöshet på 8,8 procent. Arbetslösheten har varit fortsatt hög under första delen av 2026, det är framför allt under det andra halvåret i år som den allt starkare produktionsökningen bedöms stärka sysselsättningen med en bedömning av arbetslösheten för helåret på 8,5 procent.

De senaste två åren har inneburit en nedgång i antalet arbetade timmar i ekonomin. Under 2026 medför den förbättrade konjunkturen att antalet arbetade timmar åter ökar, om än svagt. Beslutad ÖSB 2026 är grundad på skatteunderlagsprognosen i augusti 2025 och jämförs den med aktuell skatteunderlagsprognos i augusti 2026 så ses en minskning av skatteunderlaget med 45 mnkr. Den negativa avvikelsen mot budgeterad nivå förklaras främst av att lågkonjunkturen blivit mer långvarig än som bedömdes under 2025.

Sammanfattningsvis så ger den förbättrade konjunkturen i Sverige förbättrade förutsättningar framåt. Parallellt finns det osäkra läget i världsekonomin som kan komma att påverka både kommunens kostnader och intäkter negativt, där exempelvis ökade kostnader till följd av stigande priser och räntor är en risk. Handlingsberedskap krävs och utvecklingen följs inför kommunens planering av ÖSB 2027 och framåt.

Befolkningsutveckling

Den 31 juli 2026 var 160 363 personer folkbokförda i Örebro kommun.[1] Det var 324 personer färre än vid slutet av 2025. Befolkningsminskningen förklaras av ett negativt flyttningsnetto, det vill säga fler utflyttare än inflyttare.

Under januari till juli 2026 föddes 945 barn. Det var en ökning med 28 barn jämfört med samma period året före, om än från en låg nivå. Under årets sju första månader avled 697 personer, en minskning med 51 personer jämfört med samma period 2025. Det var alltså fler

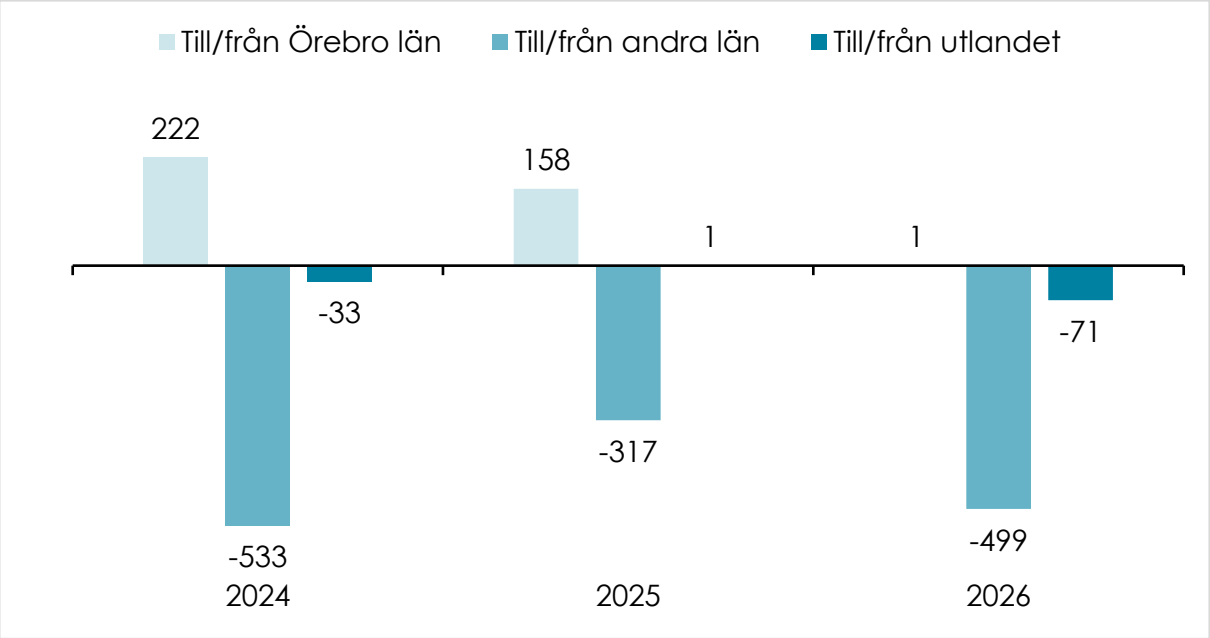
[1] Från och med 2025 har Statistiska centralbyrån infört en kontrollerad slumpmässig osäkerhet i samtliga redovisade befolkningsuppgifter. Osäkerheten har tillförts för att skydda enskilda personer så att ingen riskerar att röjas i statistiken. Till följd av detta är inte alltid de redovisade totalerna lika med summan av deras redovisade delar. Andra skillnader mellan folkökning och summan av födelseöverskott och flyttningsöverskott förklaras av justeringsposten. Den består av händelser (födslar, dödsfall, flyttningar) som inträffat före året, men som rapporterats under året.

som föddes än som dog under året fram till och med slutet av juli, ett födelseöverskott på 248 personer.

Det var fler som flyttade från än till Örebro kommun under årets sju första månader, ett flyttningsunderskott på 573 personer. Det totala flyttningsunderskottet förklaras till största del av ett negativt inrikes flyttningsnetto gentemot kommuner utanför Örebro län. I relation till övriga kommuner i länet var antalet in- och utflyttningar i princip lika många och tog därmed ut varandra. Fler utvandringar än invandringar gav ett invandringsunderskott på 71 personer under januari till juli. Skatteverket har sedan 2023 genomfört extra kontroller i folkbokföringen vilka resulterat i ett ökat antal personer avregistrerade som utvandrade till okänt land. Även undantaget dessa administrativa rättningar har antalet utvandringar de senaste åren varit fler än tidigare.

Det totala flyttningsunderskottet januari till juli 2026 var det största som uppmätts för motsvarande period sedan början av 2000-talet (så långt tillbaka som statistiken sträcker sig). Likt flera andra universitetskommuner har Örebro vanligen ett högre inrikes inflyttningsöverskott under augusti och september, i samband med höstterminens start. En upphämtning är därför att vänta, men det är fortfarande tidigt att sia om hur stor den kan tänkas att bli.

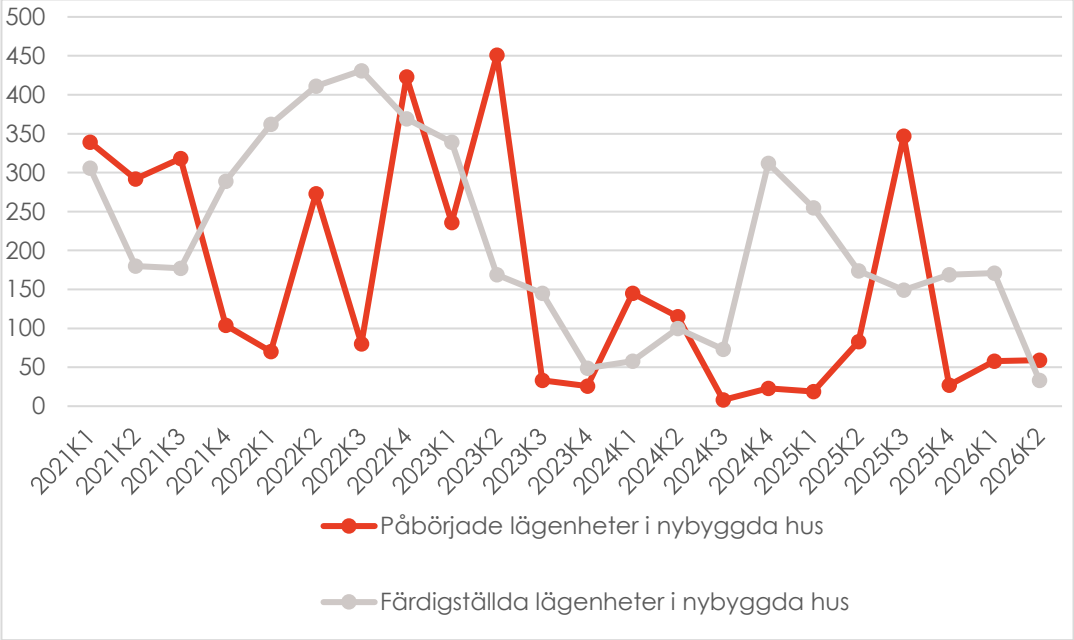
Diagram: Flyttningsnetto januari-juli 2024–2026



Bostadsförsörjning

Under de senaste tre åren har nyproduktionen av lägenheter varit god i relation till befolkningsutvecklingen, med i genomsnitt drygt 660 färdigställda lägenheter per år. Det är dock något lägre snitt än föregående år men följer befolkningsutvecklingen. Under åren 2021–2023 påbörjades ett stort antal byggprojekt vilket endast delvis syns i statistiken för färdigställda lägenheter under de senaste tre åren. Enligt preliminär kvartalsstatistik från SCB så har det under det senaste året, från och med kvartal 3 2025 till kvartal 2 2026, färdigställts 452 lägenheter i flerbostadshus och ytterligare 70 lägenheter i småhus, att jämföra med 178 lägenheter i flerbostadshus och ytterligare 73 lägenheter i småhus året innan. Det kan antas relatera till inflationens påverkan på byggbranschen under åren 2023 och 2024 och indikationen är att byggnationstakten ökar och att en återhämtning sakteliga sker.

Diagram: Påbörjade och färdigställda lägenheter i nybyggda hus. Preliminära uppgifter per kvartal.



Före coronapandemin var sambandet mellan bostadsbyggande och befolkningsutveckling tydligt där nyproduktion stimulerade befolkningsökning. De senaste åren har sambandet mellan befolkningsutveckling och bostadsbyggande inte varit lika tydligt. Inflationen har dels bromsat in byggnationsakten, dels bidragit till att hushållens ekonomiska ramar har blivit snävare. I spåren av coronapandemin och inflationen har det blivit tydligare att det utöver det kvantitativa bostadsbyggandet också behöver finnas en tillräcklig variation avseende boendeformer i nybyggnationen för att möta bostadsbehov över tid.

Arbetsmarknad, Migration & Flyktingmottagare

Arbetsmarknaden visar tecken på återhämtning efter den utdragna lågkonjunkturen, även om arbetslösheten fortfarande ligger på en förhållandevis hög nivå. Under 2026 har arbetslösheten minskat både i Örebro kommun och i riket samtidigt som konjunkturen gradvis stärkts. Arbetsförmedlingen bedömer att återhämtningen fortsätter under 2026–2027, men att utvecklingen sker i långsam takt och att osäkerheten i omvärlden fortsatt påverkar arbetsmarknaden.

Enligt Arbetsförmedlingens verksamhetsstatistik uppgick arbetslösheten i Örebro kommun till 6,9 procent i augusti 2026, jämfört med 7,8 procent samma månad föregående år. Arbetslösheten har därmed minskat med 0,9 procentenheter på ett år. Även arbetslösheten i riket har minskat, från 7,0 till 6,5 procent. Örebro har fortsatt en högre arbetslöshet än riket, men skillnaden har minskat jämfört med föregående år.

Den tydligaste förbättringen syns bland utrikes födda. Arbetslösheten i gruppen har minskat från 18,5 till 15,5 procent i Örebro kommun under det senaste året. Minskningen är större än i riket, där arbetslösheten bland utrikes födda minskat från 15,0 till 13,4 procent. Trots den positiva utvecklingen är arbetslösheten fortfarande betydligt högre bland utrikes födda än bland inrikes födda, och gruppen är överrepresenterad bland de långtidsarbetslösa. Arbetsförmedlingen bedömer samtidigt att etableringen på arbetsmarknaden successivt stärks i takt med längre vistelsetid i Sverige och att utbildning har stor betydelse för en varaktig etablering.
Även ungdomsarbetslösheten har utvecklats positivt. I augusti uppgick den till 7,0 procent i Örebro kommun, jämfört med 7,9 procent ett år tidigare. Örebro ligger därmed fortsatt under rikets nivå på 7,8 procent. Utvecklingen ligger i linje med den nationella trenden, där antalet

inskrivna arbetslösa ungdomar har minskat sedan våren 2025 och nu är tillbaka på ungefär samma nivå som innan arbetslösheten började öka.

Samtidigt kvarstår flera strukturella utmaningar på arbetsmarknaden. Långtidsarbetslösheten är fortfarande hög och väntas minska långsammare än arbetslösheten totalt. Arbetsförmedlingen bedömer att långtidsarbetslösa kommer att utgöra en allt större andel av de arbetslösa även när konjunkturen förbättras. I Örebro kommun är andelen långtidsarbetslösa fortsatt hög, även om antalet personer med de allra längsta tiderna utan arbete har minskat något under det senaste året.

Arbetsgivarnas efterfrågan på arbetskraft har samtidigt blivit mer försiktig än under åren efter pandemin. Trots det uppger många arbetsgivare fortsatt svårigheter att rekrytera rätt kompetens. Matchningen mellan arbetsmarknadens kompetensbehov och de arbetssökandes kompetenser är därför fortsatt en av arbetsmarknadens största utmaningar och bedöms bli mer påtaglig i takt med att konjunkturen stärks. För Örebro län väntas dessutom de ökade satsningarna inom försvarsområdet bidra positivt till sysselsättningsutvecklingen under de kommande åren.

Trots att arbetsmarknaden har stärkts under 2026 har behovet av ekonomiskt bistånd fortsatt att öka. Utvecklingen av arbetslösheten och ekonomiskt bistånd följer därmed inte alltid varandra. En del av dem som lämnar Arbetsförmedlingen går vidare till arbete eller studier, medan andra skrivs ut av andra orsaker. Samtidigt är många av dem som får ekonomiskt bistånd inte inskrivna som arbetslösa hos Arbetsförmedlingen och syns därmed inte i myndighetens verksamhetsstatistik. Långtidsarbetslösheten är också fortsatt hög och en förbättrad arbetsmarknad får ofta genomslag senare vid ett konjunktursskifte för personer som står längre från arbetsmarknaden.

Behovet av ekonomiskt bistånd påverkas samtidigt av mer än utvecklingen på arbetsmarknaden. Förändringar i statliga regelverk och socialförsäkringssystem kan påverka både hur många som behöver ekonomiskt bistånd och hur länge behovet kvarstår. Även hur Arbetsförmedlingen, regionen och andra aktörer lyckas med sina uppdrag har stor betydelse för kommunens möjligheter att stödja personer mot egen försörjning. Utvecklingen behöver därför analyseras utifrån flera faktorer, där kommunens rådighet är begränsad.

Inom migrationsområdet är mottagandet av asylsökande lågt och fortsätter att minska. Vidare genomförs ett stort antal förändringar som avser asylsökande, nyanlända och personer som tidigare har kommit till Sverige. Den 12 juni infördes EU:s migrations- och asylpakt, vilket medför förändrade processer för internationellt skydd (tidigare benämnt asyl). Pakten medför ett heltäckande och harmoniserat förfarande för migrationshantering och asylprocessen inom EU. Den nedåtgående trenden gällande antalet sökande av internationellt skydd (asylsökande) bedöms fortsätta under 2026 och 2027, vilket beror dels på ett lägre antal irreguljära ankomster till EU, dels förändrade nationella regelverk.

Samtidigt har massflyktsdirektivet förlängts ytterligare ett år till mars 2028. Prognosen gällande antalet ansökningar om tillfälligt skydd för ukrainare har, nationellt, justerats upp något med anledning av ett ökat utfall hittills under året.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Omvärldsrisk

Beredskap

Örebro kommun fortsätter utveckla sin totalförsvarsförmåga. Kontinuitsplaneringen fortsätter, både i former av reservrutinsutveckling likväl som investeringar i materiel som är betydelsefulla vid fredstida krissituationer som medför svårigheter att upprätthålla sin verksamhet. Under hösten förväntas en ny lag beslutas, Lagen om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig (LKRB). LKRB planeras träda i kraft den 1 januari 2027. Den nya lagen ställer krav på kommuner att ha en grundläggande förmåga att hantera fredstida krissituationer och hantera höjd beredskap, i värsta fall krig. Det ställer krav på kommunen att fortsätta utveckla sin kontinuitetshantering. Det kommer innebära investeringar, både i form av kompetensutveckling, inköp och lagerhållning.

Under året har flera steg tagits i den fortsatta utvecklingen av kommunens förmåga att hantera olika typer av fredstida krissituationer, och denna utveckling bedöms behöva fortsätta. Det handlar om att kunna möta upp situationer relaterade till översvämningar, hotsituationer och våldsdåd för att uppge några exempel. Det kan innebära både kris- och trygghetsstöd till allmänheten, samverkan med andra samhällsaktörer likväl som skydd mot samhällsviktiga verksamheter och fastigheter genom översvämningsbarriärer.

Verksamhetsrisk

Kompetensförsörjning och arbetsmiljö

Kommunens förmåga att utvecklas och nå goda resultat bygger på att vi har medarbetare med rätt kompetens för sina uppdrag. I takt med demografiska förändringar och förändrade krav på välfärdens innehåll uppstår både ökade och minskade behov inom olika verksamheter, vilket ställer krav på att kommunen kontinuerligt anpassar sin personalstruktur och sina arbetssätt. Omställningsförmågan är avgörande för att möta verksamheternas behov på ett hållbart sätt, både när efterfrågan på vissa kompetenser ökar och när behov minskar eller förändras. Det kommunen främst kan påverka är efterfrågan på kompetens, det vill säga vilken kompetens som behövs och i vilken omfattning för att klara verksamhetsuppdraget.

För att säkerställa en långsiktigt hållbar kompetensförsörjning är det avgörande att behålla, utveckla och vid behov ställa om befintliga medarbetares kompetens. Detta förutsätter fortsatta insatser inom nya och förändrade arbetssätt, kompetensutveckling samt ett systematiskt arbete för en trygg och säker arbetsmiljö.

Avtal och pågående tvister

Kommunen har sedan flera år tillbaka en konflikt angående Lyra, den numer driftsatta högreservoaren. Dom i ärendet kom i december 2025. Den har överklagats och kommunen har enligt domen betalat in till Kronofogdemyndigheten, samt redovisat posterna via resultaträkning 2025 samt balansräkning så som avsättning och materiell anläggningstillgång. Tvisten bedöms inte vara löst under 2026, då instansen för överklagan är högt belastad. Konflikten avseende en fastighet på Österplan är ännu inte löst. Tvisten gällande en fastighet efter utflytt av lokaler på Drottninggatan är löst. I augusti beslutade Socialförvaltningen att häva avtalet med en utförare av omvårdnads- och serviceinsatser.

Händelser efter balansdagen

Vi gör bedömningen att det inte föreligger några kända händelser efter balansdagen som påverkat det ekonomiska resultatet.

Finansiell risk

Kommunfullmäktige har beslutat om en koncerngemensam finanspolicy och en placeringspolicy. Dessa innehåller riktlinjer och regler för finansverksamheten i kommunkoncernen, inklusive riskmandat och limiter. Kommunkoncernen är främst

exponerad för finansieringsrisk, ränterisk, valutarisk, motpartsrisk och marknadsvärdesrisk i finansiella placeringar.

Skuldförvaltning

All extern upplåning inom koncernen samordnas via Örebro kommuns internbank. Internbanken ansvarar för koncernens externa upplåning, som därefter vidareutlånas till de kommunala bolagen genom koncerninterna lån. All inlåning sker med rörlig ränta som matchas mot motsvarande utlåning inom internbanken. Bolagen ansvarar själva för sin ränteriskhantering. Moderbolag som enbart äger aktier, samt vissa delägda dotterbolag, hanterar sin upplåning direkt med kommunal borgen.

Finansieringsrisken, det vill säga risken att inte refinansiera skulder eller finansiera nya lån, begränsas genom att internbanken använder olika finansieringskällor för sin upplåning, sprider kapitalförfall över tid enligt en normalportfölj och upprätthåller en likviditetsreserv som täcker minst 80 procent av förfallande lån inklusive planerad nyupplåning inom ett år.

Tabell: Normportfölj, belopp i miljoner kronor

Normportfölj				
År	Belopp mnkr	Andel 2026-08-31	Norm	Policy
0–1 år	5 696	29%	30%	max 40%
1–5 år	12 235,1	62%	60%	
> 6 år	1 800	9%	10%	
	19 731	**100%**	**100%**	

Tabell: Likviditetsreserv

Likviditetsreserv	Belopp mnkr	Andel 2026-08-31	Policy
Låneförfall 12 månader	5 696	29%	max 40%
Nyupplåning 12 månader	250		
Likviditetsreserv	7 138	120%	minst 80%

Ränterisk innebär risken att förändringar i marknadsräntor påverkar kostnaden för räntebärande skulder. För att hantera denna risk används räntederivat som anpassar räntebindningsstrukturen efter önskad risknivå. Ränterisken mäts genom en modell som beräknar hur räntekostnaden påverkas vid en räntehöjning på 1 procentenhet upp till ett år och 1,5 procentenheter upp till tre år. Modellen visar den förväntade årsvisa kostnadsökningen på 1–3 års sikt och inkluderar eventuella framtida avtalade lån och derivat. Varje bolag ansvarar för att hantera ränterisken inom ramen för sitt rörelseresultat.

Valutarisk uppstår när värdet på tillgångar och skulder i utländsk valuta förändras vid omräkning till svenska kronor. För att minska denna risk används valutaderivat som säkrar upplåning i utländsk valuta mot svenska kronor. Totalt uppgår valuta- och räntederivat till ett nominellt värde på 21 388 mnkr (21 794 mnkr delår 2 2025) varav 1 506 mnkr (2 528 mnkr) är avtalade derivat med framtida start. Den genomsnittliga räntan ligger på 2,22 procent och den genomsnittliga räntebindningstiden är 5,5 år. Räntekostnaden i kommunkoncernen uppgår till 304 mnkr (294 mnkr). En ränteökning med 1 procentenhet skulle innebära ökade kostnader på 30 mnkr (29 mnkr) i kommunkoncernen.

Tabell: Kapitalbindningstid, genomsnittlig ränta och räntebindningstid

Genomsnittlig ränta och kapital	2023	2024	2025	2026-08-31
Kapitalbindningstid	3,0 år	2,6 år	2,8 år	2,4 år
Genomsnittlig ränta	2,37 %	2,11 %	2,19 %	2,22 %
Räntebindningstid	6,5 år	6,5 år	5,8 år	5,5 år

Motpartsrisk innebär risken att en finansiell motpart inte fullgör sina åtaganden. För att hantera detta ställs krav på att motparterna har en kreditvärdighet på minst A-, enligt

kreditvärderingsinstitutet Standard & Poor's. Risken begränsas också genom att avtalen sprids mellan flera motparter.

Kapitalförvaltning

Kommunens kapitalförvaltning är uppdelad i tre områden: kortfristig likviditetsförvaltning, långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Risknivån regleras i en placeringspolicy som beslutas av Kommunfullmäktige. Placeringar tillåts i räntebärande värdepapper, aktier och likvida medel, med en fördelning enligt en så kallad normal portfölj. Normalportföljen motsvarar den portföljsammansättning som krävs för att den förväntade avkastningen ska motsvara avkastningskravet över tid. Placeringar får variera mellan angivna högsta och lägsta värden utifrån den aktuella situationen på finansmarknaden. Målet är att placeringarna ska ske med lägsta möjliga risknivå för att uppnå det fastställda avkastningskravet.

Den kortfristiga likviditetsförvaltningen ska säkerställa en god betalningsberedskap för kommunkoncernen samtidigt som placeringarna ska ge en avkastning som överstiger inlåningsräntan på koncernkontot. Endast placeringar i räntebärande värdepapper är tillåtna. Den långfristiga likviditetsförvaltningen har som mål att skapa en likviditetsreserv för framtida åtaganden och ge en långsiktigt stabil avkastning. Målsättningen är en real avkastning på 1,5 procent över fem år, där 15 procent av portföljen utgörs av aktier och resterande del av räntebärande värdepapper.

Pensionsportföljens syfte är att långsiktigt värdesäkra kommunens pensionsåtagande. Kapitalet ska över tid motsvara minst 120 procent av framtida pensionsutbetalningar för att möta eventuella förändringar i livslängdsantagande och diskonteringsräntor. Målet är en genomsnittlig real avkastning på 2,25 procent över fem år, där 35 procent placeras i aktier och resten i räntebärande värdepapper.

En nedgång med 1 procent på aktiemarknaden motsvarar en värdenedgång med 18 mnkr för kommunens kapitalförvaltning. Ränterisken, som påverkar avkastningen på räntebärande tillgångar vid förändringar av marknadsräntor, begränsas genom att ränteportföljens duration (löptid) får vara maximalt 5 år i den långfristiga likviditetsförvaltningen och pensionsförvaltningen, samt högst 1,5 år i den kortfristiga likviditetsförvaltningen. Kreditrisk innebär risken att en motpart, exempelvis en bank eller ett företag, inte kan fullgör sina finansiella förpliktelser. För att minimera denna risk placeras kapitalet i räntefonder som består av räntebärande värdepapper med god kreditvärdighet samt genom diversifiering. Det innebär att räntefonder ska ha en genomsnittlig kreditrating på minst BBB- enligt S&P Global Ratings.

Tabell: Kapitalförvaltning (pensionsmedelsförvaltning, långfristig likviditetsförvaltning), belopp i miljoner kronor

	Kortfristig likviditetsförvaltning		Långfristig likviditetsförvaltning		Pensionsförvaltning	
Kapitalförvaltning	**2025-12-31**	**2026-08-31**	**2025-12-31**	**2026-08-31**	**2025-12-31**	**2026-08-31**
Marknadsvärde, mnkr	248	302	1 151	777	4 455	4 719
Bokfört värde, mnkr	244	301	1 124	745	4 348	4 395
Avkastning portfölj, %	3,0	1,8	3,2	2,8	3,3	5,6
Jämförelseindex, %	2,2	1,3	3,1	3,1	3,3	6,2
Avkastningsmål enligt policy, %	-	-	2,1	1,7	2,9	2,5
Duration, år	0,4	0,5	3,1	3,0	3,1	3,0
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	6	4	39	26	138	263
varav orealiserade vinster och förluster, mnkr	*3*	*-3*	*23*	*4*	*94*	*216*
Exponering %	**Normal-portfölj**	**2026-08-31**	**Normal-portfölj**	**2026-08-31**	**Normal-portfölj**	**2026-08-31**
Aktiefonder	0,0	0,0	15,0	15,0	35,0	35,0
Räntefonder	100,0	100,0	85,0	85,0	65,0	65,0
Likvida medel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Pensionsförpliktelser

Kommunens samlade pensionsförpliktelser uppgår till 3 959 mnkr i delår 2. Helårsprognosen för pensionsförpliktelsen är 3 892 mnkr, en minskning med 147 mnkr jämfört med föregående år. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna ansvarsförbindelse uppgår till 2 499 mnkr. Konsolideringsgraden, som visar förhållandet mellan finansiella placeringar och pensionsförpliktelsen, ligger på 121 procent. Det är 1 procentenheter över målnivån på 120 procent.

Tabell: Pensionsförpliktelser, belopp i miljoner kronor

Pensionsförpliktelse	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Delår 2:2026	Prognos 2:2026
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen					
Avsättning inkl. löneskatt	1 070	1 363	1 451	1 399	1 393
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 679	2 735	2 644	2 560	2 499
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	**3 749**	**4 098**	**4 095**	**3 959**	**3 892**
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	4 364	4 552	4 455	4 719	4 719
Summa förvaltade pensionsmedel	**4 364**	**4 552**	**4 455**	**4 719**	**4 719**
Finansiering					
Återlånade medel	-615	-454	-360	-759	-826
Konsolideringsgrad	116%	111%	109%	119%	121%

Händelser av väsentlig betydelse

Förändringar i lagstiftning och nationella reformer påverkar kommunens förutsättningar och ställer krav på anpassning av både verksamhet och resurser. Under året har även frågor om beredskap, civilt försvar och säkerhet fått ökad betydelse.

Översyn av socialtjänstens handläggningsprocess

Under senare tid har socialtjänstens och socialnämndens arbetsprocesser varit föremål för omfattande medial exponering gällande omhändertagande av barn/LVU. Sammanfattningsvis visar översynen att Socialförvaltningen i Örebro kommun har grundläggande strukturer och arbetssätt till stöd för handläggningsprocesser för omedelbart omhändertagande och ansökan om vård enligt LVU. PwC lämnar vidare ett antal rekommendationer för att ytterligare stärka verksamhetens kvalitetsarbete. Rekommendationerna handlar bland annat om dokumentation, kvalitetssäkring, egenkontroll, hantering av styrande dokument samt erfarenhetsutbyte mellan enheter. Om rekommendationerna omsätts i relevanta åtgärder bedöms detta kunna bidra positivt till såväl handläggningsprocessernas kvalitet som förtroende och långsiktig legitimitet för nämndens och förvaltningens arbete.

Förändringar mot bakgrund av demografiska förändringar

Mot bakgrund av de demografiska förändringarna och det minskande antalet barn i förskoleålder beslutade Förskolenämnden i februari att avveckla åtta förskolor samt stänga 20 avdelningar. Vård- och omsorgsnämnden möter behovet av fler platser inom särskilt boende genom 100 nya lägenheter på Saxons i Brickebacken för personer med bland annat demenssjukdom. Boendet har drygt 90 medarbetare och ligger i samma hus som gruppbostaden Saxons väg, och har sex lägenheter för personer som omfattas av LSS.

Hållbar utveckling i fokus i ny Översiktsplan

Kommunfullmäktige har i juni antagit en ny översiktsplan som visar hur kommunen ska utvecklas fram till 2050. Planen blir ett viktigt verktyg i kommunens arbete och ger en tydlig riktning för Örebro kommuns framtida utveckling. Planen har fokus på hållbar utveckling, bostäder, infrastruktur och klimatanpassning. Det skapar långsiktighet och förutsägbarhet för invånare, företag och andra aktörer. Översiktsplanen är ett av kommunens viktigaste styrdokument och anger hur mark och vatten ska användas samt hur Örebro ska växa på ett hållbart sätt.

Strategiska investeringar

Ny detaljplan för Vivallaparken har antagits. Beslutet möjliggör en omfattande satsning på Vivalla med utveckling av parken, stärkt kollektivtrafik och nya mötesplatser för boende i området. Satsningen är en del av Örebro kommuns långsiktiga arbete för ett tryggt och mer attraktivt Vivalla. Genom satsningarna knyts Vivalla, Boglundsängen och Lundby närmare andra stadsdelar i Örebro och blir mer tillgängligt för fler. Vid utveckling av parker, mötesplatser och kollektivtrafik handlar det ytterst om att skapa bättre livsmiljöer för människor.

Arbetet på Hedgatan och Hertig Karls allé är nästa steg i utvecklingen av Citylinjen och innebär samtidigt flera förbättringar för hela gatumiljön. Genom åtgärderna på den här sträckan kan tidigare investeringar ge full effekt. Framkomligheten förbättras för kollektivtrafik, gång och cykel, samtidigt som mer grönska och trafiksäkrare lösningar skapar en tryggare och trivsammare gata för alla.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunallagen anger att kommuner ska sätta mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som säkrar kommunens finansiella ställning för kommande generationer. I *Övergripande strategier och budget* (ÖSB) har kommunfullmäktige fastställt vad som ska åstadkommas under mandatperioden och under det närmaste året. I denna finns de ekonomiska ramarna samt verksamhetsmål (strategiska mål) och uppdrag. De strategiska målen och uppdragen finns dels inom det som benämns som ”Utgångspunkter för Örebro kommuns verksamhet”, dels inom följande fyra strategiska områden:

- Lärande, utbildning och arbetsmarknad
- Ett tryggt Örebro genom hela livet
- Ett hållbart och växande Örebro
- Näringsliv, tillväxt, civilsamhälle och kultur

I ÖSB 2026 har Kommunfullmäktige fastställt 21 strategiska mål, varav åtta bedömts vara verksamhetsmål med betydelse för en god ekonomisk hushållning. Målen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men omprövas inför varje nytt budgetår. För att ytterligare förtydliga den politiska viljan finns det 30 uppdrag som gäller för budgetåret. Enligt kommunallagen ska det i budgeten, förutom verksamhetsmål, även anges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och nivån för nya investeringar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög grad av självfinansiering av investeringarna och begränsa behovet av upplåning.

Bedömningskriterier
De nämnder och bolag som berörs av ett strategiskt mål ska för vissa av målen ta fram egna nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet samt tydliggöra nivåer för måluppfyllelse. För andra mål ska nämnderna och bolagen ta fram aktiviteter, medan Kommunstyrelsen ska ta fram kommunövergripande indikatorer för mätning av måluppfyllelse.

För de mål där nämnder och bolag ska ta fram egna mål bedöms måluppfyllelsen enligt följande: När minst 70 procent av de nämnd-/bolagsmål som är relaterade till ett strategiskt mål är uppfyllda, bedöms det strategiska målet som uppfyllt. För övriga mål görs en samlad bedömning utifrån måluppfyllelsen för de kommunövergripande indikatorerna, i kombination med genomförandegraden av de aktiviteter som nämnder och bolag beslutat om.
För mål 18 - Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka, har en bedömning gjorts genom en sammanvägning av måluppfyllelsen avseende de kommunövergripande indikatorerna tillsammans med nämnderna och bolagens aktiviteter kopplade till det målet.

På övergripande nivå bedöms målen av betydelse för god ekonomisk hushållning vara uppfyllda när följande resultat uppnåtts:

- minst tre av fyra finansiella mål är uppfyllda samt
- minst sex av åtta verksamhetsmässiga GEH-mål är uppfyllda.

Sammanfattning av utvecklingen inom strategiska mål och uppdragen

Uppföljningen visar att insatser och utvecklingsarbeten har genomförts inom samtliga strategiska målområden under året. Arbetet har i flera delar lett till tydliga framsteg, men utvecklingen har inte alltid skett i den takt eller omfattning som krävs för full måluppfyllelse. Flera nämnder och bolag beskriver att pågående insatser behöver fortsätta och i vissa fall förstärkas för att ge avsedd effekt över tid.

Prognosen visar att 15 av 21 strategiska mål bedöms uppfyllas under året. Inom de mål som är särskilt betydelsefulla för god ekonomisk hushållning bedöms 7 av 8 mål uppnås. Det innebär att utvecklingen inom flera centrala områden går i rätt riktning, samtidigt som vissa mål fortsatt är utmanade och kräver ytterligare åtgärder och samordning.

När det gäller uppdragen visar prognosen att en majoritet av årets uppdrag kommer att vara genomförda vid årets slut, ett uppdrag har fått bedömningen som ej påbörjat, medan resterande uppdrag bedöms vara påbörjade men inte slutförda. För kvarstående uppdrag från tidigare år (ÖSB 2025, 2024 och 2023) visar uppföljningen att merparten kommer att slutföras under året, medan ett mindre antal fortsatt bedöms vara under genomförande vid årets slut.

Analysen visar att flera av de strategiska områdena fortfarande präglas av utmaningar kopplade till samverkan, samsyn och samordning, både inom kommunen och kommunkoncernen samt i relation till externa aktörer. I vissa delar av det strategiska arbetet finns fortsatt behov av förtydligad styrning, gemensam riktning och stärkt genomförandekraft för att säkerställa att insatserna får avsedd effekt och att målen nås i den takt som krävs. Sammantaget visar årets uppföljning att kommunen fortsätter att utvecklas inom samtliga strategiska målområden, men att det kvarstår viktiga utmaningar som behöver hanteras för att stärka måluppfyllelsen och säkerställa en långsiktigt hållbar utveckling.

Sammanfattning av utvecklingen inom de finansiella målen

För de finansiella målen visar prognosen på måluppfyllelse inom samtliga fyra mål. Det innebär att årets resultatnivå och investeringsnivåer inom kommunen och kommunkoncernen bidrar till det övergripande målet att kommunens långsiktiga handlingskraft, soliditet, bibehålls eller förstärks över tid.

Sammanfattande bedömning

Örebro kommun bedöms i grunden ha en långsiktigt stabil ekonomi samtidigt som nämnder och bolag bedriver sina grunduppdrag med god kvalitet. När det gäller målen för god ekonomisk hushållning är den sammantagna bedömningen, baserad på prognoserna för Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga GEH-mål och finansiella mål, att Örebro kommun kommer att uppfylla dessa för 2026.

Verksamhetsmål

Nedan följer en kort rapportering avseende vart och ett av de åtta strategiska mål som definierats som verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Rapporteringen är baserad på den uppföljning som genomförts inom nämnder och bolag. Sammanfattning av prognostiserad måluppfyllelse avseende samtliga strategiska mål samt prognostiserad genomförandegrad avseende uppdragen framgår av bilaga 4. För utförligare beskrivning av nämndernas arbete kopplat till mål och uppdrag, se respektive nämnds delårsrapport med prognos 2. För bolagen sker rapportering till Kommunstyrelsen avseende måluppfyllelse i samband med årsredovisningen.

Utgångspunkter för Örebro kommuns verksamhet

- **Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö**

Analysen av årets samlade underlag visar att målet om Örebro kommun som en attraktiv arbetsgivare med trygg och säker arbetsmiljö bedöms kunna uppfyllas. Kommunen har etablerat en flerårig arbetsmiljöplan med fokus på ledning och styrning, trygghet och säkerhet, friskorientering och hälsa, och detta arbete syns nu brett i nämndernas och bolagens rapportering. Satsningar på kompetensväxling, professionsutveckling och strukturerade introduktionsinsatser, såsom Kompetenslyftet, kompetensportalen och riktade utbildningar,

stärker både medarbetarnas utvecklingsmöjligheter och kommunens långsiktiga attraktivitet som arbetsgivare.

HME-värdena förväntas generellt ligga kvar på höga nivåer, och flera nämnder rapporterar förbättrade resultat i både arbetsmiljöenkäter och minskad sjukfrånvaro. Samtidigt framkommer utmaningar inom vissa verksamheter, bland annat kopplat till hög personalomsättning, svårigheter att rekrytera behörig personal och behov av stärkt systematik i hantering av tillbud, arbetsskador samt hot- och våldssituationer. Flera nämnder lyfter också att arbetsmiljöarbetet påverkas av omställningar kopplade till demografi, lagstiftning och ekonomiska förutsättningar, vilket kräver fortsatt flexibilitet och tydlig styrning.

Trots dessa utmaningar visar årets uppföljning att de strategiska insatserna är påbörjade eller genomförda i stor omfattning. Det systematiska arbetsmiljöarbetet har stärkts, kompetensförsörjningsarbetet har breddats och beredskapen för att hantera arbetsmiljörisker har förbättrats. Sammantaget, baserat på underliggande nämnd- och bolagsmål, bedöms det strategiska målet uppfyllas under året.

Lärande, utbildning och arbetsmarknad

- **Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan.**

Årets underlag visar att kunskapsresultaten i kommunen utvecklas i huvudsak positivt, men att variationerna mellan skolor, skolformer och elevgrupper kvarstår och i vissa fall förstärks. Meritvärdena i årskurs 9 fortsätter att öka och andelen elever som når behörighet till gymnasiets yrkesprogram ligger stabilt på en något högre nivå än föregående år. Samtidigt innebär detta att cirka 24 procent av eleverna fortfarande inte når gymnasiebehörighet, vilket är en betydande andel och en tydlig signal om att likvärdigheten i utbildningen ännu inte är tillräcklig. Denna grupp riskerar att få svagare etablering på arbetsmarknaden och ett ökat behov av kommunala stödinsatser senare i livet, vilket gör resultatet till en strategiskt viktig utmaning.

Resultaten i läskunnighet i årskurs 1 ligger kvar på samma nivå som föregående år, men med en viss könsskillnad där pojkars resultat förbättrats något medan flickors minskat marginellt. Skillnaderna mellan skolor är fortsatt stora och följer socioekonomiska mönster, vilket understryker behovet av riktade insatser och ett fortsatt fokus på tidiga stödåtgärder. Matematikresultaten visar en positiv utveckling i årskurs 3, 6 och 9, men även här finns variationer som kräver fortsatt systematiskt arbete.

Gymnasieskolan redovisar stabila resultat och en förväntad förbättring av måluppfyllelsen, medan vuxenutbildningen visar en mindre nedgång som bedöms ligga inom ramen för måluppfyllelse. Begränsade möjligheter att genomföra nationella prov inom SFI har påverkat betygsutfallet negativt.

Underlagen från förskolan visar att tidiga insatser, språkutveckling, lek och rörelse samt närvarofrämjande arbete är centrala för att stärka barns förutsättningar inför skolstart. Kulturpaletten, friluftsområden och simundervisning lyfts fram som viktiga inslag som breddar undervisningen och stärker måluppfyllelsen.

Sammantaget visar årets prognoser att det strategiska målet bedöms kunna uppfyllas. Samtidigt är den relativt stora andelen elever som inte når gymnasiebehörighet en tydlig signal om att kommunen behöver fortsätta och förstärka arbetet med likvärdighet, tidiga insatser och elevhälsa för att säkerställa att alla elever ges reella möjligheter att nå kunskapsmålen.

- **Kommuninvånare som står utanför arbetsmarknaden ska snabbare komma i egen försörjning**

Årets underlag visar att måluppfyllelsen för att fler kommuninvånare snabbare ska komma i egen försörjning är fortsatt utmanad. Flera nämnder rapporterar att övergångar till arbete eller studier minskar jämfört med föregående år, vilket främst kopplas till ett svagt arbetsmarknadsläge och en långsammare konjunkturåterhämtning än tidigare förväntat. Personer med svag eller ingen etablering på arbetsmarknaden påverkas särskilt negativt av detta, och verksamheterna beskriver att det tar längre tid att nå egen försörjning för grupper med komplexa behov.

Samtidigt pågår ett omfattande utvecklingsarbete som syftar till att stärka förutsättningarna på längre sikt. Samverkan mellan gymnasieskolan, vuxenutbildningen, arbetsmarknadsverksamheten och försörjningsstöd har fördjupats, bland annat genom gemensamma kompetensutvecklingsinsatser, breddning av Introduktionsprogrammet och fler arbetslivsnära alternativ för unga som står långt från arbetsmarknaden. Flera nämnder lyfter att strukturella förändringar inom utbildning och arbetsmarknadsinsatser bedöms ge effekt över tid, men att resultaten ännu inte fullt ut syns i årets utfall.

Trots att årets utfall påverkas negativt av ett svagt arbetsmarknadsläge bedöms det strategiska målet vara uppfyllt. Detta motiveras av att omfattande utvecklings- och samverkansinsatser har genomförts och att verksamheterna tagit viktiga steg för att stärka kommuninvånarnas möjligheter till egen försörjning. De genomförda åtgärderna bedöms ge ökade effekter över tid och bidra till målets uppfyllelse på både kort och lång sikt

- **Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska**

Underlagen visar att antalet hushåll med försörjningsstöd förväntas öka något under året, vilket följer den trend som rapporterats sedan 2023. Ökningen bedöms främst bero på lågkonjunkturens kvarstående effekter, ett fortsatt osäkert omvärldsläge och en ökad andel hushåll som tillfälligt behöver ekonomiskt bistånd. Samtidigt framgår att andelen hushåll med långvarigt försörjningsstöd bedöms kunna hållas på en relativt stabil nivå, då ökningen främst sker bland hushåll med kortare stödperioder.

Flera nämnder lyfter att arbetet med att minska långvarigt försörjningsstöd har stärkts genom förbättrad samverkan, utvecklade rutiner för tidig kartläggning och fler arbetslivsinriktade insatser. Satsningar på kompetensutveckling, digitala stödverktyg och strukturerade arbetssätt inom försörjningsstöd bidrar till att korta handläggningstider och förbättra kvaliteten i bedömningar. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till hushåll med komplex problematik, där behovet av samordnade insatser är stort och vägen till egen försörjning ofta är lång.

Eftersom majoriteten av de underliggande nämndmålen bedöms uppfyllas, och då ökningen av försörjningsstöd främst avser tillfälliga stödbehov, är den samlade bedömningen att utvecklingen går åt rätt håll. Prognosen är därför att det strategiska målet kommer att uppfyllas under året, även om det ekonomiska biståndet totalt sett ökar.

Ett tryggt Örebro genom hela livet

- **Välfärden i Örebro kommun ska hålla en god kvalitet**

Årets underlag visar att det systematiska kvalitetsarbetet är väl etablerat i kommunens välfärdsverksamheter och att uppföljning, egenkontroller och avvikelsehantering används brett. Flera verksamheter redovisar förbättringar i rutiner för delegering, riskbedömning och läkemedelshantering, och åtgärdsplaner är upprättade där brister identifierats. Samtidigt framkommer tydliga utmaningar, särskilt kopplade till dokumentation, avvikelsehantering och samverkan mellan olika delar av vård- och omsorgssystemet. Strukturella svårigheter i samarbetet mellan hemtjänst och hemsjukvård påverkar kvaliteten och kräver fortsatt utvecklingsarbete.

Parallellt pågår större förändringar som bedöms stärka kvaliteten på sikt: införandet av nya verksamhetssystem, omställningen till nära vård och ett ökat fokus på personcentrerade arbetssätt. Individuella lösningar och mer flexibla insatser lyfts fram som viktiga för att möta komplexa behov och säkerställa god kvalitet i välfärden.

Underlagen visar att vissa nämndmål inom kvalitetsområdet förväntas uppnås under året, medan andra kräver ytterligare tid för implementering. Trots utmaningarna är den samlade prognosen att det strategiska målet kommer att uppfyllas, baserat på att kvalitetsarbetet är systematiskt, att förbättringsinsatser är i gång och att flera verksamheter redan visar positiva effekter av pågående förändringar.

Ett hållbart och växande Örebro

- **Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i**

Årets uppföljning visar att kommunen fortsatt har goda resultat i kundnöjdhet kopplat till myndighetsutövning, och flera verksamheter redovisar förbättringar i dialog, information och bemötande. Det är ett viktigt styrketecken, särskilt då ”god dialog och information” är ett prioriterat fokusområde i Näringslivsprogrammet. Efterfrågan på verksamhetsmark är stabil och intresset för etableringar kvarstår, även om försäljningen av mark påverkas av det svagare konjunkturläget.

Underlagen visar också att arbetet med att säkerställa byggklar mark är komplext och kräver nära samverkan mellan flera nämnder. Flera verksamheter lyfter att planeringsprocesser, markberedning och kapacitet i investeringskedjan behöver fortsätta utvecklas för att möta företagens behov. Samtidigt arbetar bolagen aktivt med att marknadsföra Örebro som etableringsort och med att stärka kommunens attraktionskraft genom investeringsfrämjande insatser och samverkan med externa aktörer.

Trots dessa positiva delar visar den samlade måluppföljningen att utvecklingen inte är tillräcklig för att målet ska anses uppfyllt. Flera underliggande mål når inte målnivån, bland annat kopplat till markförsörjning, handläggningskapacitet och genomförandegrad i vissa processer.

Sammantaget innebär detta att kommunen inte fullt ut lever upp till ambitionen att vara en attraktiv etablerings- och tillväxtmiljö för företag under året. Den samlade prognosen är därför att det strategiska målet inte kommer att uppfyllas.

- **Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka**

Årets uppföljning visar att arbetet med energieffektivisering är väl etablerat i kommunkoncernen och att många verksamheter genomför sina planerade insatser enligt tidsplan. Flera nämnder och bolag redovisar konkreta åtgärder som minskar energianvändningen, exempelvis optimering av drift i vattenverk och avloppsanläggningar, byte till mer energieffektiv belysning samt införande av smart styrning i tekniska system. Insatserna bidrar till att energieffektivisering integreras i den löpande verksamheten och att utvecklingen går i önskad riktning.

Underlagen visar också att klimatstrategin i allt högre grad används som ett praktiskt stöd i planering och prioritering. Det stärker kopplingen mellan lokala insatser och kommunens övergripande klimatmål och bidrar till ett mer samordnat och långsiktigt arbete.

Vid den samlade bedömningen har hänsyn tagits både till utfallet för de tre kommunövergripande indikatorerna och till nämndernas och bolagens genomförda aktiviteter. Även om inte samtliga indikatorer når målnivån genomförs merparten av planerade åtgärder enligt plan och flera verksamheter redovisar tydliga resultat.

Sammantaget bedöms genomförandet och effekterna av de åtgärder som genomförts vara tillräckligt starka för att det strategiska målet ska anses uppfyllt.

Den samlade prognosen är därför att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

Näringsliv, tillväxt, civilsamhälle och kultur

- **Örebro kommun ska erbjuda ett starkt och aktivt närings- kultur-, fritids- och föreningsliv**

Årets uppföljning visar att kommunen genomför ett brett arbete för att stärka ett aktivt, inkluderande och varierat kultur-, idrotts- och fritidsliv. Flera verksamheter lyfter att satsningar som teknikläger, lovaktiviteter, spontanidrott och riktade insatser för barn och unga har nått nya målgrupper och ökat delaktigheten. Arbetet med att utveckla samverkan med civilsamhället, nationella minoriteter och tillgänglighetsrådet har fördjupats och bidrar till att fler perspektiv integreras i verksamheterna.

Underlagen visar också att utställningar och evenemang på Örebro slott har stärkt både kulturutbudet och besöksnäringens utveckling. Parallellt framgår att Örebro har ett starkt och aktivt näringsliv med tillväxt inom både små och stora företag och i en bred variation av branscher. Det antagna Näringslivsprogrammet är under implementering och fungerar som en strategisk plattform för fortsatt utveckling av kommunens arbete med företagande, innovation och samverkan.

Sammanfattningsvis visar årets uppföljning att flera strategiska insatser är påbörjade eller genomförda och att utvecklingen går i linje med målsättningen. Den samlade prognosen, baserad på samtliga underliggande nämnd- och bolagsmål, är att det strategiska målet kommer att uppfyllas.

Övriga mål och uppdrag

Under året har arbetet med kommunens övriga mål och uppdrag fortsatt att utvecklas, med särskilt fokus på digitalisering, styrning och gemensamma arbetssätt. Ett centralt steg i det kommungemensamma utvecklingsarbetet är den Digitala agendan som antogs av kommundirektörens ledningsgrupp under hösten 2024. Agendan utgör nu en samlad inriktning för kommunens digitaliseringsarbete 2025–2027 och fungerar som ett vägledande dokument för både kommunkoncernen och respektive förvaltning.

Den Digitala agendan ger en gemensam struktur för digital utveckling genom en övergripande färdplan och förvaltningsspecifika färdplaner. Dessa har tagits fram i nära samarbete med samtliga förvaltningar och utgår från kommunens digitaliseringsstrategi samt verksamheternas behov. Agendan och målarkitekturen för digitalisering fungerar tillsammans som en karta och kompass för att stärka den digitala arbetsmiljön och utveckla behovsstyrda digitala tjänster. För att realisera agendans inriktningar har en kommungemensam handlingsplan antagits. Handlingsplanen omfattar ett större antal aktiviteter och mål som ska uppnås och uppföljningen visar att arbetet har god framdrift och löper enligt plan. Förvaltningarna arbetar med att integrera sina respektive färdplaner i ordinarie verksamhetsplanering, vilket stärker kopplingen mellan digital utveckling och nämndernas uppdrag.

Arbetet med övriga mål och uppdrag visar att kommunen fortsätter att utveckla sina strukturer för ledning och styrning. En tydligare integrering av digitaliseringsarbetet i den kommungemensamma styrningen bidrar till att motverka stuprör och skapar bättre förutsättningar för portföljstyrning och samordning. Samtidigt kvarstår behov av fortsatt gemensam riktning och samsyn i vissa delar av utvecklingsarbetet, särskilt där flera förvaltningar och bolag behöver bidra för att nå önskad effekt.

Sammantaget visar årets uppföljning att arbetet med övriga mål och uppdrag fortskrider enligt plan och att kommunen har etablerat en stabil struktur för digital utveckling och styrning som kommer att vara vägledande för de kommande åren.

Finansiella mål

För att bibehålla en god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv har kommunen i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställt långsiktiga finansiella mål som utgör utgångspunkten för verksamhetens omfattning och kvalitet.

Soliditetsmålet är kommunens långsiktiga finansiella mål för att bedöma om kommunen lever upp till en god ekonomisk hushållning. Målet är att soliditeten för kommunen ska uppgå till lägst 70 procent. Soliditeten beräknas öka med 0,9 procentenheter under året och uppgå till 72,5 procent vid årsskiftet, vilket innebär att målet uppfylls.

Kommunen ska planera för ett resultat som innebär att kommunens mått på långsiktiga handlingskraft, soliditet, bibehålls eller förstärks över tid. Enligt resultatmålet för året ska verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen visar på 2,1 procent och målet uppfylls.

Målnivån för kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet är fastställd till, i genomsnitt, 6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag över planperioden, vilket motsvarar summan av årets resultat utifrån långsiktigt resultatmål och avskrivningar. Målet för 2026 är 5,9 procent. De planerade investeringsnivåerna ligger på 5,2 procent (exklusive Södra infartsbroarna) och ligger därmed inom det finansiella målet. För större investeringsprojekt som tar en stor del av investeringsutrymmet och tränger undan andra behov kan tillfälliga avsteg från det finansiella målet göras. I planperioden 2026–2029 görs ett tillfälligt avsteg från det finansiella målet där investeringsprojektet Södra infartsbroarna undantas från det finansiella målet.

Inom kommunkoncernen finansieras en stor del av investeringarna genom upplåning, vilket ställer krav på att upprätthålla en långsiktigt hållbar balans mellan egenfinansiering och upplåning. För att anpassa investeringsnivån i kommunkoncernens skattefinansierade verksamhet till det finansiella utrymmet finns ett mål som anger att dessa investeringar inte får överskrida 12 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet gäller oavsett hur kommunen väljer att organisera fastighetsförvaltningen. Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet för 2026 prognostiseras uppgå till 8,3 procent (exklusive Södra infartsbroarna), vilket innebär att målet uppfylls.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Mål för planperioden	Mål för 2026	Prognos årets måluppfyllelse
Mål för långsiktigt finansiellt handlingsutrymme – soliditet Kommunens soliditet ska uppgå till lägst 70 procent	70 %	70 %	72,5 % Uppfylls
Mål för resultat Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag*	1 %	1,3 %	2,1 % Uppfylls
Mål för investeringar Kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till högst 5,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	6 %	5,9 %	5,2 % Uppfylls
Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till högst 12,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	12 %	12 %	8,3 % Uppfylls

*) Exklusive finansiell leasing, fastigheter

Resultat och ekonomisk ställning

Resultaträkning

Örebro kommun bedriver en del av sin verksamhet genom företag och har därför ägarintressen i flera aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser. Vid årsbokslutet görs sammanställda räkenskaper för hela den kommunala koncernen för att ge en helhetsbild av kommunens ekonomi, oavsett i vilken juridisk form den kommunala verksamheten bedrivs. I delårsrapport med prognos 2 ligger fokus främst på en övergripande bild av kommunens verksamhet i förvaltningsform. Sammanställda räkenskaper görs för kommunkoncernens prognos för året men det tas inte fram något delårsresultat för perioden för kommunkoncernen. I avsnitten Driftredovisning och Investeringsredovisning ges en kort översikt över delårsresultat och prognos för verksamheten i kommunens nämnder och bolag.

Periodens resultat i kommunen

Det ekonomiska resultatet för perioden januari till augusti för kommunen i förvaltningsform blev 733 mnkr (531 mnkr 2025), jämförelsestörande poster ingår i resultatet med 349 mnkr (155 mnkr 2025). När jämförelsestörande poster exkluderas uppgår periodens resultat till 383 mnkr (376 mnkr 2025).

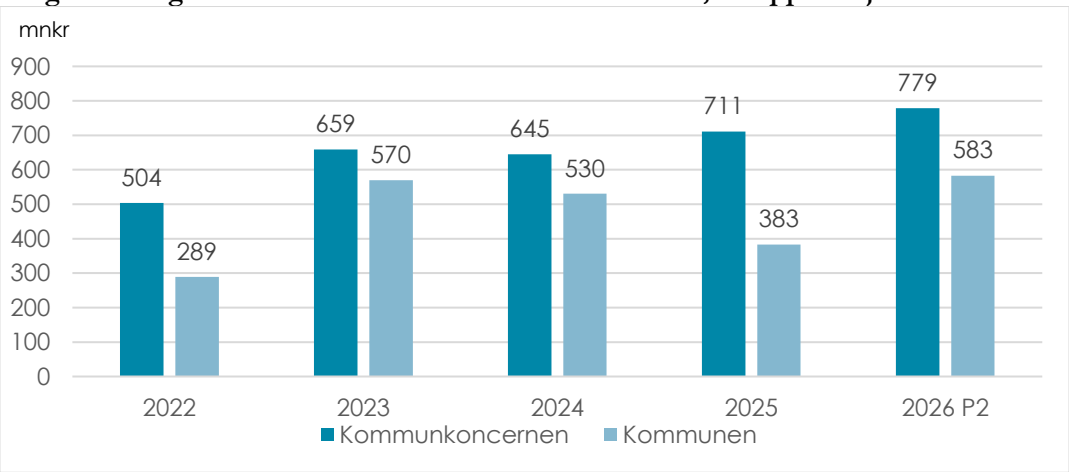
Verksamhetens nettokostnad för delår 2 ligger på 7 460 mnkr vilket motsvarar ca 64 procent av budgeten. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på 7 886 mnkr. Detta innebär att den totala nettokostnadsnivån ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden. Finansnettot för perioden ligger på 307 mnkr. Vinster från försäljning av exploateringsfastigheter och kapitalförvaltningen är att betrakta som jämförelsestörande. Knappt hälften av delårsresultatet utgörs av jämförelsestörande poster.

Årets prognos

Årets prognos i kommunkoncernen

För verksamhetsåret 2026 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster om 779 mnkr (711 mnkr 2025) för kommunkoncernen. I beloppet ingår kommunens resultat i förvaltningsform, resultaten för de bolag inom koncernen som ägs av Örebro Rådhus AB samt övriga bolag som ägs direkt av kommunen. Koncerninterna mellanhavanden har eliminerats i sammanställningen.

Diagram: Prognos för årets resultat i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor



Årets prognos i kommunen

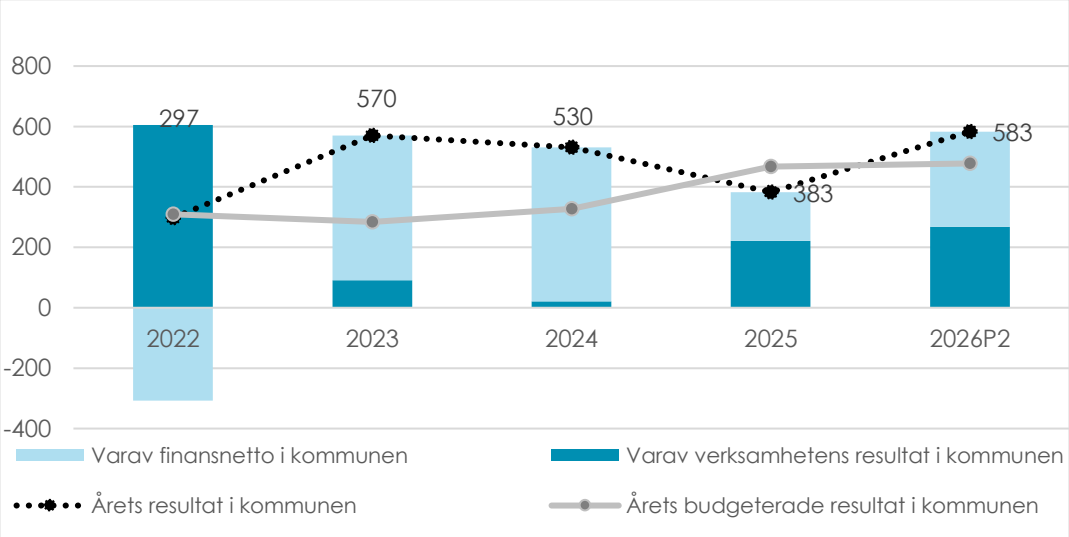
Av kommunens totala prognos för helår på 583 mnkr (383 mnkr 2025) utgör verksamhetens resultat 268 mnkr och finansnettot 315 mnkr. När jämförelsestörande poster, såsom vinster

vid försäljning av tillgångar samt realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar, exkluderas blir resultatet 170 mnkr (195 mnkr 2025).

Årets budgeterade resultat 478 mnkr ska säkerställa det finansiella utrymme som krävs för att finansiera kommunens investeringar. Budgetavvikelsen på 105 mnkr består i en positiv avvikelse inom verksamhetens resultat på 110 mnkr. Finansverksamheten redovisar en prognostiserad negativ budgetavvikelse på 5 mnkr.

I nämndernas löpande verksamhet signalerar budgetavvikelserna -222 mnkr att det finns stora strukturella utmaningar som behöver hanteras långsiktigt. Inom grundskolan väntas kommande elevkullar bli betydligt mindre, vilket kräver anpassning och omställning under flera år framåt. Inom äldreomsorgen ökar det demografiska behovet samtidigt som arbetet med en kostnadseffektiv och hållbar bemanning pågår. Beslutade åtgärder ger dock inte de effekter som krävs för att nå en ekonomi i balans på kort sikt. Inom socialtjänsten pågår ett arbete med fokus på omställning, för att motverka fortsatta kostnadsökningar som väntas ge effekt över tid. Verksamheten upplever en ökande komplexitet i sina ärenden och påverkas av ett högt kostnadsläge på vårdplatser. Förskola och Funktionsstöd genomför åtgärder som tyder på att kostnadsutvecklingen dämpas även om det tar tid.

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Jämförelsestörande poster	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Delår 2 2026	Prognos 2 2026
Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat	**76**	**30**	**81**	**48**	**79**	**142**
Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar	-3	9	2	3	1	1
Exploateringsresultat	79	21	72	63	77	141
Ändrat livslängdsantagande RIPS*(pensionsskuld)	-	-	-	-	-	-
Löneskatt på effekt av ändrad diskonteringsränta på pensioner	-	-	7	1	-	-
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, digital arbetsplats resp. elevdatorer	-	-	-	-	-	-
Utfall enligt dom avseende Lyra				-19	-	-
Jämförelsestörande poster i finansiella poster	**-479**	**337**	**387**	**139**	**271**	**271**
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	0	36	604	31	50	50
Försäljning av bostadsrätter	-	3	6	5	3	3
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	-478	302	-253	121	218	218
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt**	-1	-3	30	5	-	-
Utfall enligt dom avseende Lyra, räntekostnad				-21	-	-
Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat	**-403**	**367**	**469**	**187**	**349**	**413**

* SKR:s Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden (RIPS)

** Löneskatt ingick i finansiella poster fram tom 2023 och redovisas i verksamhetens resultat 2024 och framåt

Verksamhetens resultat

Verksamhetens resultat är en del av årets resultat och består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta utgör grunden för det finansiella resultatmålet. I kommunkoncernen uppgår verksamhetens resultat till 957 mnkr (977 mnkr 2025).

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

	Kommunkoncernen			Kommunen				
	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 2:2026	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 2:2026	Budget 2026	Avvikelse 2026 P2
Verksamhetens intäkter	5 256	5 653	5 862	2 791	2 977	3 062	2 937	125
Verksamhetens kostnader	-14 481	-14 713	-15 365	-13 595	-13 855	-14 251	-14 320	70
- varav jämförelsestörande poster	81	37	142	81		142	66	76
Avskrivningar och nedskrivningar	-1 210	-1 392	-1 368	-283	-331	-370	-330	-40
Verksamhetens nettokostnader	**-10 435**	**-10 453**	**-10 871**	**-11 087**	**-11 209**	**-11 559**	**-11 714**	**155**
Skatteintäkter	8 512	8 841	9 138	8 512	8 841	9 138,1	9 225	-86
Generella statsbidrag och utjämning	2 596	2 589	2 689	2 596	2 589	2 688,5	2 647	42
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	**11 108**	**11 430**	**11 827**	**11 108**	**11 430**	**11 827**	**11 871**	**-45**
Verksamhetens resultat	**673**	**977**	**957**	**21**	**221**	**268**	**158**	**110**

I kommunen är verksamhetens resultat 268 mnkr (221 mnkr 2025), vilket är 110 mnkr högre än budgeterat. Prognosen för den löpande verksamheten visar en positiv budgetavvikelse på 155 mnkr medan årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag visar en negativ avvikelse med 45 mnkr. Budgeten motsvarar 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, prognosen ligger 0,8 procentenheter högre än budget.

Verksamhetens nettokostnad i kommunen

Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 11 559 mnkr (11 209 mnkr 2025), vilket är en ökning med 350 mnkr från föregående år. Detta motsvarar en ökning med 3,1 procent (1,1 procent 2025), jämfört med den budgeterade ökningen på 4,5 procent. Exklusive jämförelsestörande poster uppgår nettokostnadsutvecklingen till 2,3 procent (0,8 procent 2025).

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 155 mnkr (74 mnkr 2025). I avvikelsen ingår följande delar:

- Nämnderna visar en sammanlagd negativ budgetavvikelse på -222 mnkr
- Taxefinansierad verksamhet har en avvikelse på ca 8 mnkr (avfallsverksamheten -10 mnkr och VA-verksamheten 18 mnkr).
- Kommunstyrelsens utrymme, finansiering och avskrivningar visar tillsammans en positiv avvikelse på 330 mnkr.
- Avskrivningar visar en negativ budgetavvikelse på -40 mnkr

Kommunens verksamhetsintäkter uppgår till 3 062 mnkr (2 977 mnkr 2025), vilket innebär en ökning med 2,9 procent jämfört året innan (6,7 procent 2025). Justerat för jämförelsestörande poster som realisationsvinster och exploateringsintäkter ligger ökningen på 7,4 procent (6,2 procent 2025).

Verksamhetens kostnader exklusive avskrivningar uppgår till 14 251 mnkr (14 321 mnkr 2025), en ökning med 2,9 procent (1,9 procent 2025). Justerat för jämförelsestörande poster är ökningen 3,4 procent (1,5 procent 2025). De senaste fem årens genomsnittliga kostnadsökning ligger på 4,7 procent (4,0 procent 2025).

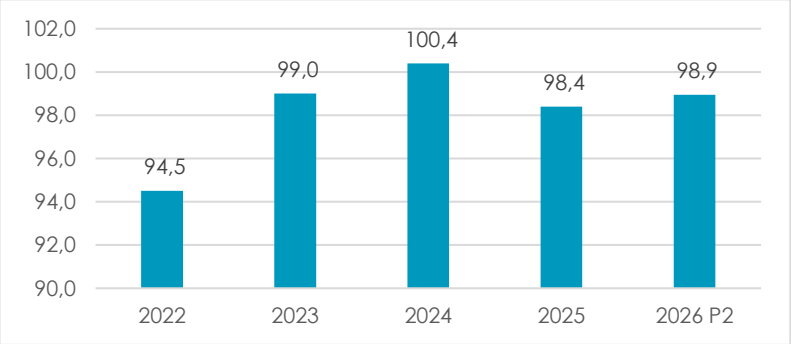
Kommunens avskrivningar prognostiseras till 370 mnkr (331 mnkr 2025), en ökning med 11,7 procent (17,0 procent 2025). Verksamheterna har arbetat med att komma till rätta med de stora volymerna pågående arbete i balansräkningen, och effekter av de senaste årens höga investeringstakt börjar nu märkas. Investeringsutgifter belastar driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden först när de tas i drift.

I tilläggsbudget till ÖSB fördelades ett effektiviseringskrav till nämnderna. Utöver detta behöver flera nämnder genomföra effektiviseringsuppdrag för att uppnå, eller närma sig, en ekonomi i balans.

Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag
Skatteunderlagsprognosen från SKR i augusti förändras inte nämnvärt i augusti jämfört med aprilprognosen. Prognosen från april visade på en lägre utveckling än vad som förutspåddes i den skatteprognos som fanns tillgänglig i samband med beslutet om ÖSB 2026. Kommunens verksamhet finansieras främst av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. I prognosen uppgår de totalt till 11 827 mnkr, en ökning med 397 mnkr jämfört med 2025. Kommunen hade budgeterat för en ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag med 3,9 procent jämfört med föregående år. Utfallet prognostiseras till 3,5 procent, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på 45 mnkr. Riktade statsbidrag för kommunens medverkan vid allmänna val, incitamentsbidrag för en effektiv utbyggnad av vindkraft samt bidrag för ökad lagerhållning av sjukvårdsprodukter har delvis kompenserat för en svagare utveckling av skatteintäkterna.

Genom att jämföra verksamhetens nettokostnader med kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag får man en bild av hur kommunen har finansierat sin verksamhet och om det finns balans mellan intäkter och kostnader.

Diagram: Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter och generella statsbidrag, procent



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

I prognosen motsvarar verksamhetens nettokostnader 98,9 procent av skatteintäkterna och statsbidragen (98,4 procent 2025). Årets resultat ska över tid stärka och värdesäkra kommunens eget kapital. Efter att den löpande driften har finansierats behöver en tillräckligt stor andel av skatteintäkterna och generella statsbidragen vara kvar för att finansiera kommunens investeringsbehov och därmed begränsa behovet av upplåning. Tillfälliga avvikelser kan accepteras, till exempel vid svagare konjunktur eller, som 2024, tillfälligt höga pensionskostnader, så länge förändringen av eget kapital motsvaras av en förändring i tillgångarna.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot för kommunkoncernen prognostiseras till -177 mnkr.

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

Finansiella intäkter och kostnader, kommunkoncernen	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 2:2026
Finansiella intäkter	261	862	1 463	367	362
Finansiella kostnader	-886	-871	-1 484	-633	-539
Finansnetto	**-625**	**-9**	**-21**	**-266**	**-177**

Kommunens finansnetto uppgår till 307 mnkr i delår 2. Helårsprognosen beräknas till 315 mnkr, vilket är 5 mnkr lägre än budget. Prognosen för kapitalförvaltningen uppgår till 296 mnkr vilket är 84 mnkr högre än budgeterat. Hittills i år har pensionsportföljen avkastat 5,6 procent och den långfristiga likviditetsportföljen 2,8 procent, vilket överstiger portföljernas budgeterade avkastningsmål på 4,25 procent respektive 2,25 procent. Utdelningen från Örebro Rådhus AB är, efter kommunens önskemål, 65 mnkr lägre än budgeterat. Övrig finansverksamhet prognostiseras till 19 mnkr vilket är -23 mnkr lägre än budgeterat vilket förklaras av att räntekostnader för finansiell leasing om 29 mnkr inte är budgeterad.

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

Finansiella intäkter och kostnader, kommunen	Delår 2:2026	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2:2026	Budget-avvikelse
Finansiella intäkter	713	2 114	856	850	896	46
Finansiella kostnader	-406	-1 605	-695	-530	-580	-51
Finansnetto	**307**	**509**	**161**	**320**	**315**	**-5**
varav utdelning Örebro Rådhus AB	0	0	0	65	0	-65
varav kapitalförvaltning (exkl. orealiserat)	293	504	183	212	296	84
varav övrigt	14	5	-21	43	19	-23

Budgetföljsamhet i kommunen

Budgetföljsamhet är ett mått på hur väl den ekonomiska styrningen fungerar i förhållande till de förutsättningar som anges i budgeten. En god budgetföljsamhet är avgörande för en effektiv ekonomistyrning och därmed för god ekonomisk hushållning.

Kommunens totala budgetavvikelse prognostiseras till 105 mnkr.
Av detta står verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar för en positiv budgetavvikelse på 195 mnkr (29 mnkr 2025). Nämndernas löpande verksamheter visar en negativ budgetavvikelse på -222 mnkr (-248 mnkr 2025), vilket motsvarar -1,9 procent i relation till verksamhetens budget (-1,6 procent 2025). När nämndernas budgetavvikelse justeras för ianspråktagande av eget kapital blir den -215 mnkr (-239 mnkr 2025). Den löpande verksamhetens budgetföljsamhet bör ligga inom +/- 1 procent av verksamhetens kostnader. Nio av tretton nämnder har dock större avvikelser än så. Två av dessa avviker positivt medan sju avviker negativt. Inför den kommande planeringsperioden har nämnderna identifierat förändrade förutsättningar, analyserat strukturella orsaker till budgetavvikelser och ser nu över och lyfter fram nödvändiga åtgärder för kommande planperiod för att närma sig en ekonomi i balans. En mer långsiktig finansiell analys syftar till att ge en objektiv bild av kommunens förutsättningar. Den kan bidra till att identifiera behov av gemensamma strategier för att stärka den ekonomiska hållbarheten och säkerställa en rättvis och effektiv fördelning av resurser.

Flera verksamheter rapporterar att de fortsatt har strukturella utmaningar med höga kostnadsnivåer och där effekter av planerade åtgärder inte når önskade nivåer under året och därmed har svårt att klara en ekonomi i balans. Teknik- och servicenämnden är den nämnd som avviker procentuellt mest med sexton procent. Följt av Socialnämnden som avviker nio procent. Vård- och omsorgsnämnden som till belopp har störst avvikelse, avviker ca sex procent. Förskolenämnden och Funktionsstödsnämnden har lyckats vända en negativ trend och beräknas nu nå positiv budgetavvikelse. I tabellen Driftredovisning per nämnd framgår respektive nämnds utfall. Ytterligare kommentarer finns i avsnittet Verksamheten i kommunens nämnder. I nämndernas delårsrapporter redogör nämnderna för de åtgärder för en ekonomi i balans som pågår eller planeras under året, dessa sammanställs i bilaga 3.

Komprimerad drifttabell per nämnd med budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2:2026	Budget-avvikelse 2026	Budget-följsamhet
Kommunfullmäktige	**-18**	**-18**	**-19**	**-19**	**-1**	**-2,8%**
Förskolenämnden	-1 207	-1 169	-1 196	-1 168	**27**	2,3%
Grundskolenämnden	-2 565	-2 598	-2 606	-2 641	**-35**	-1,3%
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-1 239	-1 308	-1 392	-1 371	**22**	1,6%
Funktionsstödsnämnden	-1 323	-1 330	-1 348	-1 338	**10**	0,7%
Socialnämnden	-831	-864	-806	-877	**-71**	-8,8%
Vård- och omsorgsnämnden	-2 091	-2 192	-2 205	-2 332	**-127**	-5,7%
Bygg- och miljönämnden	-30	-23	-28	-30	**-2**	-8,0%
Kultur- och fritidsnämnden	-434	-437	-450	-447	**3**	0,6%
Markplanerings - och exploateringsnämnden	-81	-98	-97	-101	**-4**	-4,2%
Teknik- och servicenämnden	-297	-288	-283	-327	**-44**	-15,6%
Valnämnden	-9	0	-9	-9	**0**	0,6%
Överförmyndarnämnden	-23	-23	-26	-28	**-2**	-8,8%
Kommunstyrelsen	-918	-921	-983	-982	**1**	0,1%
Summa nämnder	**-11 047**	**-11 250**	**-11 429**	**-11 651**	**-222**	**-1,9%**
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter	5	-55	0	8	8	
Utrymme för kommunstyrelsen	0	0	-300	-51	249	
Kommunstyrelsen, finansiering	256	446	364	524	161	
Verksamhetens kostnader och intäkter	**-10 804**	**-10 876**	**-11 384**	**-11 189**	**195**	**1,7%**

När vi jämför prognos 2 med prognos 1 från april kan vi konstatera ett förbättrat resultat med 341 mnkr. Prognosen för nämnderna har förbättrats med 80 mnkr, Försäljning av tomträtter och Exploateringsfastigheter har förbättrats med 56 mnkr. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger kvar på en lägre nivån från april månads skatteunderlagsprognos, men har lindrats något av erhållet vindkraftsstöd. En mer stabil finansmarknad gör att vi ser en positiv utveckling inom kommunens kapitalförvaltning vilket har bidragit till att den negativa avvikelsen inom finansnettot minskat. Införandet av finansiell leasing för vissa fastigheter resulterar i att nettokostnaderna för *Kommunstyrelsen finansiering* minskar, medan nettokostnader för *Avskrivningar* och *Finansnetto* ökar.

Tabell: Uppföljning av kommunens budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
Årets resultat i kommunen	**242**	**583**	
Budgeterat resultat - överskott	**478**	**478**	
Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader exkl. avskrivningar	**19**	**195**	**0**
- Kommunfullmäktige	0	-1	
- Nämndernas samlade budgetavvikelse	-302	-222	
- Taxefinansierad verksamhet	1	8	
- Utrymme för kommunstyrelsen, finansiering exkl. tomträtter och exploatering	312	345	
- Tomträttsverksamheten	-5	-10	
- Exploateringsverksamheten	14	75	
Budgetavvikelse avskrivningar	**0**	**-40**	
Budgetavvikelse skatteintäkter och generella statsbidrag	**-46**	**-45**	
Budgetavvikelse verksamhetens resultat	**-27**	**110**	**0**
Budgetavvikelse finansnetto	**-209**	**-5**	
Total budgetavvikelse kommunens resultat	**-236**	**105**	**0**
varav satsningars finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	8	0	

Kassaflödesanalys

Kassaflödet för kommunen i delår 2 är positivt och uppgår till 264 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -58 mnkr (-355 mnkr 2025) vilket är 791 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 944 mnkr vilket är 154 mnkr lägre än budgeterat. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -1 002 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 637 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad på 62 procent av budgeterade investeringsutgifter. Kassaflödet från finansieringsverksamheten budgeteras och prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till 225 mnkr vilket är 372 mnkr högre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	2026 Delår 2	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2:2026	Budget-avvikelse
Årets resultat	733	530	383	478	583	105
Avskrivningar	244	283	331	330	370	40
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	-193	325	-105	-18	-9	9
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**783**	**1 138**	**609**	**789**	**944**	**154**
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-474**	**-939**	**-1011**	**-1 639**	**-1002**	**637**
Nyupptagna lån internbank	-249	784	314	325	-200	-525
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	213	-802	-267	-325	200	525
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**-36**	**-18**	**47**	**0**	**0**	**0**
Årets kassaflöde	**264**	**181**	**-355**	**-850**	**-58**	**791**
Kassaflöde skattefinansierad verksamhet	350	556	-25	-147	225	372

Investeringar

Kommunkoncernen prognostiserar att investera 2 526 mnkr (2 603 mnkr 2025), varav 990 mnkr avser skattefinansierad verksamhet. Kommunens investeringar beräknas uppgå till 1 014 mnkr (1 020 mnkr 2025), vilket är 401 mnkr lägre än budgeterat. Genomförandegraden för kommunens investeringar uppgår till 72 procent (75 procent 2025). De skattefinansierade investeringarna uppgår till 630 mnkr, vilket är 217 mnkr lägre än budgeterat.

Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. För att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi behöver kommunen ha en självfinansieringsgrad på minst 100 procent för skattefinansierade investeringar över tid. Ett värde över 100 procent innebär att kommunen inte behöver använda överskottslikviditet eller låna till investeringar för den skattefinansierade verksamheten, vilket stärker det långsiktiga ekonomiska handlingsutrymmet. Självfinansieringsgraden för kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet beräknas uppgå till 138 procent (109 procent 2025).

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunkoncernens investeringar	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2:2026	Avvikelse 2026
Skattefinansierad verksamhet	-441	-487	-563	-637	-847	-630	217
varav exploatering	-113	-143	-176	-182	-135	-101	34
Taxefinansierad verksamhet	-370	-334	-385	-383	-568	-384	184
Kommunens investeringar	**-811**	**-821**	**-948**	**-1 020**	**-1 415**	**-1 014**	**401**
Bolagens investeringar, kommunens ägarandel	**-2 212**	**-1 828**	**-1 787**	**-1 583**	**-1 813**	**-1 512**	**301**
varav bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-527	-364	-597	-547	-551	-360	191
Kommunkoncernens investeringar	**-3 023**	**-2 650**	**-2 735**	**-2 603**	**-3 228**	**-2 526**	**702**
varav kommunkoncernens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-968	-851	-1 160	-1 184	-1 398	-990	408

Balansräkning

Kommunens balansomslutning uppgår i delår 2 till 37 759 mnkr. Prognosen för helåret visar på en balansomslutning om 38 091 mnkr, vilket är 397 mnkr lägre än budgeterat. Jämfört med föregående år innebär prognosen en ökning med 386 mnkr. De materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 645 mnkr. Placerade medel samt kassa och bank beräknas minska med 58 mnkr enligt prognostiserat kassaflöde. Internbankens låneskuld beräknas minska med 200 mnkr, medan det egna kapitalet förväntas stärkas med 583 mnkr utifrån prognosen för årets resultat. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas minska med 145 mnkr. Om internbankens in- och utlåning inklusive koncernkontot exkluderas uppgår balansomslutningen till 17 830 mnkr, motsvarande en ökning med 586 mnkr under året.

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Delår 2:2026	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2:2026	Budget-avvikelse
Tillgångar	**37 759**	**36 393**	**37 705**	**38 488**	**38 091**	**-397**
Materiella anläggningstillgångar	9 392	7 839	9 121	10 430	9 766	-664
Finansiella anläggningstillgångar	20 647	20 584	20 859	21 184	20 659	-525
- varav internbank	19 927	19 597	19 850	20 176	19 650	-526
Omsättningstillgångar	7 720	7 970	7 725	6 874	7 666	792
- varav placerade medel	5 797	5 901	5 854	4 968	5 760	792
- varav kassa och bank	436	423	114	150	150	0
Eget kapital, avsättningar och skulder	**37 759**	**36 393**	**37 705**	**38 489**	**38 091**	**-398**
Eget kapital	13 081	12 083	12 348	12 603	12 931	328
Avsättningar	1 500	1 401	1 504	1 487	1 493	6
Skulder	23 179	22 909	23 853	24 399	23 667	-732
- varav lån/internbank	19 731	19 666	19 980	20 305	19 780	-525
Ansvarsförbindelse pensioner	2 560	2 735	2 644	2 497	2 499	2
Borgensförbindelser	784	754	762	-	782	
Balansomslutning exkl. internbank	17 755	16 318	17 244	17 703	17 830	127
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse, pensioner	59,3%	57,3%	56,3%	57,1%	58,5%	1,4%
Soliditet exkl. internbank exkl. ansvarsförbindelse, pensioner	73,7%	74,0%	71,6%	71,2%	72,5%	1,3%
Finansiell nettotillgång	4 770	5 235	4 314	-	4 241	
Kassalikviditet	95%	95%	100%	-	89%	

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. 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 70 procent för kommunen. Soliditeten beräknas att öka under året med 0,9 procentenheter och uppgå till 72,5 procent vid årsskiftet.

Finansiella nettotillgångar

I de finansiella nettotillgångarna ingår alla de finansiella tillgångar som beräknas omsättas på 10–20 års sikt. Måttet speglar den tidsrymd som ligger mellan soliditet och kassalikviditet och kan uttryckas som medellång betalningsberedskap. Nettotillgångarna beräknas vid årsskiftet till 4 241 mnkr, en minskning med 73 mnkr under året.

Kassalikviditet

Kassalikviditeten är ett mått på kortsiktig handlingsberedskap. Måttet består av kortfristiga fordringar, placeringar och kassa relaterat till kortfristiga skulder. Kassalikviditeten för kommunen beräknas vid årsskiftet till 89 procent, en minskning med 11 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 kassalikviditeteten till 295 procent (302 procent 2025).

Låneskuld och borgen

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 19 735 mnkr i delår 2, en minskning under året med 249 mnkr. Internbankens låneskuld uppgår till 19 731 mnkr och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 19 637 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 20 549 mnkr och nettolåneskulden (låneskuld minus likvida medel inklusive placerade medel) prognostiseras till 14 470 mnkr, en minskning med 267 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 20 406 mnkr, vilket är en minskning med 191 mnkr jämfört med föregående år. Örebro kommuns borgensåtagande uppgår till 768 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 98 procent av kommunens totala borgensåtagande.

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

Låneskuld i kommunkoncernen	Delår 2:2026	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 2:2026
Internbankens låneskuld	19 731	18 000	18 882	19 666	19 980	19 780
Örebro kommun (exkl. internbank)	4	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	752	980	962	966	855	765
Koncernens låneskuld	**20 487**	**18 984**	**19 848**	**20 636**	**20 839**	**20 549**
Likviditet och placerade medel	6 233	5 904	6 257	6 480	6 103	6 080
Kommunkoncernens nettolåneskuld	**14 254**	**13 080**	**13 591**	**14 156**	**14 736**	**14 470**

Ekonomisk ställning

I Riktlinjer för god ekonomisk hushållning säkrar kommunen ett finansiellt helhetsgrepp som bygger bärkraft på längre sikt, vilket gör det möjligt att kontinuerligt leverera en välfärd som möter invånarnas behov med en bibehållen finansiell balans. Det kommunala balanskravet innebär att kommunen ska budgetera med ett resultat som realt konsoliderar ekonomin. Utgångspunkten är att varje generation ska bära kostnaderna för den kommunala service som den själv förbrukar.

Kommunens ekonomiska ställning är fortsatt stabil. Soliditeten är det långsiktiga finansiella målet och visar det långsiktiga handlingsutrymmet. Målet är att soliditeten ska som lägst uppgå till 70 procent för kommunen över tid. Soliditeten beräknas att öka under året med 0,9 procentenheter och uppgå till 72,5 procent vid årsskiftet.

För att bibehålla/öka soliditeten behöver utvecklingen inom de finansiella målen vara god. I prognosen bedöms samtliga mål uppnås. Ser vi på prognosen för årets resultat som också innehåller resultatet från den finansiella verksamheten så uppgår den till 4,9 procent i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. För att behålla en långsiktigt hållbar ekonomi behöver det egna kapitalet växa i takt med tillgångarna för att inte urholka kommunens handlingsberedskap.

Kommunen behöver ha en långsiktig planering framåt. Det är avgörande att verksamhetens nettokostnader inte ökar snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag över tid. Avräknas jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 3,9 procent (0,8 procent 2025), medan utvecklingen av skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande poster ligger på 3,5 procent (2,0 procent 2025). Detta behöver beaktas i kommande planeringsarbete. Om resultatnivåerna utvecklas negativt och stabiliseras på en lägre nivå kan kommunen behöva se över målnivåerna för investeringar.

Det stegvisa införandet av finansiell leasing innebär en osäkerhetsfaktor. Att omvandla hyreskontrakt till finansiell leasing påverkar utfallet av samtliga finansiella mål utan att

egentligen påverka kommunens finansiella ställning. Under 2026 kommer kommunen att fortsätta arbetet med att pröva och redovisa befintliga hyreskontrakt som finansiell leasing. I takt med att fler hyresobjekt förs in så kan det finnas behov av att säkerställa att de finansiella målen utvärderas och säkras på nivåer som säkrar kommunens ekonomiska ställning på lång sikt.

Tabell: Finansiella nyckeltal, procent

Nyckeltal	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 2:2026	Snitt 5 år	Budget 2026
I relation till skatteintäkter och generella statsbidrag							
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	94,5%	99,0%	100,5%	98,4%	98,9%	98,3%	99,2%
Avskrivningar i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	2,6%	2,6%	2,5%	2,9%	3,1%	2,7%	2,8%
Finansnetto i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	-3,0%	4,5%	4,6%	1,4%	2,7%	2,0%	2,7%
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	2,9%	5,3%	4,8%	3,3%	4,9%	4,2%	4,0%
Utveckling jämfört med föregående år							
Utveckling nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster	4,1%	10,1%	5,4%	0,8%	3,9%	4,9%	4,6%
Utveckling skatteintäkter och generella statsbidrag	5,0%	5,0%	4,2%	2,9%	3,5%	4,1%	3,9%
Utveckling skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande poster	4,9%	4,6%	4,0%	2,0%	3,7%	3,8%	6,5%

Balanskravsresultat

Huvudprincipen vid avstämning av balanskravet enligt kommunallagen är att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Realisationsvinster får inte räknas med i intäkterna. Det justerade balanskravsresultatet ska inte heller innehålla orealiserade vinster och förluster i värdepapper som uppstått under året. Resultatet är även rensat för orealiserade värdeförändringar från tidigare år som realiserats under året. Om kostnaderna för ett räkenskapsår överstiger intäkterna, ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren, om inte synnerliga skäl föreligger. Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen.

Årets resultat, justerat enligt kommunallagens krav, uppgår till 330 mnkr. Detta visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. För att stärka kommunens finansiella handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare års resultat i eget kapital. Dessa medel finns dels i en resultatreserv (RER) om 203 mnkr, dels i en resultatutjämningsreserv (RUR) om 426 mnkr. Hur reserverna skapas och får användas regleras i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning (KS 754/2024).

Resultatutjämningsreserven (RUR) kan användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Resultatreserven (RER) kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den kan även nyttjas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall, så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Då årets resultat efter balanskravsjusteringar är positivt, finns inget behov att använda medel från RUR eller RER. Någon reservering till RER för 2026 ser inte ut att vara möjlig efter prövning i enlighet med Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Därmed uppgår årets prognostiserade balanskravsresultat till 330 mnkr.

Tabell: Balanskravsutredning, belopp i miljoner kronor

	Delår 2 2026	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 2 2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	**733**	**297**	**570**	**530**	**383**	**583**
Reducering av samtliga realisationsvinster	-5	-5	-11	-9	-9	-5
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-218	478	-302	253	-121	-218
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-31	1	22	313	8	-31
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**480**	**771**	**279**	**1 087**	**261**	**330**
Reservering av medel till resultatreserv*	-	-	-	-203	-	-
Användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-	-	-
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv **	-	-19	-20	-	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-	-
Årets balanskravsresultat	**480**	**752**	**259**	**884**	**261**	**330**

Om årets balanskravsresultat är negativt ska det återställas inom tre år.
*Totalt finns 203 mnkr reserverade i resultatreserven (2024–2025). Taket för reservering som är 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, har ännu inte uppnåtts.
**Från och med 2024 är det inte längre möjligt att reservera nya medel till resultatutjämningsreserven. Totalt finns 426 mnkr reserverade i resultatutjämningsreserven (2010–2023). Reserven får nyttjas till och med år 2033.

Väsentliga personalförhållanden

Kompetensförsörjning

Den demografiska utvecklingen med färre barn och fler äldre förändrar kommunens kompetensbehov. Samtidigt ökar befolkningen i arbetsför ålder endast marginellt, vilket begränsar möjligheten att möta välfärdens behov genom att enbart rekrytera fler. Förändrade barnkullar innebär inte heller att personalresurser kan anpassas i samma takt, eftersom verksamheterna behöver upprätthålla en grundorganisation. Under 2026 har behovet av att utveckla, behålla och ställa om befintlig kompetens blivit allt tydligare. Kompetensförsörjningsarbetet behöver därför kombinera flera insatser och anpassas efter verksamheternas olika behov och förutsättningar.

Inom ramen för Portföljen för kompetensförsörjning drivs kommunövergripande utvecklingsinsatser med utgångspunkt i kompetensförsörjningsstrategin 2025–2028. Under 2026 har portföljens fokus varit att stärka chefers kompetens och förmåga att leda i förändring samt att möta förändrade kompetensbehov till följd av den demografiska utvecklingen. Portföljen omfattar två pågående projekt. Chefsresan syftar till att skapa bättre och mer samordnade förutsättningar för att stärka chefer i deras ledarskap och arbetsgivaransvar. Kompetensväxling stödjer omställning mellan verksamheter när personalbehoven förändras. Därutöver pågår ett uppdrag för utveckling och spridning av digital processutveckling samt Snabbspåret, som möjliggör finansiering av mindre och kortare insatser inom kompetensförsörjningsområdet. Av portföljens anslag på 10 mnkr för 2026 har hittills 1,1 mnkr nyttjats. Helårsprognosen uppgår till 3,2 mnkr, vilket innebär en beräknad positiv avvikelse på 6,8 mnkr.

Den digitala Kompetensportalen har under de senaste åren införts som kommunens gemensamma plattform för bland annat introduktion, utvecklingssamtal och kompetensutveckling. Genom portalen skapas bättre förutsättningar för ett mer målinriktat, strukturerat och enhetligt arbete med att utveckla och behålla medarbetare. Under 2026 har Kompetensportalen etablerats som kommunens gemensamma verktyg för arbetet med samtal inom Kompetensstyrningsmodellen. Den gemensamma strukturen stärker förutsättningarna för att modellen används på ett enhetligt sätt i organisationen, skapar kontinuitet i samtalen och ger stöd för en säker och enhetlig dokumentation. Användningen är obligatorisk för samtliga chefer och majoriteten har kommit i gång med arbetet. Målsättningen är att samtliga chefer ska ha genomfört och dokumenterat utvecklingssamtal i Kompetensportalen vid årsskiftet. Förvaltningarna har samtidigt fortsatt arbetet med att föra över utbildningar till Kompetensportalen. Merparten av det befintliga utbildningsutbudet finns nu i plattformen, vilket också ger en bättre samlad överblick över genomförda utbildningar. Fokus har successivt förflyttats till att revidera befintligt innehåll och utveckla nya utbildningsinsatser som bättre tar till vara möjligheterna till digitalt lärande. Parallellt fortsätter arbetet med att förankra plattformen, utbilda användare och utveckla de digitala arbetssätten. Arbetet fortskrider enligt plan.

Utöver det interna arbetet pågår ett regionalt samarbete inom ramen för Trygga kompetensen för en god och nära vård. Inom detta samarbete bedrivs Kompetensnavet, ett samverkansprojekt mellan länets tolv kommuner med stöd av Europeiska socialfonden (ESF). Syftet är att stärka kompetensen inom vård och omsorg i Örebro län. Under 2026 har Kompetensnavet etablerats som en välkänd och efterfrågad kompetensutvecklingssatsning i länet. Intresset för utbildningarna är stort och efterfrågan inför höstens kursstarter är för närvarande högre än antalet tillgängliga platser. Projektet pågår till sommaren 2027.
Inom ramen för Trygga kompetensen pågår även arbetet med att behålla seniora medarbetare. Under 2026 har detta skett genom satsningen Guldpanelen som undersökt vad som kan få medarbetare att förlänga arbetslivet. Parallellt fortsätter även arbetet med att implementera den nya länsgemensamma differentieringsmodellen.
Örebro kommuns samlade personalresurser, mätt i antal årsarbetare, är fortsatt relativt stabila jämfört med motsvarande period föregående år. Bakom den stabila totalen finns samtidigt

vissa förskjutningar mellan verksamheter och anställningsformer. Antalet tillsvidareanställda fortsätter att öka, framför allt inom vård- och omsorgsnämnden, medan antalet minskar inom förskolenämnden och funktionsstödsnämnden. Utvecklingen inom vård och omsorg respektive förskola ligger i linje med den demografiska utvecklingen, med en växande andel äldre och ett minskat antal barn. Inom funktionsstöd hänger minskningen främst samman med verksamhetens arbete med att anpassa organisation och bemanning till ekonomiska förutsättningar. Grundskolenämndens personalresurser är däremot i stort sett oförändrade, vilket gör utvecklingen viktig att fortsatt följa i takt med att även grundskolan påverkas av minskande barnkullar. Även användningen av tidsbegränsade anställningar har förändrats. Antalet tidsbegränsat månadsavlönade årsarbetare har ökat något jämfört med 2025, efter en tydlig minskning året innan. Den timavlönade arbetstiden har samtidigt minskat något på kommunnivå, men utvecklingen skiljer sig mellan verksamheterna. Inom vård och omsorg har den ökat, medan den bland annat har minskat inom förskola och funktionsstöd. Övertidsuttaget har fortsatt att öka och ligger högre än vid motsvarande period både 2024 och 2025. Ökningen är särskilt tydlig inom vård- och omsorgsnämnden. Efter förändringen i Allmänna bestämmelser § 25, där fyllnadstid togs bort, behöver utvecklingen fortsatt följas. Förskjutningarna mellan verksamheter ökar samtidigt behovet av att ta till vara befintlig kompetens och skapa möjligheter till omställning inom kommunen.

Under 2026 har drygt hundra medarbetare berörts av omställningsförhandlingar. Arbetet med omorganisation och omställning vid Campus Risbergska inom Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen har löpt på väl och majoriteten av de berörda medarbetarna har kunnat placeras på andra tjänster. Den största volymen finns dock inom Förskole- och grundskoleförvaltningen, där barnskötare är den största berörda yrkesgruppen. Merparten av medarbetarna har fått en tillsvidare- eller tillfällig placering, medan ett mindre antal fortfarande befinner sig i omställning. Arbetssättet syftar till att ta till vara kompetens och så långt som möjligt hitta nya uppdrag inom kommunen när personalbehoven förändras.

Som en del av omställningsarbetet genomförs Kompetensväxling gemensamt av Förskole- och grundskoleförvaltningen, Socialförvaltningen och Gymnasie- och arbetsmarknadsförvaltningen. Ett trettiotal barnskötare är aktuella för satsningen, som bygger på frivillighet och ger möjlighet att vidareutbilda sig till stödassistent eller undersköterska för arbete inom vård, omsorg och funktionsstöd. Upplägget kombinerar arbete i mottagande verksamhet med utbildning. Satsningen är också ett konkret exempel på hur samverkan mellan verksamheter kan bidra till att kommunen ställer om och tar till vara befintlig kompetens när behoven förändras.

Kommunens externa avgångar uppgår till 4,7 procent under delår 2 2026 och ligger fortsatt på en nivå som är jämförbar med de senaste åren. De flesta avgångar sker på egen begäran, det vill säga när medarbetare själva väljer att lämna Örebro kommun som arbetsgivare. Pensioner och övriga avgångar står fortsatt för en mindre del. Avgångar sker inom flera yrkesgrupper och verksamheter. I yrken med stora personalvolymer, exempelvis undersköterskor och stödassistenter, innebär även en begränsad andel avgångar att många medarbetare behöver ersättas. I verksamheter där personalbehovet minskar kan avgångar samtidigt bidra till att anpassa bemanningen. Externa avgångar kan också leda till intern rörlighet och därmed skapa nya rekryteringsbehov i andra delar av organisationen. En hög rörlighet, både intern och extern, kan innebära utmaningar för kontinuiteten och arbetsmiljön i verksamheterna.

Arbetsmiljö och frånvaro

Arbetsmiljön har stor betydelse för kommunens kompetensförsörjning. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete behöver omfatta både förebyggande insatser och stöd vid ohälsa och rehabilitering. En viktig del är det förebyggande arbetet på grupp- och organisationsnivå för att främja en god arbetsmiljö och skapa förutsättningar för medarbetare att kunna, orka och vilja arbeta ett helt yrkesliv.

Den kommunövergripande fleråriga arbetsmiljöplanen är nu en etablerad del av kommunens arbetsmiljöarbete och samlar gemensamma prioriteringar inom bland annat ledning och styrning, trygg och säker arbetsmiljö, friskorienterat arbetssätt och stärkt hälsa. Under 2026 har fokus legat på att genomföra planens aktiviteter och följa hur arbetet fortskrider. Former för uppföljning utvecklas successivt för att ge en tydligare bild av genomförandet. Sjukfrånvaro och frisknärvaro är en del av den samlade bilden av arbetsmiljön i kommunen.

Den totala sjukfrånvaron har minskat något jämfört med motsvarande period föregående år. Den positiva utvecklingen är tydligast i långtidssjukfrånvaron, som fortfarande utgör en stor del av den totala sjukfrånvaron. Korttidssjukfrånvaron har varit relativt stabil över tid och har förbättrats något jämfört med föregående år. Även frisknärvaron, det vill säga andelen tillsvidareanställda med låg sjukfrånvaro, har förbättrats. Utvecklingen skiljer sig mellan verksamheter och behöver fortsatt följas. Särskilt utvecklingen av sjukfall med mellanlång varaktighet är viktig att följa, eftersom den kan påverka den fortsatta utvecklingen av långtidssjukfrånvaron.

Lön och lönebildning

Arbetet med lön och lönebildning har under året utgått från de centralt tecknade kollektivavtalen och kommunens lönestrategi. De centrala avtalen som tecknades eller reviderades i samband med avtalsrörelsen 2025 har utgjort grund för årets löneöversyn. För de flesta avtalsområden innebär avtalen ett garanterat löneökningsutrymme på 3,0 procent för 2026, i linje med industrimärket. För Kommunals avtalsområde tillämpas i stället ett krontalsbelopp på 915 kronor, varav 600 kronor utgör individgaranti.
De centralt fastställda nivåerna påverkar kommunens lokala lönebildning och har därmed även betydelse för kommunens budget- och kompetensförsörjningsarbete.

Årets löneöversyn har genomförts i enlighet med den handlingsplan som kommundirektören beslutat om och har omfattat kommunens samtliga avtalsområden. Ny lön har betalats ut i samband med ordinarie löneutbetalning i april i enlighet med respektive överenskommen tidplan med de fackliga organisationerna. Uppföljning av löneöversynen genomförs under hösten inom ramen för kommunens fortsatta arbete med lönebildning.

Chef och ledarskap

Chef- och ledarskapet i Örebro kommun utgår från verksamhetens syfte och medborgarens behov. Kommunens Arbetsgivarpolicy utgör grunden för ledarskapet genom att sätta ramarna för tydlig styrning och ett värdegrundsbaserat förhållningssätt.
Kompetensförsörjningsstrategin fokuserar på att utveckla och behålla de medarbetare och chefer som redan finns i organisationen.
Under 2026 fortsätter arbetet med att stärka chefers förutsättningar att leda och utveckla sina verksamheter på ett hållbart sätt, bland annat genom att nyttja digitaliseringens möjligheter. Den kommunövergripande chefsintroduktionen utvecklas till en kombination av digitalt lärande och fysiska träffar för att öka tillgängligheten och möjligheten till erfarenhetsutbyte. Utbildningar inom förändringsledning och digitalisering fortsätter att utvecklas och erbjudas, med ett ökat fokus på att kunskaper och insikter ska omsättas i det dagliga ledarskapet och verksamhetsutvecklingen.

Tydliga uppdrag, en hanterbar arbetsbelastning och rätt stöd är viktiga förutsättningar för ett hållbart chefskap. Forskning visar att antalet underställda per chef påverkar både chefers och medarbetares arbetsmiljö och verksamhetens kvalitet. Antalet medarbetare per chef är därför en viktig del i arbetet med chefers förutsättningar. Örebro kommun har som ambition att chefer ska ha 10–30 medarbetare. Under året har andelen chefer inom detta spann minskat något, samtidigt som andelen med fler än 30 medarbetare har ökat. Kvinnliga chefer har fortsatt oftare fler än 30 medarbetare. Utvecklingen kan delvis påverkas av pågående och genomförda organisationsförändringar och behöver följas över tid.

Att attrahera, rekrytera och behålla chefer är fortsatt en central utmaning. De externa chefsavgångarna har ökat något jämfört med motsvarande period 2025. Även denna utveckling kan delvis vara kopplad till pågående organisationsförändringar, men eftersom underlaget är relativt litet behöver utvecklingen följas över tid. Arbetet med att stärka chefers förutsättningar och kommunens attraktivitet som arbetsgivare fortsätter både kommunövergripande och inom förvaltningarna.

Tabell: Antal årsarbetare i kommunen

Antal årsarbetare	Tillsvidareanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Totalt antal årsarbetare
	K	M	K	M	K	M	
Bygg- och miljönämnden	53	27	1	-	-	-	81
Funktionsstödsnämnden	1 087	376	35	17	205	98	1 818
Förskolenämnden	1 585	72	42	-	110	8	1 817
Grundskolenämnden	1 675	694	117	61	38	28	2 613
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	792	382	38	39	9	5	1 265
Kommunstyrelsen (egen vht)	354	192	10	12	2	-	570
Kultur- och fritidsnämnden	156	135	11	7	12	14	335
Markplanerings- och exploateringsnämnden	67	49	2	3	-	-	121
Socialnämnden	420	66	31	11	10	6	544
Teknik- och servicenämnden	330	370	13	36	18	10	777
Vård- och omsorgsnämnden	2 164	407	126	41	289	100	3 127
Överförmyndarnämnden	15	2	1	-	1	-	19
Totalt Örebro kommun*	8 698	2 772	427	227	694	269	13 087

* Totalt Örebro kommun Inkluderar anställningar utan specifik nämndtillhörighet.

Tabell: Frisknärvaro och sjukfrånvaro i kommunen, procent

Mått	Kön/ålder	2022	2023	2024	2025	Prognos 2026
Frisknärvaro av medarbetare*, %	Totalt	42,7	48,2	49,8	49,7	
	Kvinnor	39,2	45,4	46,7	46,9	
	Män	54,0	57,0	59,6	58,7	
Andel sjukfrånvaro av arbetstiden, %	Totalt	7,0	6,8	7,1	6,9	
	Kvinnor	7,8	7,6	8,0	7,8	
	Män	5,1	4,5	4,5	4,5	
Andel sjukfrånvaro per ålder, %	upp till 29 år	5,3	5,3	5,6	5,2	
	30–49 år	6,8	6,6	6,9	6,6	
	50-år	8,0	7,8	8,0	7,9	
Andel sjukfrånvaro, % Kvinnor	upp till 29 år	5,5	5,5	6,1	5,8	
	30–49 år	7,6	7,4	7,7	7,4	
	50-år	8,9	8,7	9,1	8,8	
Andel sjukfrånvaro, % Män	upp till 29 år	4,7	4,9	4,4	3,9	
	30–49 år	5,2	4,4	4,6	4,4	
	50-år	5,0	4,6	4,7	4,7	
Korttidssjukfrånvaro**, antal dagar	Totalt	10,4	9,0	8,4	8,6	
	Kvinnor	11,0	9,4	8,8	8,9	
	Män	8,7	7,7	7,3	7,5	
Andel långtidssjukfrånvaro, % (>60 dagar)	Totalt	32,4	36,3	40,6	38,6	
	Kvinnor	35,0	38,4	42,5	40,9	
	Män	22,8	25,5	30,2	26,5	

* Andel tillsvidareanställda medarbetare med 0–5 sjukfrånvarodagar fördelade vid max tre tillfällen under året.
** Antal dagar per anställd avser korttidssjukfrånvaro dag 1–14.

Personalförhållanden inom bolagen

De kommunala bolagen uppvisar fortsatt en stabil personalsituation. Merparten av medarbetarna är tillsvidareanställda och personalomsättningen beskrivs som låg i flera av bolagen. Förändringar i personalstyrkan har främst skett utifrån verksamheternas behov, bland annat genom förstärkning av specialistkompetens och anpassningar av organisationen.

Förutsättningarna för kompetensförsörjning bedöms över lag som goda, samtidigt som behoven och utmaningarna varierar mellan bolagen. Några bolag lyfter särskilt behovet av specialistkompetens, generationsväxling och nya kompetenser kopplade till exempelvis digitalisering, AI och hållbarhet. Arbetet med att möta behoven sker bland annat genom samverkan med utbildningsaktörer, praktik, aktiv rekrytering och insatser för att stärka arbetsgivarvarumärket.

Det systematiska arbetsmiljöarbetet följs löpande genom bland annat samverkan, skyddsronder, riskbedömningar och olika former av uppföljning. Identifierade utvecklingsområden varierar mellan bolagen och rör exempelvis riskbedömningar, säkerhetsrutiner och genomförande av planerade arbetsmiljöaktiviteter. Sjukfrånvaron beskrivs över lag som stabil och låg. Flera bolag ser inga tydliga förändringar jämfört med föregående år, medan något bolag bedömer att sjukfrånvaron kan minska under året.

Tabell: Antal årsarbetare i kommunens företag

	Tillsvidareanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (Månadsavlönade)		Visstidsanställda (Timanställda)		
Företag	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Totalt
Futurum fastigheter	27	62	9	11	-	-	109
Kumbro Utveckling	4	14	-	1	-	-	19
Länsmusiken	20	26	4	2	1	-	53
ÖBO	172	239	23	32	7	8	481
Örebrokompaniet	12	3	-	-	3	1	19
Örebroporten fastigheter	17	36	-	-	1	-	54

Tabell: Andel sjukfrånvaro av arbetstiden, kommunens bolag, procent

Bolag/kön		2022	2023	2024	2025	Prognos 2026
Futurum fastigheter	Totalt	2,8	2,7	3,1	3,8	Oförändrat
	Kvinnor	1,0	1,2	1,2	1,5	Oförändrat
	Män	4,6	4,2	3,9	2,3	Oförändrat
Kumbro Utveckling	Totalt				0,9	Oförändrat
	Kvinnor				0,1	Oförändrat
	Män				0,9	Oförändrat
Länsmusiken	Totalt				2,6	Oförändrat
	Kvinnor				2,0	Oförändrat
	Män				3,2	Oförändrat
ÖBO	Totalt	5,0	4,5	4,8	4,9	Minska
	Kvinnor	6,4	6,2	6,3	6,1	Minska
	Män	4,1	3,3	3,8	4,0	Minska
Örebrokompaniet	Totalt	1,1	2,1	2,0	1,5	Oförändrat
	Kvinnor	1,3	1,2	1,1	1,7	Oförändrat
	Män	0,7	4,5	5,4	0,2	Oförändrat
Örebroporten fastigheter	Totalt		2,0	1,3	2,2	Oförändrat
	Kvinnor			1,3	2,6	Oförändrat
	Män			1,3	2,0	Oförändrat

Förväntad utveckling

Sverige har en stabil ekonomi med en BNP-tillväxt som är hög trots oro i omvärlden. Utvecklingen för Sveriges BNP överträffar både Europa och USA och bedöms bidra till en lägre arbetslöshet och fler arbetade timmar under 2027. Kvardröjande hög arbetslöshet utgör en fortsatt utmaning. Det osäkra omvärldsläget medför även en risk för kostnadsökningar till följd av att priser och räntor ökar.

Det reala skatteunderlaget som visar skatteintäkterna i relation till prisutvecklingen, kommunernas köpkraft, visar för riket att 2026 kommer att vara i linje med ett historiskt genomsnitt. 2027 väntas skatteunderlagstillväxten vara över den genomsnittliga ökningstakten för att 2028–2029 återigen bli svagare än genomsnittet. I kombination med en högre prisnivå från 2027 och framåt gör att det reala skatteunderlaget kommer försämras från 2028 och 2029. Skatteintäktsutvecklingen påverkas också av demografin där Örebro kommuns beslutade befolkningsprognos ingår i skatteunderlagsprognosen. Befolkningsutvecklingen för 2026–2034 bygger på genomsnittlig årlig ökning med 765 personer.

ÖSB 2027 med plan för 2028–2030 beslutas i november/december 2026. Inför beslut av ÖSB har Planeringsförutsättningar för kommande planperiod beslutats av Kommunstyrelsen. Handlingen beskriver förändringar på både kort och lång sikt som kan få betydelse för kommunen. Örebro kommun, liksom övriga kommuner i Sverige, påverkas av flera omvärldstrender som förändrar förutsättningarna för hur vi planerar, leder och använder våra resurser. Förändrad demografi, klimatförändringar, hållbarhet, ökad beredskapsförmåga och kompetensförsörjning är några av de frågor som behöver hanteras samlat i den långsiktiga planeringen och vägleda kommunkoncernens strategiska vägval.

Flertalet områden med ny och förändrad lagstiftning kommer påverka kommunen under kommande planeringsperiod. Detta ställer krav på förmåga att både genomföra förändringar och hantera en mer komplex omvärld. Kommunen behöver fortsätta stärka beredskap, säkerhet och robusthet. Arbetet med omställning enligt ny socialtjänstlag är under införande. Det gäller även aktivitetskravet kopplat till ekonomiskt bistånd. Inom skolområdet är flertalet reformer på gång, såsom reglering av undervisningstid för lärare samt 10-årig grundskola.

De långsiktiga styrdokumenten utgör viktiga utgångspunkter för planeringen framåt. Översiktsplanen är, tillsammans med Program för hållbar utveckling, ett av kommunkoncernens viktigaste långsiktiga styrdokument. Planen har reviderats under året och lägger grunden för kommunens utveckling fram till 2050, inriktningen för mark- och vattenanvändning och hur kommunens ska hantera utmaningar såsom demografiska förändringar, förändrat säkerhetsläge eller klimatrelaterade risker.

I den kommande planeringen behöver kommunens nämnder ha en mer långsiktig planeringshorisont. Flera av kommunens nämnder har negativa avvikelser mot budget. Arbetet med omställning och anpassning till de förändrade förutsättningarna och den ökade komplexiteten behöver ske parallellt med åtgärdsarbetet för att skapa en ekonomi i balans för nämnderna, klara en långsiktigt god ekonomisk hushållning och bidra till det långsiktiga finansiella målet som är grunden till en långsiktig handlingskraft för kommunen.

Sammantaget behöver kommunen under 2027–2030 ta höjd för att fler förändringar behöver hanteras samtidigt. Det ställer krav på tydligare prioriteringar, förmåga att anpassa verksamheternas kapacitet efter förändrade behov och ett fortsatt fokus på effektivare arbetssätt, digitalisering och samverkan.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

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

		Kommunkoncernen		Kommunen					
Belopp i miljoner kronor	Not	Bokslut 2025	Prognos 2:2206	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 2:2026	Av-vikelse
Verksamhetens intäkter	2	5 653,1	5 862,3	1 915,5	1 988,9	2 977,0	2 937,0	3 062,0	125,0
Verksamhetens kostnader	3	-14 713,5	-15 364,9	-8 923,6	-9 205,6	-13 854,9	-14 320,5	-14 250,9	69,5
- varav jämförelsestörande poster	4	37,3	142,2	64,2	78,6	48,0	66,0	142,2	76,2
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-1 392,5	-1 368,1	-197,8	-243,6	-331,0	-330,0	-369,9	-39,9
Verksamhetens nettokostnader		**-10 452,9**	**-10 870,7**	**-7 205,9**	**-7 460,4**	**-11 209,0**	**-11 713,5**	**-11 558,8**	**154,7**
Skatteintäkter	6	8 841,2	9 138,1	5 900,9	6 091,6	8 841,2	9 224,6	9 138,1	-86,5
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 588,8	2 688,5	1 708,2	1 794,2	2 588,8	2 646,6	2 688,5	41,9
Verksamhetens resultat		**977,2**	**955,9**	**403,1**	**425,5**	**221,1**	**157,6**	**267,8**	**110,1**
Finansiella intäkter	8	366,8	362,0	593,9	712,9	856,1	849,6	895,7	46,1
Finansiella kostnader	9	-632,7	-539,1	-466,4	-405,8	-694,6	-529,6	-580,4	-50,8
- varav jämförelsestörande poster	10	139,4	270,7	90,7	270,7	139,4	-	270,7	-270,7
Resultat efter finansiella poster		**711,3**	**778,8**	**530,6**	**732,6**	**382,5**	**477,6**	**583,1**	**105,5**
Extraordinära poster		-	-	-		-	-	-	-
Årets resultat	11	**711,3**	**778,8**	**530,6**	**732,6**	**382,5**	**477,6**	**583,1**	**105,5**
Finansiering via eget kapital		-	-	-		8,9	-	0,2	0,2
Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital		**711,3**	**778,8**	**530,6**	**732,6**	**391,4**	**477,6**	**583,3**	**105,7**

Jämförelsestörande poster 2025: I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 3 mnkr, löneskatt på effekt av ändrad diskonteringsränta med 1 mnkr samt exploateringsresultat med 63 mnkr och -19 mnkr som avser utfall enligt dom avseende Lyra. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 31 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 121 mnkr, realisationsvinst vid försäljning av bostadsrätter med 5 mnkr samt effekt ändrad diskonteringsränta på pensionsskulden med 5 mnkr och -21 mnkr räntekostnad enligt dom avseende Lyra

Jämförelsestörande poster, prognos 2026: I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 1 mnkr, exploateringsresultat med 141 mnkr I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 50 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 218 mnkr, realisationsvinster/-förlust vid försäljning av bostadsrätter med 3 mnkr

Kassaflödesanalys

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

		Kommunen		
		Bokslut	Delår	Delår
Belopp i miljoner kronor	Not	2025	2:2025	2:2026
Den löpande verksamheten				
Periodens/årets resultat		382,5	530,6	732,6
Utbetalningar för ianspråktagna avsättningar	21–22	-5,9	-20,8	-31,1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	423,9	240,2	212,6
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**800,5**	**750,0**	**914,1**
Ökning (+) /minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	0,1	-2,4	43,3
Ökning (-) /minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	-81,1	-40,7	-10,9
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	17	-29,3	198,3	279,9
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	24	-81,3	-396,8	-452,0
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**608,9**	**508,4**	**774,4**
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-1 032,0	-569,5	-486,1
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	12,3	6,6	9,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	4,5	6,2	1,6
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-1,1	-	-2,1
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	5,4	5,0	3,3
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-1 010,9**	**-551,7**	**-473,7**
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	23	314,1	362,5	-
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-249,2
Ökning (-) /Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-267,4	-342,4	213,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**46,7**	**20,1**	**-36,2**
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
Årets kassaflöde		**-355,4**	**-23,2**	**264,5**
Likvida medel vid årets/periodens början	18–19	6 323,7	6 323,7	5 968,1
Likvida medel vid årets/periodens slut	18–19	5 968,3	6 300,5	6 232,6

*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

Balansräkning

Tabell: Balansräkning för kommunens verksamhet, belopp i miljoner kronor

Belopp i miljoner kronor	Not	Bokslut 2025	Delår 2:2025	Delår 2:2026
Tillgångar				
Anläggningstillgångar		**29 979,9**	**29 107,6**	**30 039,0**
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,0	-	-
Materiella anläggningstillgångar	13–14	9 121,1	8 177,0	9 392,4
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		7 114,3	6 393,5	7 349,5
- finansiell leasing av fastigheter		588,6	-	569,4
- pågående nyanläggningar		938,1	1 323,2	986,6
- fordon, maskiner och inventarier		480,1	460,3	487,0
Finansiella anläggningstillgångar	15	20 858,8	20 930,6	20 646,6
Omsättningstillgångar		**7 724,8**	**7 788,9**	**7 720,1**
Förråd m.m.	16	418,7	378,2	429,6
- förråd, lager		9,0	7,5	9,4
- exploateringsfastigheter		403,9	363,2	415,6
- tomträtter		5,8	7,5	4,5
Kortfristiga fordringar	17	1 337,8	1 110,1	1 057,9
Kortfristiga placeringar	18	5 854,2	6 099,2	5 797,1
Kassa och bank	19	114,1	201,3	435,5
Summa tillgångar		**37 704,6**	**36 896,4**	**37 759,0**
Eget kapital, avskrivningar och skulder				
Eget kapital	20	**12 348,0**	**12 613,4**	**13 080,6**
- periodens resultat		382,5	530,6	732,6
- resultatreserv		203,0	203,0	203,0
- resultatutjämningsreserv		426,0	426,0	426,0
Övrigt eget kapital		11 336,5	11 453,8	11 719,0
Avsättningar		**1 504,0**	**1 410,3**	**1 499,5**
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	1 395,4	1 390,9	1 399,0
Övriga avsättningar	22	108,6	19,4	100,5
Skulder		**23 852,6**	**22 872,7**	**23 178,9**
Långfristiga skulder	23	16 544,4	16 131,6	15 514,9
Kortfristiga skulder	24	7 308,2	6 741,0	7 664,0
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**37 704,6**	**36 896,4**	**37 759,0**
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
- ställda säkerheter	26	-	-	-
Ansvarsförbindelser				
- pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 644,3	2 697,9	2 560,2
- övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden	*25*	*761,8*	*731,9*	783,0
Övrigt	*26*	*0,7*	*0,6*	0,7

Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning

Not 1: Tillämpade redovisningsprinciper

Delårsrapporten har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Tillämpade redovisningsprinciper har inte ändrats sedan det senaste upprättade bokslutet (2025).

Upplysning om tillämpade internredovisningsprinciper
I Övergripande strategier och budget (ÖSB), som är Örebro kommuns styrdokument för budget och uppföljning, finns ett antal ekonomistyrningsprinciper som bland annat rör ekonomi i balans, hantering av ianspråktagande av eget kapital och överfört resultat. Här beskrivs också planeringsförutsättningar för driftredovisningen, bland annat avseende nivå för personalomkostnadspålägg.

I riktlinjer för god ekonomisk hushållning med principer för verksamhets- och ekonomistyrning Ks 754/2024 anges vad som är god ekonomisk hushållning i Örebro kommun samt övergripande långsiktiga finansiella mål som utgör utgångspunkten för verksamhetens omfattning och kvalitet. I riktlinjen beskrivs hur verksamhets- och ekonomistyrningen ska utövas och bidra till att nå kommunens övergripande målsättningar för verksamhet och ekonomi. Handlingen innehåller även hantering av kommunens resultatreserv och resultatutjämningsreserv och den lokala tillämpningen av dessa.

I driftredovisningen hanteras för närvarande ett antal kommunövergripande kostnadsposter genom interndebitering, hyra av fordon, hyra av lokaler, kost (några undantag råder) samt vissa it- och telefonitjänster. Kostnader som har varit gemensamma med andra har fördelats till taxefinansierad verksamhet. Självkostnadsprincipen är utgångspunkten. Utöver detta hanteras ett antal interna kostnadsfördelningar inom och mellan nämnder. När nämnder fördelar resurser till interna (och externa) utförare kan detta ske i form av budgetanslag men också i form av interna intäkter. Inom äldreomsorgen ersätts exempelvis konkurrensutsatta verksamheter med interna intäkter månadsvis. Med undantag för interndebiteringarna sker inga schablonfördelningar av kostnaden för kommunövergripande verksamheter i den löpande driftredovisningen (detta görs enbart i efterhand i samband med redovisningen av räkenskapssammandraget)

Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper
Kommunens räkenskaper har upprättats utan avvikelser från grundläggande redovisningsprinciper.

Värdering och omräkningsprinciper
Principer för värdering och omräkning av intäkter, tillgångar, avsättningar och skulder framgår under respektive rubrik.

Jämförelsetal
Jämförelsetalen är samma som i årsredovisningen för 2025

SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER OCH KOMMUNALA KONCERNFÖRETAG
En fullständig sammanställd redovisning upprättas i samband med årsbokslutet. Vid delårsrapport med prognos 2 upprättas en förenklad sammanställd 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
Skatteintäkter och generella statsbidrag
Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s augustiprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras, det innebär att kommunen i bokslutet har bokfört en preliminär slutavräkning för 2025 och periodens del av preliminär skatteavräkning för 2026.
Statsbidrag som under året klassats som generella är:

- Statsbidrag för kommuners medverkan vid val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige
- Vindkraftsstöd
- Lagerhållning av sjukvårdsprodukter

Statsbidragen för medverkan vid val och vindkraftstödet är inte periodiserade i redovisningen medan statsbidraget för lagerhållning av sjukvårdsprodukter är periodiserat jämnt över räkenskapsåret.

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

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

Kostnader
Avskrivningsmetod
Avskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserad på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs som huvudprincip inga avskrivningar. I periodens avskrivningar totalt för kommunen ingår 1 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

BALANSRÄKNING
Tillgångar
Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar
Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år, klassificeras som anläggningstillgång om anskaffningsvärdet överstiger ett halvt prisbasbelopp. Undantag kan göras för vissa fastighetsutgifter, undantagen är akuta åtgärder, kostnader för komponenter som understiger 300 000 kronor eller del av komponent som understiger 10 procent av komponentens anskaffningsvärde. Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som en kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till

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

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, successivt 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 2 uppgår orealiserade vinster till 234,4 mnkr och orealiserade förluster uppgår till –16,4 mnkr. Orealiserade vinster och förluster redovisas som jämförelsestörande poster.

Säkringsredovisning
All extern upplåning inom koncernen samordnas enligt den koncerngemensamma finanspolicyn. Det innebär att Örebro kommuns internbank ansvarar för koncernens externa upplåning, vilken därefter vidareutlånas till de kommunala bolagen genom koncerninterna lån. Räntevillkoren för de koncerninterna lånen baseras på Stibor 90 dagar plus en intern räntemarginal som täcker upplåningskostnaderna.
Internbankens inlåning med rörlig ränta matchas mot motsvarande utlåning. Vid upplåning med fast ränta används ränteswappar för att omvandla lånen till rörlig ränta och därmed undvika ränterisk. Upplåning i utländsk valuta valutasäkras alltid till svenska kronor. Per den 31 augusti 2026 hade kommunen utestående derivatkontrakt avseende två ränteswappar med ett nominellt belopp på 700 mnkr samt fyra valutaränteswappar om 2 092 mnkr i nominellt belopp. Kommunen bedömer att dessa derivat uppfyller kriterierna för säkringsredovisning enligt RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Användningen av derivat har inte påverkat kommunens resultaträkning. Räntekostnaden har minskat med 40,4 mnkr genom användning av räntederivat, vilket motsvaras av en lika stor minskning av ränteintäkterna eftersom all upplåning vidareutlånas till koncernbolagen.

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 hanterar över- respektive underskott och deras ackumulerade resultat markeras via eget kapital. VA- och avfallsverksamheterna regleras via särskilda lagstiftningar som ställer krav på särredovisning. När den del som avser kommunala avfallsuppdraget inom Avfallsverksamheten samt VA-verksamheten gör ett överskott/överuttag redovisas det som skuld till abonnenterna. Övrig verksamhet inom Avfall redovisar ackumulerat över- respektive underskott via eget kapital.

Kommunen har tidigare haft markeringar i eget kapital för särskilda insatser för kostnadsdämpande åtgärder. Samtliga insatser är avslutade tidigare räkenskapsår.

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 RIPS26. Pensionsskuldsberäkning 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 augusti 2026 från KPA. Senast kända aktualiseringsgrad är 98 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 och som avser avtalspensioner har minskat med 68 mnkr exklusive löneskatt mellan den 31 december 2025 och 31 augusti 2026.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2026 beräknas kostnaden till 357 mnkr, 243 mnkr belastar perioden och resterande del redovisas kommande perioder. Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats. 2026 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 återställning av deponier rekommenderas att en avsättning görs motsvarande de beräknade återställningskostnaderna. Atleverket fick den 6 december 2007 sin ansökan till miljödomstolen om fortsatt deponering på etapp 1 till och med 2025 beviljad. Etapp 1 sluttäcktes under 2025.

I samma ansökan ingår även etapp 2. Efter införandet av LKBR 2019 ska redovisningen av denna etapp ske på ett annat sätt. Förändringen innebär att en materiell anläggningstillgång redovisas utöver avsättningen och skrivs av över samma period som avsättningen. Avsättningen värdesäkras dessutom genom årliga finansiella kostnader.

Byggnationen av etapp 2 påbörjades 2023. Redovisningen enligt den nya principen påbörjades 2025, med korrigering av effekterna för perioden 2023–2024 mot eget kapital.

Övriga ansvarsförbindelser

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

Långfristiga skulder

Redovisning av leasingavtal

I enlighet med RKR R5 Leasing ska finansiellt leasade objekt redovisas som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunen har påbörjat klassificering och redovisar ett antal hyresavtal i enlighet med denna rekommendation, arbetet beräknas fortsätta och pågå under ett antal år. Samtliga avtal som klassificeras som finansiella leasingavtal har betydande påverkan på enskilda poster i såväl balansräkningen som resultaträkningen, medan nettoeffekten är begränsad.
Tillgångsslagen maskiner, inventarier och modulbyggnader är prövade och redovisas som operationell leasing. I minimileaseavgiften ingår anskaffningspriset exklusive restvärdet och 12,5 procent moms.

Övriga långfristiga skulder

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

Kortfristiga skulder

De taxefinansierade verksamheterna Avfall (inom det kommunala avfallsuppdraget) och VA redovisar vid ett överuttag en förutbetald intäkt, dvs. skuld till abonnenterna, som en kortfristig skuld. Den uppgår till 37 miljoner kronor för Avfall och för VA som, fortsatt redovisar ett underskott per balansdatum, ett negativt eget kapital som uppgår till 27 miljoner kronor.

Borgen

Örebro kommuns borgensåtagande per 31 augusti 2026 är totalt 7 209 mnkr, av detta avser 6 426 mnkr 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 avfallsverksamheten redovisas i avsnittet Finansiella rapporter.

Transparensdirektivet

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (2005:590), den så kallade transparenslagen, ställer krav på öppen och separat redovisning för vissa verksamheter i offentliga företag om nettoomsättningen överstiger lagens tröskelvärde på 40 miljoner euro. Kravet gäller om kommunen överstiger tröskelvärdet två år i rad. Örebro kommun har under flera år överstigit tröskelvärdet och kravet på särredovisning är konstaterat. VA och Avfallsverksamheten utgör övervägande del av de kommersiella verksamheterna, och för övriga verksamheten inom fastighetsverksamheten som faller under transparensdirektivet upprättas enklare resultatuppställningar. Ny prövning och upprättande av särredovisningar kommer att ske i samband med bokslut 2026.

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Not 2: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	64,8	42,5	36,4
Taxor och avgifter	986,4	640,0	710,3
- konsumtions-avgifter VA, avfall	456,0	295,7	338,6
- barnomsorg	147,5	96,2	101,2
- äldre och funktionshindrade	47,0	30,9	68,0
Hyror och arrenden	345,4	217,5	232,0
Bidrag	1 027,1	678,0	680,4
- staten	980,0	641,8	648,9
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	391,6	228,0	221,0
Exploateringsintäkter	121,6	87,7	98,8
Tomträttsintäkter	35,9	18,6	8,7
Realisationsvinster	4,4	3,2	1,3
Summa	**2 977,0**	**1 915,5**	**1 988,9**

Not 3: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-7 237,0	-4 661,0	-4 850,0
Pensionskostnader	-545,3	-366,7	-366,8
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-167,3	-97,6	-83,0
Bränsle, energi och vatten	-83,4	-53,9	-52,6
Köp av huvudverksamhet	-2 168,6	-1 370,2	-1 525,2
Lokal- och markhyror	-1 592,3	-1 089,6	-1 087,0
Lämnade bidrag	-634,5	-429,2	-371,1
Realisationsförluster och utrangeringar	-4,7	-1,0	-0,1
Tjänster	-1 075,4	-649,4	-657,5
Varor	-346,3	-204,9	-212,3
Summa	**-13 854,9**	**-8 923,6**	**-9 205,6**
- varav kostnader för revision			
Kostnader för räkenskapsrevision			
Sakkunnigt biträde	0,5	0,1	0,2
Förtroendevalda revisorer	0,3	0,2	0,3
Summa räkenskapsrevision	**0,8**	**0,4**	**0,5**
Kostnader för övrig revision			
Sakkunnigt biträde	3,0	0,7	0,7
Förtroendevalda revisorer	1,1	0,6	0,9
Summa övriga revision	**4,1**	**1,4**	**1,6**
Summa kostnad för revision	**4,9**	**1,7**	**2,1**

Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader			
Jämförelsestörande intäkter			
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	4,4	5,8	1,3
Intäkter exploateringsverk-samheten	121,6	87,7	98,8
Summa jämförelsestörande intäkter	**125,9**	**93,5**	**100,1**
Jämförelsestörande kostnader			
Kostnader exploateringsverksamhet	-58,8	-29,4	-21,4
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-1,7	-1,0	-0,1
Särskild löneskatt, effekt av ändrad diskonteringsränta	1,1	1,1	-
Utfall enligt dom avseende Lyra	-18,6	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	**-77,9**	**-29,3**	**-21,5**
Summa	**48,0**	**64,2**	**78,6**

Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-203,7	-132,3	-156,8
Avskrivningar finansiell leasing fastighet	-28,8	-	-19,2
Avskrivningar maskiner och inventarier	-98,5	-65,6	-67,6
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	-	-	-
Årets avskrivningar	**-331,0**	**-197,9**	**-243,6**
Återföring av tidigare nedskrivna anläggningstillgångar	-	-	-
Nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Summa	**-331,0**	**-197,9**	**-243,6**

Not 6: Skatteintäkter			
Preliminära skatteintäkter	8 893,6	5 929,1	6 174,1
Slutavräkning	-1,3	-5,9	-1,4
Preliminär slutavräkning	-51,1	-22,3	-81,0
Summa	**8 841,2**	**5 900,9**	**6 091,6**

Not 7: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	1 960,1	1 306,7	1 380,4
Kostnadsutjämning	-376,3	-250,9	-258,4
Regleringsbidrag	423,6	282,4	299,9
Generellt bidrag från staten	27,0	-	6,5
Utjämningsbidrag LSS	235,0	156,7	146,7
Kommunal fastighetsavgift	319,4	213,3	219,2
Summa	**2 588,8**	**1 708,2**	**1 794,2**

Not 8: Finansiella intäkter			
Ränteintäkter internbank	552,8	383,1	322,9
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	7,9	6,7	5,8
Ränteintäkter pensionsförvaltning	23,4	19,7	19,2
Ränteintäkter övriga	23,5	18,8	10,0
Borgensavgift/ränte-tillägg	66,2	44,1	43,9
Utdelningar koncernbolag	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Realisationsvinster, försäljning finansiella anläggningstillgångar	4,9	4,9	3,3
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	10,8	2,8	23,7
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	27,0	3,2	43,7
Övriga finansiella intäkter		-	6,0
Summa finansiella intäkter exkl. värdereglering	**716,6**	**483,2**	**478,6**
Orealiserade realisationsvinster, värdereglering kapitalförvaltning	139,5	110,6	234,4
Summa finansiella intäkter inkl. värdereglering	**856,1**	**593,9**	**712,9**

Not 9: Finansiella kostnader			
Räntekostnader, internbank	-554,6	-384,0	-321,2
Ränta på pensionsskuld	-35,7	-30,9	-14,9
Ränta på leasingskuld	-29,4		-19,0
Räntekostnader, övrigt	-45,3	-12,7	-13,1
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-0,1	-0,2	-1,5
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	-7,0	-2,2	-16,2
Bankkostnader, internbank	-3,3	-3,3	-3,1
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,2	-0,6
Summa finansiella kostnader exkl. värdereglering	**-675,7**	**-433,5**	**-389,4**
Orealiserade realisationsförluster, värdereglering kapitalförvaltning	-18,9	-32,9	-16,4
Summa finansiella kostnader inkl. värdereglering	**-694,6**	**-466,4**	**-405,8**

Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot			
Effekt av sänkt diskonteringsränta, pensioner	4,5	4,5	-
Realiserad kursvinst på värdepapper	37,8	5,9	67,5
Realiserad kursförlust på värdepapper	-7,1	-2,4	-17,7
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar	4,9	4,9	3,3
Orealiserad kursvinst på värdepapper	139,5	110,6	234,0
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-18,9	-32,9	-16,4
Utfall enligt dom avseende Lyra, räntekostnad	-21,2	-	-
Summa	**139,4**	**90,7**	**270,7**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	382,5	530,6	732,6
Realisationsvinster anläggningstillgångar	-9,2	-10,7	-4,6
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-120,5	-77,7	-217,6
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	8,0	4,7	-30,7
Resultat efter balanskravsjusteringar	**260,7**	**447,0**	**479,6**
Medel till resultatreserv	-		-
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	**260,7**	**447,0**	**479,6**
Medel till markeringar i eget kapital	-25,1	-	2,1
Medel från markeringar i eget kapital	-8,9	-	-0,2
Summa efter markeringar i eget kapital	**226,7**	**447,0**	**481,5**

Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	0,0	-	-
Investeringar under året	-	-	-
Årets avskrivningar	0,0	-	-
Utgående bokfört värde	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år			
Anskaffningsvärde	9,3	9,3	9,3
Ackumulerade avskrivningar	-9,3	-9,3	-9,3
Årets avskrivningar		-	-
Summa	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	**3**	**3**	**3**

* Uppgift saknas för koncernen

Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Ingående bokfört värde	6 295,0	5 677,6	7 702,9
Investeringar under året	1 652,5	810,1	393,7
Investeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0
Korrigering exploateringsinvesteringar från 2014 och tidigare			
Utrangering/avyttring/korrigering	-24,1	-1,1	-2,8
Utrangeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0
Utfördelningar	-0,1	4,4	0,0
Årets avskrivningar	-232,4	-131,4	-175,0
Nedskrivningar	-	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-	-
Överföringar från/till annat tillgångsslag	11,9	33,8	0,0

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	**7 702,9**	**6 393,5**	**7 918,8**
Pågående nyanläggningar			
Ingående bokfört värde	1 726,2	1 726,2	938,1
Investeringar under året	887,9	468,3	401,9
Aktiverat under året	-1 651,8	-847,4	-360,0
Övriga förändringar	-13,3	-24,0	
Investeringar under året ej aktiverade	-7,4	-	6,1
Utrangeringar/omklassificeringar	-3,6		0,4
Direktbokning, Exploatering 2014 och tidigare			
Utgående bokfört värde	**938,1**	**1 323,2**	**986,6**
Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	10 777,3	9 076,8	11 168,0
Ackumulerade avskrivningar	-2 841,9	-2 552,0	-3 054,0
Årets avskrivning	-232,6	-131,4	-195,2
Summa	**7 702,9**	**6 393,5**	**7 918,8**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	**32**	**32**	**32**

Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	435,2	435,2	480,0
Investeringar under året	151,9	91,4	74,8
Försäljningar	-0,3	-0,1	0,0
Utrangering/avyttring/korrigering	-8,4	-7,8	-0,2
Årets avskrivningar	-98,4	-65,6	-67,6
Överföringar från/till annat tillgångsslag	0,1	7,2	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	**480,1**	**460,3**	**487,0**
Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 720,8	1 717,8	1 781,0
Ackumulerade avskrivningar	-1 142,3	-1 191,9	-1 226,3
Årets avskrivningar	-98,5	-65,6	-67,6
Summa	**480,1**	**460,3**	**487,0**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	**8**	**8**	**8**

Not 15: Finansiella anläggningstillgångar			
Värdepapper, andelar och bostadsrätter			
Aktier	227,0	227,0	227,0
Andelar och grundfondskapital	151,4	147,8	151,4
Bostadsrätter	38,8	39,2	39,6
Summa	**417,2**	**414,0**	**418,0**
Utlämnade lån			
Kommunala bolag	590,3	590,3	590,3
Region	0,3	0,3250	0,3
Föreningar och stiftelser	0,5	0,5319	0,5
Summa	**591,2**	**591,2**	**591,2**
Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	3 550,0	3 625,0	3 375,0
Kumbro Vind AB	186,4	186,4	186,4
Kumbro Stadsnät AB	84,0	84,0	36,0
Västerporten AB	355,0	355,0	355,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	1 200,0	1 150,0	1 350,0
ÖBO Husaren AB	250,0	250,0	250,0
Örebrobostäder AB	10 500,0	10 500,0	10 500,0
Örebroporten Fastigheter AB	3 725,0	3 775,0	3 585,0
Summa	**19 850,4**	**19 925,4**	**19 637,4**
-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år	**0,0**	**-**	**0,0**
Övriga långfristiga fordringar			
Övriga	-	-	-
Summa	**0,0**	**-**	**0,0**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**20 858,8**	**20 930,6**	**20 646,6**

Not 16: Förråd m.m.			
Förråd	9,0	7,5	9,4
Exploateringsfastigheter	403,9	363,2	415,6
Tomträttsfastigheter småhus	5,8	7,5	4,5
Summa	**418,7**	**378,2**	**429,6**

Not 17: Kortfristiga fordringar			
Statsbidragsfordringar			
Flyktingar	0,7	3,2	0,8
Fordran avseende särskild momskompensation	131,1	63,3	47,8
Kommunal fastighetsavgift/skatter	270,3	244,2	267,2
Övriga statsbidragsfordringar	23,5	74,5	52,9
Summa	**425,5**	**385,2**	**368,7**
Övriga omsättningstillgångar			
Interimsfordringar	615,8	500,1	454,2
Upplupna ränteintäkter	36,7	41,4	54,2
Upplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	12,8	8,2	7,4
Kortfristig del av långfristig fordran	-	-	-
Nästkommande års amortering koncernbolag	0,0	0,0	0,0
Kortfristig fordran jämkad moms, koncernbolag, fastighetsförsäljning	0,0	0,0	0,0

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Övriga fordringar	2,0	1,3	1,3
Summa	**667,4**	**550,9**	**517,1**
Kortfristig fordran inom koncernkontot			
Örebrobostäder AB	2,2	2,2	2,2
ÖBO Omsorg AB	1,0	2,5	0,8
Örebro Rådhus AB	26,5	22,0	0,0
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	-
Örebro Parkering AB	36,6	11,0	53,2
Västerporten Fastigheter AB	0,2		0,2
Vätternvatten AB	-	6,7	-
Summa	**66,4**	**44,5**	**56,4**
Kundfordringar	**178,4**	**129,5**	**115,6**
Summa kortfristiga fordringar	**1 337,8**	**1 110,1**	**1 057,9**

Not 18: Kortfristiga placeringar			
Aktiefonder	1 388,3	1 583,8	1 328,4
Räntefonder	4 326,5	4 418,9	4 111,8
Orealiserad värdeförändring	139,3	96,5	357,0
- placerade medel Nerikes Brandkår	-	-	-
Summa	**5 854,2**	**6 099,2**	**5 797,1**

Not 19: Kassa och bank			
Bank och giro	114,1	201,3	435,5
Summa	**114,1**	**201,3**	**435,5**
Summa omsättningstillgångar	**7 724,8**	**7 788,9**	**7 720,1**

Not 20: Eget kapital			
Eget kapital (IB)	12 082,8	12 082,8	12 348,0
Korrigering ingående värde eget kapital	-117,3	-	-
Årets resultat	**382,5**	**530,6**	**732,6**
Resultatreserv	**203,0**	**203,0**	**203,0**
Resultatutjämningsreserv	**426,0**	**426,0**	**426,0**
Markeringar	**42,6**	**56,8**	**50,8**
- eget kapital avfall	63,6	56,2	53,4
- eget kapital VA	-55,8	-20,9	-37,9
- överfört resultat intraprenader	34,8	21,5	35,3
Eget kapital (UB)	**12 348,0**	**12 613,4**	**13 080,6**

Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser			
Specifikation avsatt till pensioner			
Avtalspensioner	1 011,4	1 009,3	1 011,2
- förmånsbestämd ålderspension	904,0	902,4	909,8
- särskild avtalspension			
- pension till efterlevande	4,7	5,2	3,8

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
- PA-KL-pensioner	69,6	69,5	69,7
- Pensionsbehållning OPF-KL	14,1	13,7	16,0
- Särskild avtalspension	0,3	0,3	0,3
- övrigt	18,8	18,2	11,6
Örebros särskilda pensionsplan (ÖSPP)	109,8	108,6	110,1
Särskilda avtals- och visstidspensioner	1,9	1,5	4,7
- särskilda avtalspensioner	0,0	0,1	0,0
- visstidspensioner	0,6	0,6	1,5
- Övrigt	1,3	0,8	3,1
Löneskatt	272,3	271,4	273,0
Summa	**1 395,4**	**1 390,9**	**1 399,0**
Ingående avsättning avtalspensioner	**985,5**	**985,5**	**1 011,4**
Nyintjänad pension	17,5	9,8	11,9
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräkningar	36,1	32,8	13,6
Övrigt	0,1	-0,8	-7,5
Årets utbetalningar	-27,8	-17,9	-18,2
Löneskatt	245,4	244,7	244,9
Summa avsättning	**1 256,8**	**1 254,0**	**1 256,1**
Ingående avsättning ÖSPP	**110,2**	**110,2**	**109,8**
Ränte- och beloppsuppräkningar	4,0	2,7	1,8
Ändrad diskonteringsränta	-4,5	-4,5	0,0
Övrigt	3,2	2,6	2,0
Årets utbetalningar	-3,1	-2,3	-3,3
Löneskatt	26,5	26,4	26,8
Summa avsättning	**136,3**	**135,0**	**137,1**
Ingående avsättning ÖK-SAP	**1,3**	**1,3**	**1,9**
Ränte- och beloppsuppräkningar	0,1	0,0	0,0
Övrigt	1,6	0,9	3,7
Årets utbetalningar	-1,0	-0,7	-1,0
Löneskatt	0,5	0,4	1,1
Summa avsättning	**2,4**	**1,9**	**5,8**
Utgående avsättning	**1 395,4**	**1 390,9**	**1 399,0**
Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.			
Avtalspensioner	2 128,0	2 171,2	2 060,4
Förtroendevalda	-	-	-
Löneskatt	516,3	526,7	499,8
Summa	**2 644,3**	**2 697,9**	**2 560,2**
Ingående ansvarsförbindelse	**2 201,3**	**2 201,3**	**2 128,0**
Pensionsutbetalningar	-162,5	-111,3	-109,8
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräkningar	92,8	88,7	42,0
Övrigt	-3,6	-7,5	0,1

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Löneskatt	516,3	526,7	499,8
Delsumma förtroendevalda	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Utgående ansvarsförbindelse totalt	**2 644,3**	**2 697,9**	**2 560,2**
Not 22: Övriga avsättningar			
Avsättning för återställande av deponi			
Ingående bokfört värde	36,0	36,0	10,0
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-26,0	-18,2	-8,6
Utgående bokfört värde	**10,0**	**17,8**	**1,4**
Avsättning parkeringsfriköp			
Ingående bokfört värde	1,6	1,6	1,6
Årets avsättning	-	-	-
Uttag	-	-	-
Utgående bokfört värde	**1,6**	**1,6**	**1,6**
Avsättning Ny Deponi			
Ingående bokfört värde	**-**	**-**	**18,3**
Årets avsättning	16,9	-	-
Värdesäkring	1,4	-	0,5
Uttag		-	
Utgående bokfört värde	**18,3**	**-**	**18,8**
Avsättning Dom Lyra			
Ingående bokfört värde	**-**	**-**	**78,7**
Årets avsättning	78,7	-	-
Utgående bokfört värde	**78,7**	**-**	**78,7**
Summa övriga avsättningar	**108,6**	**19,4**	**100,5**
Summa avsättningar	**1 504,0**	**1 410,3**	**1 499,5**

Not 23: Långfristiga skulder			
Obligationslån	11 292,1	10 492,1	9 735,1
Kommuninvest	2 600,0	3 700,0	3 100,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Summa långfristiga lån internbank	**15 092,1**	**15 392,1**	**14 035,1**
Region	4,0	4,0	4,0
Långfristig leasingskuld	710,3		694,5
Summa övriga långfristiga lån	**714,3**	**4,0**	**698,5**
Periodiserade anslutningsavgifter	573,3	568,6	586,6
Periodiserade investeringsbidrag	164,7	166,9	194,7
Summa övriga långfristiga skulder	**738,0**	**735,5**	**781,3**
Summa långfristiga skulder	**16 544,4**	**16 131,6**	**15 514,9**
Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)			
Checkräkningskredit	400,0	400,0	500,0
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Löftesram	0,0	0,0	0,0

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Låneskuldens struktur			
Kapitalbindningstid, år	2,8	2,8	2,4
Räntebindningstid, år	0,1	0,2	0,2
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,4	0,5	0,4
Andel lån som förfaller inom ett år, %	24,0	23,2	28,9
Ränta i genomsnitt, %	2,3	2,6	2,4
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	2,6	2,8	2,7
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			
Leverantörsskulder	**459,0**	**432,8**	**311,7**
Kortfristiga lån koncernen			
Örebro Rådhus AB	-	-	12,3
Örebrobostäder AB	147,0	102,1	94,3
Örebroporten Fastigheter AB	186,8	82,4	22,3
Futurum Fastigheter i Örebro AB	45,2	85,0	53,1
Örebro Parkering AB	-	0,0	-
Örebrokompaniet AB	4,4	13,0	14,5
Länsmusiken Örebro AB	11,6	14,0	19,3
Kumbro utveckling AB	75,7	88,0	40,5
Örebroregionens Science Park AB	-	0,0	-
Vätternvatten AB	9,7	0,0	16,4
Övriga	0,1	0,1	0,1
Summa kortfristiga lån koncernen	**480,6**	**384,5**	**272,8**
Övriga kortfristiga lån	**-**	**-**	**-**
Kreditlöften och låneramar			
Certifikatslån	2 088,2	2 436,7	2 239,1
Obligationslån	1 700,0	2 200,0	2 057,0
Kommuninvest	1 100,0	-	1 400,0
Summa kortfristig del av långfristiga lån internbank	**4 888,2**	**4 636,7**	**5 696,1**
Interimsskulder			
Semesterlöneskuld	289,7	148,3	150,3
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	186,0	233,4	238,5
Upplupna löner	15,5	44,6	15,4
Upplupna sociala avgifter	307,7	270,4	277,6
Upplupna räntekostnader	66,6	53,1	55,0
Förutbetalda hyresintäkter	-	-	-
Förutbetalda skatter	-	-	-
Övriga interimsskulder	325,1	320,9	304,9

Belopp i miljoner kronor	2025	2025	2026
	Bokslut	Delår 2	Delår 2
Summa interimsskulder	**1 190,6**	**1 070,7**	**1 041,6**
Momsskuld	1,2	0,0	0,0
Avfallsskatt	1,2	-1,2	0,7
Särskilda punktskatter	-	0,1	0,0
Personalens källskatt	100,4	106,0	108,8
Fastighetsskatt	8,7	5,8	7,8
Avräkning gem. hushållskassor FUN	1,7	1,8	1,9
Övriga kortfristiga skulder	176,4	103,9	222,6
Summa övriga kortfristiga skulder	**289,7**	**216,4**	**341,8**
Summa kortfristiga skulder	**7 308,2**	**6 741,0**	**7 664,0**

Not 25: Borgensåtaganden

Majoritetsägda bolag	**665,1**	**635,0**	**686,6**
- Örebrobostäder AB	10,0	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	375,0	375,0	375,0
- Kumbro utveckling AB	32,9	36,9	24,9
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	47,9	48,3	46,7
- Vätternvatten AB	199,3	164,8	230,0
Minoritetsägda företag	**80,0**	**80,0**	**80,0**
- Örebro läns flygplats AB	80,0	80,0	80,0
Övriga	**16,6**	**16,9**	**16,4**
- delägda stiftelser, förbund	6,8	6,8	6,6
- förlustansvar, egna hem	-	-	-
- övriga bostadslån	2,8	2,9	2,8
- föreningar och andra organisationer	7,1	7,1	7,1
Summa	**761,8**	**731,9**	**783,0**

Not 26: Övriga ansvarsförbindelser

Ställda säkerheter			
Fastighetsinteckningar	-	-	-
Företagsinteckningar	-	-	-
Övriga ställda panter	-	-	-
Summa	**-**	**-**	**-**
Övriga tilläggsupplysningar			
Villkorat kapitaltillskott			
Örebro Rådhus AB			
ÖSK (Örebro Sportklubb)	1,0	1,0	1,0
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3
Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing			
Maskiner, fordon och inventarier			
Redovisade kostnader innevarande år	22,6	10,8	14,3
Beräknade kostnader kommande 12 mån	15,6	9,0	11,8
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	7,1	0,6	9,4
Beräknade kostnader kommande 61-mån	-	-	-
Hyra fastigheter			
Avgifter med förfall inom 1 år	1 566,5	1 543,7	11 635,1
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	4 219,2	4 996,9	4 653,7
Avgifter med förfall senare än 5 år	4 308,7	4 679,2	5 330,5
Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %			
Futurum fastigheter AB	13,5%	13,5%	13,5%
Örebrobostäder AB	51,8%	51,8%	51,8%
Örebroporten Fastigheter AB	3,1%	3,1%	3,1%
Västerporten Fastigheter AB	0,5%	0,5%	0,5%
Externa fastighetsägare	31,1%	31,1%	31,1%

Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster

Justering för av- och nedskrivningar	323,9	193,1	238,6
Förändring avsättningar	**109,4**	**30,6**	**26,6**
Förändring pensioner exkl. uttag	64,4	30,6	26,6
Förändring övriga avsättningar	45,0	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster	**-9,5**	**16,5**	**-52,6**
Realisationsförluster	1,7	1,0	0,1
Realisationsvinster	-4,4	-5,8	-1,3
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	13,0	4,7	8,7
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-33,5	16,6	-57,7
Övrigt	13,7	-	-2,3
Summa ej likviditetspåverkande poster	**423,9**	**240,2**	**212,6**

Not 28 Implementering av finansiell leasing i kommunen

Under 2026 kommer kommunen att fortsätta arbetet med att pröva och redovisa befintliga hyreskontrakt som finansiell leasing. Per bokslutsdatum är det samma fastigheter som föregående räkenskapsår som klassificeras som finansiell leasing. I delårsbokslutet uppgår nettoeffekten till 3,4 mnkr och består av minskade hyreskostnader om 34,7 mnkr, avskrivningar om 19,2 mnkr samt räntekostnader om 18,9 mnkr. För helåret beräknas effekten uppgå till 5 mnkr och avser de avtal som redan tidigare har prövats. Effekten består av minskade hyreskostnader om 52 mnkr, avskrivningar om 29 mnkr samt räntekostnader om 28 mnkr. I takt med att det fortsatta arbetet genomförs och ytterligare avtal klassificeras som finansiella leasingavtal bedöms effekten kunna öka. Hur stor påverkan blir beror bland annat på avtalens längd och vid vilken tidpunkt under avtalsperioden de börjar redovisas som finansiell leasing. Endast nuvarande och framtida effekter redovisas via resultaträkningen, medan effekter hänförliga till tidigare räkenskapsår redovisas mot eget kapital.

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 2	2026 Delår 2
Vid redovisning av finansiell leasing uppstår generellt högre kostnader i början av avtalsperioden jämfört med motsvarande hyreskostnad. Efter drygt halva avtalsperioden blir kostnaderna i stället lägre än den faktiska hyreskostnaden. Redovisningen av finansiell leasing innebär därmed inte högre totala kostnader, utan främst en omfördelning av kostnader över tid och mellan olika rader i resultaträkningen.			

Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna

Teknik- och servicenämnden ansvarar för kommunens vatten- och avloppsverk samt avfallsverk. Dessa verksamheter regleras av VA-lagen respektive miljöbalkens avfallsförordning. Förutom regelverket i lagen om allmänna vattentjänster gäller att redovisningen ska följa regelverket om god redovisningssed. Syftet med särredovisningen är att lämna information till abonnentkollektivet att avgifterna för verksamheten är riktiga ur lagens definition.

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

VA- och avfallsverksamheternas resultat ska ses över en längre tidsperiod varför verksamheten enstaka år kan visa över- och underskott. Dessa balanseras över tid för att bedöma om avgiftsuttaget är i nivå med kostnaderna för verksamheten. Avgiftsuttaget måste ses på flera års sikt för att inte få för stora variationer i VA- och avfallstaxan. Det egna kapitalet* ska normalt ligga på en nivå 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 och de delar som avser det kommunala avfallsuppdraget och förpackningsinsamling inom avfallsverksamheten redovisar det så kallade överuttaget som en förutbetald 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. För annat avfall inom avfallsverksamheten, markeras resultatet i sin helhet i eget kapital.

Tabell: Resultaträkning och balansräkning VA- respektive Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Resultaträkning	**Not**	**2025**	**2026**	**2025**
Verksamhetens intäkter	1	238,0	292,6	378,9
Verksamhetens kostnader	2	-155,9	-162,6	-272,2
Avskrivningar	3	-45,8	-54,6	-71,3
Verksamhetens nettokostnader		**36,2**	**75,3**	**35,4**
Finansiella intäkter	4	-	0,1	-
Finansiella kostnader	5	-47,2	-46,7	-91,2
Årets resultat		**-11,0**	**28,7**	**-55,8**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Resultaträkning	**Not**	**2025**	**2026**	**2025**
Verksamhetens intäkter	16	160,2	163,9	235,7
Verksamhetens kostnader	17	-144,7	-161,8	-229,8
Avskrivningar	20,22	-3,3	-5,3	-6,3
Verksamhetens nettokostnader		**12,2**	**-3,2**	**-0,4**
Finansiella intäkter	18	2,7	0,1	0,8
Finansiella kostnader	19	-0,1	-0,5	-0,1
Årets resultat		**14,9**	**-3,7**	**0,4**

VA-verksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Balansräkning	**Not**	**2025**	**2026**	**2025**
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	6–8	2 873,9	3 112,7	3 002,2
Omsättningstillgångar	9	-353,0	-184,6	-65,5
Summa tillgångar		**2 520,9**	**2 928,1**	**2 936,8**
Skulder och eget kapital				
Eget kapital	10			
Eget kapital (IB)		-	-55,8	-
Justering av ingående eget kapital		-	-	-
Årets resultat		-	28,7	-55,8
Summa eget kapital		**-**	**-27,1**	**-55,8**
Avsättningar	11		78,7	78,7
Skulder				
Långfristiga skulder	12–13	2 432,3	2 849,5	2 871,1
Kortfristiga skulder	14–15	88,4	27,0	42,8
Summa skulder		**2 520,8**	**2 955,2**	**2 992,5**
Summa skulder och eget kapital		**2 520,8**	**2 928,1**	**2 936,8**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr		Delår 2	Delår 2	Bokslut
Balansräkning	**Not**	**2025**	**2026**	**2025**
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	20–22	104,4	120,3	119,7
Omsättningstillgångar	23	36,8	26,8	33,3
Summa tillgångar		**141,1**	**147,2**	**153,0**
Skulder och eget kapital				
Eget kapital	24			
Eget kapital (IB)		63,2	62,0	63,2
Justering av ingående eget kapital			-	-1,6
Årets resultat		4,0	-3,7	0,4
Summa eget kapital		**67,2**	**58,3**	**62,0**
Avsättningar	25	17,8	20,2	28,3
Skulder				
Långfristiga skulder		-	-	-
Kortfristiga skulder	26	56,2	68,7	62,8
Summa avsättningar och skulder		**73,9**	**88,9**	**91,1**
Summa skulder och eget kapital		**141,1**	**147,2**	**153,0**

Tabell: Kassaflödesanalys VA- respektive Avfallsverksamhet, belopp i miljoner kronor

VA-verksamhet, belopp i mnkr Kassaflödesanalys	Delår 2 2026	Bokslut 2025
Löpande verksamhet		
Årets resultat	28,7	-55,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
-Av- och nedskrivningar	54,6	71,3
-Gjorda avsättningar	-14,5	58,7
-Övrigt	0,6	5,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***69,4***	***79,7***
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	27,9	25,6
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	2,1	-29,9
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	-15,8	-93,8
Kassaflöde löpande verksamhet	**83,6**	**-18,3**
Investeringsverksamhet		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-164,8	-338,4
Försäljning av materialla anläggningstillgångar	-	3,0
Kassaflöde investeringsverksamhet	**-164,8**	**-335,4**
Finansieringsverksamhet		
Nyupptagna lån	-	450,0
Amortering av skuld	-35,8	-44,7
Kassaflöde finansieringsverksamhet	**-35,8**	**405,3**
Årets kassaflöde	***-117,0***	***51,5***
Likvida medel vid årets början	**-210,4**	**-261,9**
Likvida medel vid årets slut	**-327,4**	**-210,4**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr Kassaflödesanalys	Delår 2 2026	Bokslut 2025
Löpande verksamhet		
Årets resultat	-3,7	0,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
-Av- och nedskrivningar	5,3	6,3
-Gjorda avsättningar	-8,6	-26,0
-Övrigt	-	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***-6,9***	***-19,3***
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	3,5	4,1
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	5,9	8,3
Kassaflöde löpande verksamhet	**2,4**	**-6,9**
Investeringsverksamhet		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-4,6	-4,6
Försäljning av materialla anläggningstillgångar	-	-
Kassaflöde investeringsverksamhet	**-4,6**	**-4,6**
Finansieringsverksamhet		
Nyupptagna lån	-	-
Amortering av skuld	-	-
Kassaflöde finansieringsverksamhet	**-**	**-**
Årets kassaflöde	***-2,2***	***-11,6***
Likvida medel vid årets början	**-12,2**	**-1,3**
Likvida medel vid årets slut	**-14,3**	**-12,9**

Noter till särredovisning av VA-verksamheten, belopp i miljoner kronor

Not 1 Verksamhetens intäkter	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Brukningsavgifter externa	177,3	236,4	298,3
Brukningsavgifter interna	1,7	5,1	5,6
Förutbetalda intäkter	11,0	-	-
Anslutningsavgifter ianspråktagna för			
- Exploateringsinvestering	10,9	6,9	14,6
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	11,7	16,3	19,6
Övriga intäkter externa	5,8	9,6	12,2
Övriga intäkter interna	19,6	18,3	28,6
Summa intäkter	**238,0**	**292,6**	**378,9**

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

Not 2 Verksamhetens kostnader	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Kostnader externa	-114,9	-115,9	-206,8
Övriga interna kostnader	-41,0	-46,8	-65,4
Summa kostnader	**-155,9**	**-162,6**	**-272,2**
- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead			
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	3,6	5,1	5,3
Kommungemensamt			
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	2,7	3,3	4,1
IT och telefoni	0,6	0,5	0,6
Försäkringar	0,4	0,5	0,5
Hälsopaket, Posthantering mm	0,3	0,5	0,6
Summa	**7,5**	**9,8**	**11,2**

Kostnader för Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse betraktas som demokratiska uppdrag och fördelas ej.

Not 3 Avskrivningar	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Vatten- och avloppsledningar	-29,9	-35,5	-48,3
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-15,5	-18,4	-22,3
Maskiner och inventarier	-0,4	-0,8	-0,7
Summa avskrivningar	**-45,8**	**-54,6**	**-71,3**

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

Not 4 Finansiella intäkter	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ränta på kundfordringar	-	0,1	-
Ränta på överlikviditet	-	-	-
Summa finansiella intäkter	**-**	**0,1**	**-**

Not 5 Finansiella kostnader	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-9,5	-8,7	-14,2
Ränta kapitalkostnad	-37,7	-38,0	-55,7
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	-21,3
Summa finansiella kostnader	**-47,2**	**-46,7**	**-91,2**

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Delår 2:2025	Bokslut 2025	Bokslut 2025
Ingående värde	1 946,3	2 621,7	1 946,3
Nettoinvesteringar	454,3	54,0	746,0
Korrigeringar	-	0,0	0,3
Avskrivningar	-45,4	-53,9	-70,8
Utgående bokfört värde	**2 355,1**	**2 621,9**	**2 621,7**

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	793,3	371,9	793,3
Drifttagning	-451,9	-54,4	-750,7
Strykningar/flyttningar	-8,1	-0,2	-6,1
Nya pågående, ej avslutade investeringar	181,9	165,2	335,4
Utgående bokfört värde	**515,3**	**482,5**	**371,9**

Not 8 Maskiner och inventarier	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	3,8	8,6	3,8
Nettoinvesteringar	0,1	0,4	5,1
Korrigeringar	-	0,1	-
Avskrivningar	-0,4	-0,8	-0,3
Utgående bokfört värde	**3,4**	**8,3**	**8,6**

Not 9 Likvidkonto

Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen

Not 10 Eget kapital	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Balanserade resultat	-	-55,8	-55,8
Årets resultat	-	28,7	-
Summa eget kapital	**0,0**	**-27,1**	**-55,8**

Not 11 Övriga avsättningar, Lyra	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	-	78,7	-
Årets avsättning	-	-	78,7
Uttag	-	-	-
Outnyttjade belopp som återförts	-	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Utgående bokfört värde	**0,0**	**78,7**	**78,7**

Not 12 Anläggningslån	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående skuld	1 892,4	2 297,6	1 892,4
Nytt lån	-	-	450,0
Amortering	-29,8	-34,7	-44,7
Utgående skuld	**1 862,6**	**2 262,9**	**2 297,6**

Not 13 Periodiserade anslutningsavgifter	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående balans	567,4	573,4	567,4
Årets avsättning	15,5	27,7	26,0
Ränta influtna anslutningsavgifter, värdesäkring	9,5	8,7	14,2
- exploateringsinvestering VA-ledning	-10,9	-6,9	-14,6
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-11,7	-16,3	-19,6
Utgående bokfört värde	**569,8**	**586,6**	**573,4**

Fr.o.m. 2002 periodiseras anslutningsavgifterna för exploatering. Anläggningsavgifter togs till och med 2006 succesivt i anspråk med 1/33 per år. Från och med 2007 tas de i anspråk med 1/50 årligen. En retroaktiv beräkning från 1996 har skett. Återstående del som periodiserats tillförs årligen ränta med en räntesats motsvarande kommunens internränta. Influtna anläggningsavgifter ianspråktas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2026-08-31 uppgår till 587 mnkr inklusive ränta.

Not 14 Förutbetalda intäkter	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	13,6	-	13,6
Förutbetalda intäkter	-11,0	-	-13,6
Utgående bokfört värde	**-**	**-**	**-**

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 i stället reglerar man avgiften så att man i praktiken gör ett underuttag de närmaste åren

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter, 10 procent av verksamhetens intäkter	23,8	29,3	37,9

Not 15 Övriga kortfristiga skulder	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Leverantörsskuld	95,3	41,7	52,5
Semesterlöneskuld	2,5	2,6	3,8
Övriga kortfristiga skulder	-9,4	-17,4	-13,5
Summa kortfristiga skulder	**88,4**	**27,0**	**42,8**

Noter till särredovisning av Avfallsverksamheten, belopp i miljoner kronor

Not 16 Verksamhetens intäkter	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Brukningsavgifter	132,8	127,8	188,3
Övriga intäkter	38,2	37,3	57,4
- kommuninterna intäkter	2,0	6,9	4,9
Förutbetalda intäkter, Kommunala avfallsuppdraget	-10,9	-1,3	-10,0
Summa intäkter	**160,2**	**163,9**	**235,7**

Not 17 Verksamhetens kostnader	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Kostnader externa	-95,9	-110,2	-153,2
Övriga interna kostnader	-48,7	-51,5	-76,7
Summa kostnader	**-144,7**	**-161,8**	**-229,8**
- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead			
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	1,4	1,4	2,2
Kommungemensamt			
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	1,7	2,1	2,5
IT och telefoni	0,4	0,4	0,5
Försäkringar	0,4	0,6	0,6
Hälsopaket, Posthantering mm	0,1	0,3	0,4
Summa	**4,1**	**4,9**	**6,1**

Kostnader för Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse betraktas som demokratiska uppdrag och fördelas ej.

Not 18 Finansiella intäkter	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ränta på överlikviditet	2,7	0,1	0,8
Summa finansiella intäkter	**2,7**	**0,1**	**0,8**

Not 19 Finansiella kostnader	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,5	-0,1
Summa finansiella kostnader	**-0,1**	**-0,5**	**-0,1**

Not 20 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	84,7	113,0	84,7
Nettoinvesteringar	-	-	35,3
Korrigeringar, utrangeringar	-	-	-1,0
Avskrivningar	-3,1	-5,3	-6,1
Utgående bokfört värde	**81,7**	**107,7**	**113,0**

Not 21 Pågående ny-, till- och ombyggnader	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	20,5	6,6	20,5
Drifttagning	-	-	-35,3
Nya pågående, ej avslutade investeringar	2,2	6,0	4,6
Anskaffningsvärde deponi etapp 2	-	-	16,9
Utgående bokfört värde	**22,7**	**12,6**	**6,6**

Not 22 Maskiner och inventarier	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	0,2	0,1	0,2
Nettoinvesteringar	-	-	0,1
Korrigeringar, flyttning	-	-	0,0
Avskrivningar	-0,2	0,0	-0,2
Utgående bokfört värde	**0,0**	**0,1**	**0,1**

Not 23 Likvidkonto

Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 24 Eget kapital	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Balanserade resultat	63,2	62,0	63,2
Justering ingående eget kapital		-	-1,6
Årets resultat	4,0	-3,7	0,4
Summa eget kapital	**67,2**	**58,3**	**62,0**

Normalnivå på eget kapital 10 procent av verksamhetens intäkter	16,0	16,4	23,6

Not 25 Avsättningar till deponi	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	36,0	28,3	36,0
Årets avsättning	-	-	17,6
Uttag	-18,2	-8,6	-26,0
Förändring av nuvärdet	-	0,5	0,7
Utgående bokfört värde	**17,8**	**20,2**	**28,3**

Deponin vid Atleverket består av 2 etapper. Den ursprungliga deponin skuttäcktes under året, vilket var i linje med gällande tillstånd beviljat av miljödomstolen 071206. Ny avsättning för den nya etappen av deponins kommande sluttäckning har bokförts, totalt 18,3mnkr. Beräknad sluttidpunkt för den nya deponietappen är 2043.

Not 26 Kortfristiga skulder	Delår 2:2025	Delår 2:2026	Bokslut 2025
Leverantörsskuld	9,4	9,1	5,8
Avfallsskatt	-1,2	0,7	1,2
Semesterlöneskuld	1,9	2,2	3,1
Skuld till abonnenter	31,8	37,5	35,2
Övriga skulder	14,1	19,3	17,5
Summa kortfristiga skulder	**56,2**	**68,7**	**62,8**

Driftsredovisning

Tabell: Driftsredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Delår 2:2025 Kostnader	Delår 2:2025 Intäkter	Delår 2:2025 Netto	Delår 2:2026 Kostnader	Delår 2:2026 Intäkter	Delår 2:2026 Netto	Budget 2026	Prognos 2:2026	Budget-avvikelse 2026	*Justerad budget - avvikelse
Kommunfullmäktige	-9,5	0,0	-9,5	-9,5	0,1	-9,4	-14,1	-14,7	**-0,7**	-0,7
Stadsrevisionen	-1,1	0,0	-1,1	-1,2	0,0	-1,2	-4,5	-4,3	**0,2**	0,2
Summa kommunfullmäktige	**-10,6**	**0,0**	**-10,6**	**-10,7**	**0,1**	**-10,6**	**-18,5**	**-19,0**	**-0,5**	**-0,5**
Förskolenämnden	-868,2	106,9	-761,4	-860,9	110,4	-750,5	-1 195,5	-1 168,1	**27,4**	27,9
Grundskolenämnden	-1 837,0	211,6	-1 625,4	-1 907,1	230,4	-1 676,7	-2 605,7	-2 640,9	**-35,2**	-32,6
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-1 190,9	389,9	-801,0	-1 222,1	328,8	-893,3	-1 392,4	-1 370,6	**21,8**	21,8
Funktionsstödsnämnden	-929,0	52,2	-876,8	-926,0	56,5	-869,5	-1 348,1	-1 338,1	**10,0**	14,4
Socialnämnden	-611,5	38,3	-573,3	-610,9	36,7	-574,1	-806,4	-877,3	**-70,9**	-70,9
Vård- och omsorgsnämnden	-1 630,6	219,9	-1 410,7	-1 794,8	248,9	-1 545,9	-2 205,0	-2 331,6	**-126,6**	-126,3
Bygg- och miljönämnden	-51,4	38,3	-13,1	-57,0	34,2	-22,9	-27,7	-30,0	**-2,2**	-2,2
Kultur- och fritidsnämnden	-335,1	45,2	-289,9	-351,1	46,8	-304,3	-449,8	-447,0	**2,8**	2,8
Markplanerings - och exploateringsnämnden	-189,6	128,7	-61,0	-200,3	139,5	-60,8	-96,9	-100,9	**-4,0**	-4,0
Teknik- och servicenämnden	-634,3	435,8	-198,4	-656,6	432,2	-224,3	-283,0	-327,2	**-44,2**	-44,2
Valnämnden	-0,1	0,0	-0,1	-0,9	0,0	-0,9	-9,2	-9,1	**0,1**	0,1
Överförmyndarnämnden	-24,8	9,9	-15,0	-28,7	10,1	-18,5	-26,1	-28,4	**-2,3**	-2,3
Kommunstyrelsen	-1 796,7	**1 216,3**	**-580,4**	**-1 850,3**	**1 275,6**	**-574,7**	**-983,2**	**-982,2**	**1,0**	1,0
- Kommunledning	-24,4	0,2	-24,2	-29,8	0,0	-29,8	-54,3	-45,9	**8,4**	8,4
- Kommunlednings-förvaltningen	-358,4	69,7	-288,7	-372,6	80,0	-292,5	-497,5	-495,3	**2,2**	2,2
- Kommungemensamma verksamheter	-1 413,9	1 146,4	-267,5	-1 447,9	1 195,5	-252,4	-431,4	-441,0	**-9,6**	-9,6
Summa nämnder	**-10 099,4**	**2 893,0**	**-7 206,4**	**-10 466,7**	**2 950,2**	**-7 516,5**	**-11 429,0**	**-11 651,4**	**-222,4**	**-214,5**
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter	**-469,4**	**473,4**	**4,0**	**-506,4**	**531,4**	**25,0**	**0,0**	**7,6**	**7,6**	**0,0**
Avfall	-149,5	153,5	4,0	-169,4	165,7	-3,7	0,0	-10,2	**-10,2**	0,0
VA	-319,9	319,9	0,0	-337,1	365,8	28,7	0,0	17,9	**17,9**	0,0
Utrymme för kommunstyrelsen	**-29,5**	**0,0**	**-29,5**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**-299,6**	**-50,6**	**249,0**	**249,0**
Kommunstyrelsen, finansiering	**117,2**	**117,1**	**234,3**	**-1 442,4**	**1 727,8**	**285,4**	**363,55**	**524,5**	**160,9**	**160,9**
Pensionskostnader och personalförsäkringsnetto	-148,7	0,1	-148,6	-1 679,1	1 498,9	-180,2	-208,0	-196,3	**11,7**	11,7
Kapitalkostnader	297,8	-	297,8	224,4	106,9	331,3	485,6	501,6	**16,0**	16,0
Försäljning av anläggningstillgångar	-	-	0,0	-	0,4	0,4	-	-	**0,0**	0,0
Försäljning av tomträtter	-0,1	18,6	18,5	-	8,2	8,2	20,0	10,0	**-10,0**	-10,0
Exploateringsintäkter	-29,4	87,7	58,3	-21,4	98,8	77,4	66,0	141,1	**75,1**	75,1
Effekt av finansiell leasing (fastigheter)	-	-	-	34,8	-	34,8	-	52,0	**52,0**	52,0
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-2,3	10,7	8,4	-1,1	14,5	13,4	-	16,2	**16,2**	16,2
Driftbudget totalt	**-10 491,7**	**3 483,5**	**-7 008,1**	**-12 426,3**	**5 209,5**	**-7 216,7**	**-11 383,5**	**-11 188,9**	**194,7**	**194,9**
Avgår interna poster	1 568,1	-1 568,1		**3 220,6**	**-3 220,6**					
Verksamhetens kostnader och intäkter	**-8 923,6**	**1 915,5**	**-7 008,1**	**-9 205,6**	**1 988,9**	**-7 216,7**	**-11 383,5**	**-11 188,9**	**194,7**	**194,9**

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. för ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, 0,2 miljoner kronor

Nedan lämnas en 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.

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige fastställer mål och riktlinjer för kommunens verksamhet. De ärenden Kommunfullmäktige beslutar om har oftast behandlats i nämnder och styrelser.

Kommunfullmäktige prognostiserar en negativ budgetavvikelse på 0,7 mnkr. Avvikelsen finns inom arvodeskostnader, vilket har varit de senaste årens trend. Översyn av prenumerationer har gjorts och följs upp framåt. Under året har utbildningsinsats inom säkerhet för förtroendevalda hållits. I juni ordnades Nationaldagsfirande och under hösten genomförs Örebroveckan för mänskliga rättigheter.

Kommunalt partistöd om 8,1 mnkr har utbetalats i januari enligt fastställd budgetmodell och regelverk.

Stadsrevisionen

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

Stadsrevisionen beräknas hålla budget för året, positiv avvikelse i årets andra prognos med 0,2 mnkr. Medel har förts över från föregående år som avser kostnader för utförda granskningsinsatser som faktureras i efterhand.

Verksamheten i kommunens nämnder

Förskolenämnden

Förskolenämnden ansvarar för att ge barn möjlighet till lärande och plats på förskola. Nämnden ansvarar även för att förskolorna i sitt arbete utgår ifrån att alla barn har samma rättigheter och lika värde.

Förskolenämndens prognos för helåret visar en positiv avvikelse på 27 mnkr mot budget.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Förskolenämnden sammantaget en god måluppfyllelse. Flertalet mål bedöms uppnås vid årets slut och resultaten visar en fortsatt hög kvalitet inom centrala delar av verksamheten.

Nämndens grunduppdrag bedöms bedrivas med god kvalitet. Detta framgår bland annat av den höga upplevda tryggheten i förskolan, den höga nöjdheten bland vårdnadshavare samt arbetet för att bibehålla god personaltäthet och tillgång till behörig personal. Därtill har flera utvecklingsinsatser genomförts inom språkutveckling, barnhälsa, ökad likvärdighet och tidiga insatser.

För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag behöver nämnden fortsatt prioritera arbete med ökad likvärdighet, tidiga och förebyggande insatser och kompetensförsörjning. Samtidigt behöver arbetet med att anpassa verksamheterna efter de demografiska förändringarna med minskande barnkullar fortsätta för att långsiktigt säkerställa både kvalitet och god ekonomisk hushållning.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden ansvarar för att ge barn möjlighet till lärande och utbildning. Nämnden ansvarar även för att skolorna i sitt arbete utgår ifrån att alla elever har samma rättigheter och lika värde.

Grundskolenämndens prognos för helåret visar en negativ budgetavvikelse med 35 mnkr. Avvikelsen beror dels på att Mellringeskolan avslutades som intraprenad vid halvårsskiftet vilket innebär att tidigare års negativa underskott belastar prognosen. Utöver det beror det prognostiserade avvikelsen på ökade kostnader för skolskjuts, en negativ budgetavvikelse från 2025, samt kompensation till fristående skolor som avser verksamhetsåret 2025.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Grundskolenämnden sammantaget en godtagbar men ojämn måluppfyllelse. Sammantaget bedöms verksamheterna fullgöra grunduppdraget men de påbörjade utvecklingsinsatser behöver fortsätta för att öka måluppfyllelsen och öka likvärdigheten mellan skolorna. Kunskapsresultaten visar till viss del på en positiv utveckling och flera strategiska utvecklingsinsatser genomförs enligt plan. Samtidigt visar brukarundersökningar, kvalitetsgranskningar och vissa indikatorer inom trygghet och studiero att det kvarstår utvecklingsområden. Påbörjade insatser behöver fortsätta inom trygghet, studiero och närvarofrämjande arbete.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för att möjliggöra för unga och vuxna att utbilda sig och få egen försörjning. Nämnden ansvarar för gymnasie- och vuxenutbildningar, försörjningsstöd, arbetsmarknadsinsatser samt bosättning av vissa nyanlända. Nämnden är huvudman för den kommunala lantmäterimyndigheten.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden prognos för helåret visar en positiv avvikelse på 22 mnkr. Avvikelsen motsvarar cirka 1,5 procent av nämndens totala budgetram.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämndens verksamheter har ekonomiska förutsättningar som påverkas av bland annat förändringar i elevvolymer, bemanning och verksamheternas uppdrag. Ett ökat elevunderlag inom flera verksamheter medför ett successivt högre behov av personalresurser. Personalkostnaderna har hittills under året utvecklats något långsammare än vad som förutsattes i budget, vilket bidrar positivt till den ekonomiska utvecklingen

Majoriteten av nämndens verksamheter prognostiserar utfall i nära nivå med budget, vilket sammantaget indikerar en god kostnadskontroll och ekonomisk uppföljning.

Den största enskilda kostnadsposten inom nämndens ansvarsområde är ekonomiskt bistånd. Kostnadsökningar till följd av förändringar i Socialstyrelsens riksnorm samt hyresnivåer kompenseras årligen av kommunstyrelsen. Eventuella förändringar i volymer under årets gång hanteras inom den ordinarie budgetprocessen. Under 2026 har kostnaderna för ekonomiskt bistånd fortsatt att öka, i likhet med föregående år. Under perioden januari–augusti 2026 ligger de genomsnittliga månadskostnaderna på en högre nivå. Aktivitetskravsreformen som trädde i kraft 1 juli 2026 och ska börja tillämpas 1 oktober 2026. Den innebär att personer som uppbär ekonomiskt bistånd ska delta i aktivitet på heltid, vilket ställer ökade krav både på handläggning inom ekonomiskt bistånd samt behov av fler aktiverande insatser.

Avseende Kommunfullmäktiges strategiska mål har Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden sammantaget en hög måluppfyllelse. Resultaten är fortsatt goda inom gymnasiet och fler

invånare prognosticeras nå egen försörjning efter att ha deltagit i kommunal arbetsmarknadsinsats. Däremot ökar antalet långtidsberoende av ekonomiskt bistånd, vilket nämnden inte har egen rådighet över då det till stor del beror på omvärldsfaktorer. Här pågår dock ett aktivt arbete för fördjupad analys av de faktorer som nämnden kan påverka.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med hög kvalitet, i synnerhet inom gymnasieskolan och inom det ekonomiska biståndet. Under året har nämnden påbörjat insatser för att ytterligare höja kvaliteten inom vuxenutbildningen och inom de kommunala arbetsmarknadsinsatserna.

Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till vissa personer med fysiska och psykiska funktionsnedsättningar, oavsett utförare. Ansvaret regleras enligt lagen om stöd och service till vissa funktionsnedsatta (LSS) och socialtjänstlagen (SoL).

Funktionsstödsnämndens prognos för 2026 visar en positiv budgetavvikelse med 10 mnkr. Prognosen motsvarar 0,7 procent av budgetramen och målet om ekonomi i balans är därmed uppfyllt. Det är minskade kostnader för de flesta insatser, men fortfarande negativa resultat i vissa utförardelar. Det finns även några enstaka ärenden som är kostnadsdrivande och dessa ärenden gör att resultatet kan ändras med flera miljoner på kort tid. En starkt bidragande orsak till det positiva resultatet är att merparten av de bostäder med särskild service som budgeterats och byggs under 2026 blir klara sent på året och det blir ingen helårseffekt på kostnaderna 2026.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Funktionsstödsnämnden sammantaget en hög måluppfyllelse. För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag krävs ett fortsatt strukturerat arbete med kostnadsdämpande åtgärder i kombination med systematiskt arbetsmiljöarbete för att säkerställa kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med tillräcklig kvalitet. Vid årets uppföljningar av kvalitetskrav identifierades brister inom utredning av avvikelser och rapporteringsskyldighet samt dokumentation. För dessa brister skapas åtgärdsplaner där verksamheten inom ramen för sitt eget kvalitetsarbete följer upp dessa. Brukarundersökningen genomförs inte under 2026 utifrån nya nationella direktiv från SKR, det görs i stället vartannat år. Föregående års brukarundersökning, där det pågår fortsatt arbete med resultatet på verksamhetsnivå, visade på en god måluppfyllelse gällande brukarnas nöjdhet och delaktighet.

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg inom socialtjänstlagen (SoL). Nämnden har genom reglemente det yttersta ansvaret för att enskilda får det stöd och den hjälp som de behöver.

Socialnämndens prognos för 2026 visar en negativ budgetavvikelse med 71 mnkr inklusive omställningsmedel. Den största delen av avvikelsen finns inom externa köp. Samtidigt genererar en stor andel ärenden höga dygnskostnader utifrån individers komplexa problematik och situation.

För att nå ekonomi i balans krävs fortsatt omställningsarbete utifrån ny Socialtjänstlag och med fokus på ekonomisk medvetenhet och effektivitet. Den höga nettokostnadsökningstakten senaste åren har brutits, men heldygnsinsatser behöver fortsatt minska tillsammans med ökad förmåga att tillhandahålla stöd i öppenvård på hemmaplan.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Socialnämnden sammantaget en god måluppfyllelse. För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och

uppdrag krävs tillräckliga resurser för att möta medborgarnas behov samt anpassa verksamheterna till samhällsutvecklingen och ny lagstiftning.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med en hög medvetenhet om vikten av kvalitet och rättssäkerhet. Nämndens verksamhet har under perioden genomgått intensiv extern och medial granskning ur många aspekter, vilket genererat såväl bekräftelse på god kvalitet som tydliggjorda utvecklingsbehov.

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för service, vård och omsorg i särskilt boende och ordinärt boende, oavsett utförare. Nämnden har även ansvar för myndighetsutövning inom sitt verksamhetsområde för bistånd enligt socialtjänstlagen samt bostadsanpassningsbidrag.

Vård- och omsorgsnämndens prognos för 2026 visar en negativ budgetavvikelse på 128 mnkr, vilket är en förbättring med 0,9 mnkr jämfört med Delårsrapport med prognos 1. Kostnader som nämnden inte kan påverka på kort sikt har minskat med 10 mnkr varav färdtjänsten visar ett förbättrat utfall med 3,5 mnkr medan betalningsansvar för utskrivningsklara patienter visar en kostnadsökning med 0,6 mnkr.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Vård- och omsorgsnämnden sammantaget en hög måluppfyllelse. För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag krävs verkningsfulla åtgärder för lägre personalkostnader främst genom förbättrad arbetsmiljö och ökat inflytande som bedöms minska sjukfrånvaron.

Bedömningen är att nämndens grunduppdrag bedrivs med tillräcklig kvalitet även om kvaliteten inom nämndens verksamheter är varierande. Det finns tydligt identifierade förbättringsområden där utvecklingsarbete behöver intensifieras med en målbild om en ökad och jämlik kvalitet. Genomlysning inom hemtjänsten och hemsjukvården har påvisat flera strukturella utmaningar, däribland brister i samverkan, vilket innebär ett behov av samordnande åtgärder för att säkra god kvalitet. Åtgärder pågår för att komma till rätta med dessa brister parallellt med ett förvaltningsgemensamt arbete med systematisk kvalitetsutveckling.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden ansvarar för frågor inom miljö, livsmedel, tobak, alkohol samt plan- och bygglagen. Det innefattar bland annat beslut om detaljplaner, bygglov, tillstånd för enskilda avlopp och serveringstillstånd samt tillsyn av miljöfarliga verksamheter, restauranger och rökfria miljöer.

Bygg- och miljönämndens prognos för 2026 visar en negativ budgetavvikelse på 2,2 mnkr. Orsaken är framför allt ett lägre prognostiserat utflöde av hanterade och fakturerade bygglovsärenden, samt bygglovsrådgivningen. Rådande konjunkturläge leder till en fortsatt lägre efterfrågan på bygglov än normalt. Samtidigt har ett nytt regelverk för bygglov trätt i kraft som innebär att färre ärenden hanterats än normalt samt att den långsiktiga effekten fortfarande är oklar. Antalet slutbehandlade och fakturerade bygglovsärenden har minskat.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål bedöms Bygg- och miljönämnden sammantaget ha en god men inte fullt tillräcklig måluppfyllelse. Flera mål bedöms uppnås under året och verksamheten bedriver ett aktivt utvecklingsarbete inom bland annat service, digitalisering och effektiva arbetssätt. Samtidigt finns områden där måluppfyllelsen behöver stärkas, bland annat avseende samverkan i arbetet mot fusk och oseriösa verksamheter.

Bygg- och miljönämndens grunduppdrag bedrivs sammantaget med god kvalitet. Resultaten visar på en väl fungerande verksamhet med god service och rättssäker handläggning. Bedömningen grundas på samlade resultat från verksamhetsuppföljning, måluppfyllelse, kvalitetsmätningar och uppföljning av intern kontroll. Samtidigt finns utvecklingsbehov inom

vissa områden, bland annat inom bygglovs tillsynsverksamhet där resursförutsättningarna påverkar resultatet.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att utveckla och samordna kommunens kultur- och fritidspolitik. Genom sitt arbete ska nämnden skapa förutsättningar för ett rikt och meningsfullt fritidsliv, både för enskilda invånare och för grupper med olika intressen och livsstilar. Ett särskilt fokus ligger på insatser som är förebyggande och främjande.

Kultur- och fritidsnämndens prognos för 2026 visar en positiv budgetavvikelse med 2,8 mnkr. Majoriteten av den positiva prognosavvikelsen förklaras av lägre kostnader kopplade till Gustavsvik samt en avtalskostnad som belastade 2025. I övrigt prognostiseras verksamheterna sammantaget ligga i linje med budget, där positiva avvikelser inom Öppna mötesplatser och Drift av anläggningar och lokaler väger upp negativa avvikelser inom Bibliotek, Kulturskola och nämndens egen verksamhet. För att bibehålla en ekonomi i balans krävs fortsatt kostnadskontroll och uppföljning av verksamheternas avvikelser.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Kultur- och fritidsnämnden sammantaget en hög måluppfyllelse. För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag krävs att nämnden värnar befintliga verksamheter och samtidigt fortsätter utveckla arbetssätt, samverkan och prioriteringar utifrån förändrade behov och tillgängliga resurser.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med ändamålsenlig kvalitet. Detta framgår bland annat av prognosen som visar att nämnden har en god utveckling i riktning mot de uppsatta nämndmålen och i förlängningen Kommunfullmäktiges strategiska mål. Arbetet med uppdragen fortskrider enligt plan, där flera väntas vara slutförda vid årets slut.

Markplanerings- och exploateringsnämnden

Markplanerings- och exploateringsnämnden representerar kommunen som ägare av markreserv, exploateringsfastigheter och de fastigheter som ingen annan nämnd företräder.

Markplanerings- och exploateringsnämndens prognos visar en negativ avvikelse mot budget 2026 på 4,0 mnkr. Avvikelsen förklaras främst till följd av lägre överskott från försäljning av skog, som under många år gett förvaltningen extra intäkter, samt lägre intäkter av så kallade tomträttsavgälder i och med att ett mycket stort antal tomträtter sålts de senaste åren utan kompensation för förlorad intäkt. Nämnden har också fått ökade kostnader i samband med övertagandet av naturbruks-verksamheten (djurhållningen).

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Markplanerings- och exploateringsnämnden sammantaget en god måluppfyllelse.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet och vi möter efterfrågan på mark för bostäder och delvis även för verksamhetsmark. Nämndens verksamhet har bistått arbetet med att ta fram en ny och tillämpbar övergripande översiktsplan, som har utblick mot 2050. Genomförandegraden för nämndens investeringar följs noga för att uppnå ett högre resultat än prognostiserat.

Teknik- och servicenämnden

Teknik- och servicenämnden ansvarar för kommunens gator, vägar, gång- och cykelvägar, torg, parker, grönområden, annan allmän platsmark och planlagda vattenområden som inte är kvartersmark. Nämnden ansvarar även för vatten och avlopp, avfallshantering, gaturenhållning samt kommunens parkerings-övervakning och fordonsuthyrning. Nämnden svarar också för kommunens matproduktion till förskolor, skolor och boenden.

Teknik- och servicenämndens prognos för den skattefinansierade delen 2026 visar en negativ budgetavvikelse med 44 mnkr. Största delen av avvikelsen beror på att vinterväghållningen avviker med - 27 mnkr. Kostnadsökningar från leverantörer, bidrag till samfälligheter/vägföreningar och ökade driftåtgärder står för cirka 15 mnkr av avvikelsen hos Park och gata.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Teknik- och servicenämnden sammantaget inte nått målvärdet för alla nämndmål, men haft en god leverans på grunduppdraget.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet. Kundundersökningar och nyckeltal visar i det stora hela på en nöjdhet med de tjänster nämnden utför. Utmaningar finns kopplat till underhåll av infrastruktur.

Valnämnden

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

Allmänna val har hållits 13 september till RKR.

Valnämndens prognos för 2026 visar en positiv budgetavvikelse med 0,054 mnkr, och bedöms hålla budgetram.

Överförmyndarnämnden

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

Överförmyndarnämndens prognos för 2026 visar en negativ budgetavvikelse med 2,3 mnkr. Största delen av avvikelsen förklaras främst av en förväntad avvikelse avseende externa utförare. Kostnaderna för privat professionell ställföreträdare bedöms öka till följd av fler komplexa ärenden då detta medför ett ökat behov av externa resurser och därmed högre kostnader än budgeterat. Antalet ärenden som hanteras av dessa aktörer bedöms fortsätta öka under årets resterande månader. Samtidigt medför de utökade personalresurserna för det pågående skanningsarbetet inför kansliets kommande flytt ökade personalkostnader. Sammantaget resulterar detta i den prognostiserade avvikelsen. För att nå en ekonomi i balans krävs att utvecklingen mot en allt större andel ärenden med privat professionell ställföreträdare bromsas samt att kansliets arbete effektiviseras genom digitalisering och förbättrade rutiner.

Med avseende på Kommunfullmäktiges strategiska mål har Överförmyndarnämnden sammantaget en hög måluppfyllelse. För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag krävs att verksamheten fortsätter arbeta med medarbetarnas arbetsmiljö samt fortsätter samverka med andra aktörer och erbjuda utbildning till ställföreträdare. Verksamheten behöver också utveckla sin beredskap att hantera oförutsedda händelser och kriser.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med tillräcklig kvalitet. Detta framgår bland annat av förra årets internkontroll, de interna kontroller som gjorts hittills under 2026 samt Länsstyrelsens årliga tillsyn, som visat på inga brister eller mindre brister i de områden som kontrollerats.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för att leda och samordna hela koncernen, ger förutsättningar för nämnder och styrelser att driva verksamhet och följer upp nämnders och styrelsers arbete.

Kommunstyrelsens verksamhet bedöms sammantaget ha en god måluppfyllelse vid årets slut. Av de 15 strategiska målen bedöms 11 vara uppfyllda och 4 inte uppfyllda. Av Kommunstyrelsens uppdrag bedöms 19 genomföra och 10 vara påbörjade vid årets slut. Prognosen visar därmed på en hög genomförandekraft, samtidigt som vissa utvecklingsområden kräver fortsatt fokus och ett långsiktigt arbete för att ge önskade effekter.

Kommunstyrelsens prognos för helåret 2026 visar en positiv budgetavvikelse på 1 mnkr, att jämföra med delår 1, där prognosen beräknades vara negativ med 17 mnkr. Förändringen förklaras till stor del av högre prognostiserade statsbidrag flyktingar, reglering av intraprenad Mellringeskolan som avslutats, samt mer positiv prognos gällande förmånscyklar. Större negativ avvikelse beräknas inom förvaltningsportföljen för PM3-objekten, inom kostnad för försäkringspremier och intern skadereglering, samt arbetsmiljötjänster. Kostnader beräknas om 4,5 mnkr gällande kompensation till vissa anställda för karensavdrag under coronapandemin, enligt beslut i Arbetsdomstolen. Större positiva avvikelser mot budget återfinns inom statsbidrag, hos de politiska kanslierna samt kommunledningsförvaltningens planeringsreserv.

Under året har ett stort antal utvecklingsinsatser genomförts eller påbörjats inom områden som är centrala för kommunens långsiktiga förmåga. Det handlar bland annat om digitalisering, informationssäkerhet, kompetensförsörjning, ekonomisk styrning, lokalförsörjning, hållbar utveckling, trygghet och beredskap samt kommunens förmåga att skapa goda förutsättningar för tillväxt och etableringar. Utvecklingen av kommunens strategiska inköpsarbete fortsätter med fokus på affärsmässighet, styrning, hållbarhet och försörjningsförmåga. I det kommunkoncernövergripande klimatarbetet har 32 av de 50 punkterna i aktivitetsplanen pågår enligt plan eller är slutförda.

Kommunens omställning mot ökad digitalisering fortsätter. Användningen av digital service ökar och inflödet till Kommunsupport har minskat med cirka 18 procent jämfört med samma period föregående år, vilket bland annat kan kopplas till ökad användning av IT-självservice. Samtidigt pågår ett viktigt arbete med digitala förutsättningar, integration, informationssäkerhet och AI. Den fortsatta utvecklingen behöver i högre grad fokusera på faktisk verksamhetsnytta och på att omsätta tekniska möjligheter till effektivare arbetssätt och bättre service.

Sammantaget är bedömningen att verksamheten utvecklas i riktning mot kommunens övergripande mål. Samtidigt är flera av de viktigaste förändringarna långsiktiga till sin karaktär. Arbetet behöver därför fortsatt fokusera på att utveckla förutsättningarna för social hållbarhet, stärka näringslivets förutsättningar och utveckla samverkan mellan näringslivet och kommunen med målet att skapa en attraktiv plats för både invånare och besökare.

Taxefinansierade verksamheter, Kommunstyrelsens utrymme och Finansiering

Taxefinansierad verksamhet, VA och avfall

Avvikelser inom de taxefinansierade verksamheterna justeras mot det egna kapitalet eller som en skuld till respektive taxekollektiv i samband med årsbokslutet.

VA-verksamheten budgeterar alltid för ett nollresultat och anpassar sin budget utifrån förgående års resultat. Vatten- och avloppsverksamhetens prognos för helåret redovisar en

positiv avvikelse mot budget med 17,9 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av lägre kapitalkostnader då investeringar inte kommer kunna genomföras i planerad takt samt av något högre intäkter. VA har ett utgående negativt eget kapital att reglera på 37,9 mnkr

Avfallsverksamheten har av tre typer av finansiering, det kommunala avfallsuppdraget som finansieras av taxa, förpackningsinsamlingen som finansieras genom producentansvaret via en kostnadsersättning från staten samt annat avfall som är intäktsfinansierad. Avfallsverksamheten prognosticerar för helåret en negativ avvikelse mot budget om -10,2 mnkr. Avvikelsen beror främst på lägre intäkter för annat avfall. Avfall har ett utgående positivt eget kapital på 53,4 mnkr.

Kommunstyrelsens utrymme samt finansiering

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgetering och tilläggsanslag innehåller i regel endast ofördelade budgetmedel. Utfallet visar en positiv budgetavvikelse på 249 mnkr för helåret. Merparten av den positiva avvikelsen avser utrymme för generella kostnadsökningar och projekt kopplade till investerings- och lokalförsörjningsplanen, där budgetmedel fördelas ut så snart objekt är färdigställda. Nämnderna har aviserat att avrop, driftkostnadskompensation för färdigställda projekt motsvarande 51 mnkr är planerade under hösten.

Prognosen för finansiering visar en positiv budgetavvikelse på 160 mnkr för helåret. Den största avvikelsen avser en ökad försäljning och exploateringsersättningar inom exploateringsverksamheten 75 mnkr. Försäljningen av tomträtter är lägre än budgeterat. Effekten av ändrad redovisning av finansiell leasing av fastigheter är 52 mnkr.

Verksamheten i kommunens företag

Örebro Rådhus AB

Örebro Rådhus AB

Resultatet beräknas för helåret 2026 uppgå till minus 9,9 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen, vilket är 1,7 mnkr bättre än budget. Räntekostnaderna blir lägre än budgeterat till följd av att den budgeterade utdelningen till kommunen uteblir. I stället för en planerad nyupplåning kan därför en amortering på låneskulden göras.

ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

Koncernen Örebrobostäder med dotterbolag har ett samlat resultat på 37,3 mnkr, vilket är 28,9 mnkr lägre än budgeterat.

- Örebrobostäder har budgeterat ett resultat på 28,5 mnkr och prognosen för årets resultat är -8,4 mnkr, vilket alltså är en negativ avvikelse på 36,9 mnkr jämfört med budget. Hyresbortfallet är fortsatt den största avvikelsen främst på grund av förseningar i större renoveringsprojekt och en sämre uthyrningstrend än förväntat.

- ÖBO Omsorgsfastigheter prognostiserar ett resultat på 39,8 mnkr, vilket är 8,8 mnkr över budget. Det är framför allt intäktssidan som överstiger budget. Intäkterna från det nya särskilda boendet Saxon fanns inte med fullt ut i tidigare prognos samtidigt som ett antal nya gruppbostäder tillkommer under året.

- Resultatet för Västerporten beräknas bli 0,5 mnkr, vilket är 0,8 mnkr lägre än budgeterat. Vinterkostnader är den största negativa avvikelsen mot budget.

- Resultatet för ÖBO Husaren beräknas bli 5,5 mnkr, vilket är enligt budget.

Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Örebroportens resultat beräknas bli 73,0 mnkr, vilket 6,7 mnkr lägre än budget. Nettoomsättningen är högre än budgeterat samtidigt som framför allt räntekostnader är lägre. Planerade åtgärder som kommer ge utrangeringar på en fastighet flyttas fram till nästa år, vilket påverkar kostnadssidan positivt i årets prognos. En bedömd nedskrivning påverkar resultatet negativt.

I resultatet ingår resultat från andelar i koncernföretag med 28,5 mnkr, vilket är en utdelning från Örebroporten Förvaltning och kommer ursprungligen från försäljning av fastigheten Staven 5.

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Resultatet för Futurum beräknas bli 151,9 mnkr, vilket är 5,3 mnkr högre än budgeterat. Det förklaras främst av minskade räntekostnader då låneskulden har amorterats med 175 mnkr hittills i år och ytterligare 75 mnkr beräknas att amorteras under året. Intäktssidan har minskat något vilket främst beror minskade förvaltningsuppdrag samt minskade erhållna statsbidrag.

Örebrokompaniet AB

Örebrokompaniet räknar med ett resultat på 0,2 mnkr, vilket är 0,1 mnkr över budget. Både intäkts- och kostnadssidan ligger över budget. En viss osäkerhet finns dock då höstlovet är en viktig vecka för intäkterna för slottet.

Örebro Parkering AB

Prognosen för Örebro Parkering är ett resultat på -3,5 mnkr, vilket är enligt budget.

Länsmusiken i Örebro AB

Länsmusikens prognostiserar ett resultat på 1,1 mnkr jämfört med den lagda nollbudgeten. Både intäkter och kostnader är något lägre än budgeterat. Viss osäkerhet finns om biljettintäkter under hösten kommer nå den budgeterade nivån.

Kumbro Utveckling AB och dotterbolag

Resultatet för Kumbrokoncernen (exkl. Biogasbolaget) sammantaget är 12,5 mnkr, vilket är 2,7 mnkr högre än budget.

- Kumbro Utvecklings resultat uppgår till 1,4 mnkr, vilket är 0,8 mnkr högre än budgeterat framför allt på grund av lägre räntekostnader och personalkostnader än beräknat.

- Kumbro Stadsnät prognostiserar ett resultat på 9,9 mnkr, vilket är 1,7 mnkr högre än budgeterat. Den största positiva avvikelsen är räntekostnaderna som är lägre än budgeterat till följd av amortering på låneskulden. Både intäkter och driftskostnader är något lägre än budgeterat.

- Kumbro Vinds resultat är 1,2 mnkr, vilket är 0,2 mnkr högre än budget.

- Biogasbolagets prognos är ett resultat på 7,0 mnkr, vilket är 3,1 mnkr högre än budgeterat. Det är främst orsakat av högre omsättning. Bolaget har erhållit produktionsstöd och gödselgasstöd för 2026 med ca 14 mnkr.

Vätternvatten AB

Vätternvattens prognos är ett resultat på 1,9 mnkr före skatt medan resultatet efter skatt, som belastar/kommer ägarkommunerna till godo bedöms bli noll, i enlighet med budget.

Örebro Läns Flygplats AB
Örebro Läns Flygplats prognostiserar ett resultat på 2,4 mnkr, vilket är 0,6 mnkr högre än budget. Utvecklingen av beläggningen i persontrafiken är positiv jämfört med 2025, medan frakten minskar marginellt. Den ekonomiska utvecklingen inom samtliga affärsområden är dock positiv och överträffar budgeten.

Region Örebro Innovation AB
Resultatet för Region Örebro Innovation AB prognostiseras till 0,2 mnkr, vilket är i enlighet med budget. Dotterbolaget Inkubera i Örebro AB:s prognos är ett resultat på 0,2 mnkr, vilket är 0,2 mnkr bättre än budget.

Oslo-Stockholm 255 AB
Årets resultat prognostiseras till 1,0 mnkr, vilket är 0,9 mnkr över budgeterad nivå. Intäkterna är i nivå med budget, medan framför allt kostnader för personal och arvoden är lägre än budgeterat.

Länsteatern i Örebro AB
Årets resultat prognosticeras bli 0,2 mnkr, vilket är i 0,2 mnkr bättre än budget. En bidragande orsak är stark biljettförsäljning och andra intäktsökningar.

Övriga kommunägda företag
Örebro läns trädgårdsaktiebolag
Årets resultat prognosticeras bli 0,1 mnkr, vilket är i enlighet med budget. Under året fokuseras arbetet till förvaltning av befintliga konstverk.

Nerikes Brandkår
Prognosen för 2026 är ett resultat på -5,1 mnkr, 3,7 mnkr lägre än budgeterat. Den huvudsakliga förklaringen är den förändrade redovisningen av brandstationernas hyresavtal som finansiell leasing som innebär att tidigare hyreskostnader i stället redovisas som avskrivningar och finansiella kostnader. Under året har även station Öster tillkommit i leasingredovisningen, vilket ytterligare påverkar årets kostnader. Samtidigt prognostiseras lägre kostnader än budgeterat för framför allt personal och pensioner, vilket delvis motverkar den negativa effekten.

Stiftelsen Activa
Prognosen för 2026 visar positivt resultat på 4,2 mnkr, vilket är 4,1 mnkr bättre än budget. Resultatet beror främst på avslut av projekt. Bedömningen är att Activa kommer att uppnå målen i verksamhetsplanen.

Bolag	Ägar-andel	Delår 2 2026	Prognos 2:2026	Budget 2026	Avvikelse budget	Bokslut 2025
Örebrobostäder AB	100%	3,9	-8,4	28,5	-36,9	62,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	22,6	39,8	31,0	8,8	41,4
Västerporten Fastigheter AB	100%	3,7	0,5	1,3	-0,8	6,4
ÖBO Husaren AB	100%	4,0	5,5	5,5	0,0	6,0
Örebroporten Fastigheter AB	100%	93,8	73,0	79,7	-6,7	59,7
Gustavsvik Resorts AB	100%	12,5	-8,6	-8,9	0,4	3,9
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	119,8	151,9	146,6	5,3	156,0
Örebrokompaniet AB	100%	2,2	0,2	0,1	0,1	2,1
Örebro Parkering AB	100%	-2,2	-3,5	-3,5	0,0	-1,6
Länsmusiken i Örebro AB	91%	2,1	1,1	0,0	1,1	1,2
Kumbro Utveckling AB	80%	2,4	1,4	0,5	0,8	4,0
Kumbro Stadsnät AB	80%	18,6	9,9	8,2	1,7	24,6
Kumbro Vind AB	80%	3,6	1,2	1,1	0,2	2,1
Vätternvatten AB	77%	1,8	1,9	0,0	1,9	1,2
Örebro Rådhus AB – exkl. utdelning/ränta	100%	-6,6	-9,9	-11,7	1,7	-10,6
minus ej ägd andel		*-5,5*	*-3,0*	-2,0	*-1,1*	*-6,5*
Summa före bokslutsdispositioner och skatt		**276,8**	**252,8**	**276,3**	**-23,5**	**352,7**
Örebro Läns Flygplats AB	45%	2,2	2,4	1,8	0,6	-3,6
minus ej ägd del	*55%*	*-1,2*	*-1,3*	*-1,0*	*-0,3*	*2,0*
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	9,5	7,0	3,9	3,1	3,9
minus ej ägd del	*60%*	*-5,7*	*-4,2*	*-2,3*	*-1,9*	*-2,3*
Resultat från de större intressebolagen		**4,8**	**3,9**	**2,4**	**1,5**	**-0,1**
Resultat inkl. de större intressebolagen		**281,6**	**256,7**	**278,6**	**-21,9**	**352,6**

Investeringsredovisning

Tabell: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar Belopp i mnkr		Nettoutgifter bokslut 2025	Nettoutgifter 2:2026	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos 2:2026	Avvikelse
Förskolenämnden		-1,7	-0,9	-3,0	-2,5	-2,5	0,0
Grundskolenämnden		-7,8	-4,7	-14,2	-10,2	-10,2	0,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden		-9,3	-2,5	-9,1	-9,1	-9,1	0,0
Funktionsstödsnämnden		-1,0	-0,9	-2,8	-2,8	-2,8	0,0
Socialnämnden		-1,0	-0,1	-1,0	-1,0	-0,9	0,1
Vård- och omsorgsnämnden		-8,9	-14,2	-33,9	-33,9	-26,5	7,5
Kultur- och fritidsnämnden		-6,5	-2,8	-28,1	-25,3	-8,6	16,7
- fritidsanläggningar		-1,0	-0,6	-9,7	-6,9	-1,9	5,0
- konstutsmyckning		-3,2	-1,5	-12,7	-12,7	-2,6	10,1
- inventarier		-2,3	-0,7	-5,7	-5,7	-4,1	1,6
Markplanerings- och exploateringsnämnden		-384,5	-156,2	-442,9	-454,8	-311,5	143,3
- fastighetsinvesteringar		-97,8	-48,9	-79,2	-106,0	-96,1	9,9
- trafik- och miljöinvesteringar		-104,3	-49,7	-226,8	-211,8	-114,4	97,5
- *exploateringsverksamhet*		-182,4	-57,3	*-135,0*	-135,0	*-101,0*	34,0
- *tillgänglighetsåtgärder*		-0,1	-0,2	*-1,9*	-1,9	*0,0*	1,9
Teknik- och servicenämnden (exkl. taxefinansierad verksamhet)		-190,2	-94,9	-259,0	-260,0	-220,1	39,8
- park & gata		-149,9	-67,8	-197,9	-198,8	-168,1	30,7
- gas		-5,3	-3,1	-11,2	-11,2	-7,1	4,1
- *fordon skattefinansierad verksamhet*		-31,9	-19,5	-35,8	-35,8	-35,8	0,0
- övrigt Teknik- och servicenämnden		-3,2	-4,5	-14,1	-14,1	-9,1	5,0
Valnämnden		0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	0,0
Överförmyndarnämnden		0,0	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Kommunstyrelsen		-26,1	-16,9	-46,8	-46,8	-37,5	9,3
- IT-investeringar		-24,5	-16,8	-30,3	-30,3	-30,5	-0,2
- inventarier		-1,6	-0,1	-16,5	-16,5	-7,0	9,5
Summa skattefinansierad verksamhet		**-636,9**	**-294,0**	**-841,5**	**-847,0**	**-630,2**	**216,7**
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierad verksamhet		-382,9	-182,5	-797,7	-568,3	-384,2	184,1
- VA		-335,4	-164,8	-737,4	-514,7	-351,2	163,4
- Avfall		-4,6	-5,6	-34,8	-28,1	-15,6	12,5
- fordon taxefinansierad verksamhet		-42,8	-12,1	-25,5	-25,5	-17,3	8,2
Summa taxefinansierad verksamhet		**-382,9**	**-182,5**	**-797,7**	**-568,3**	**-384,2**	**184,1**
Totalt kommunens investeringar		**-1 019,8**	**-476,5**	**-1 639,2**	**-1 415,3**	**-1 014,4**	**400,9**

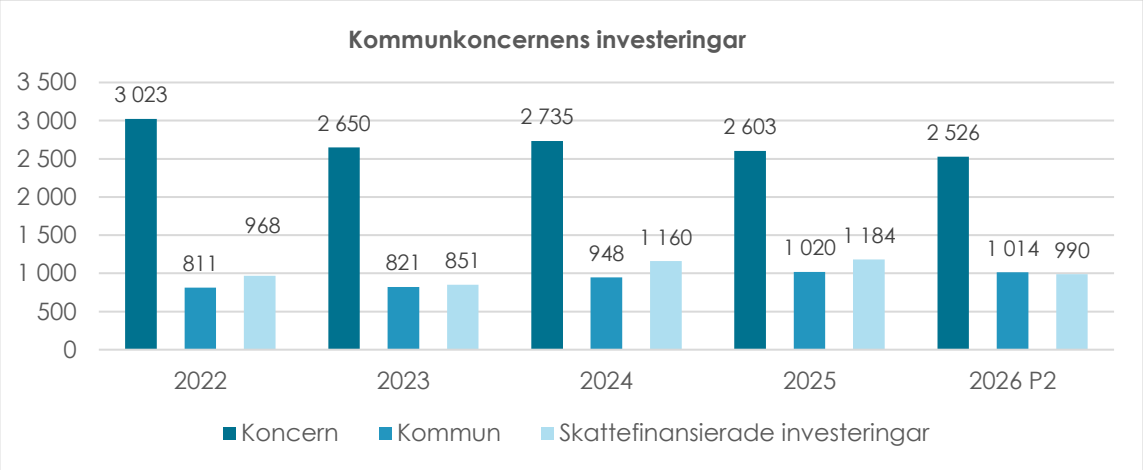
Majoritetsägda bolag Belopp i mnkr	Ägar-andel i %	Nettoutgifter bokslut 2025	Nettoutgifter 2:2026	Plan 2026	Justerad Plan 2026	Prognos 2:2026	Avvikelse
Örebrobostäder AB	100	-607,6	-431,0	-841,0	-841,0	-821,0	20,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-182,3	-86,0	-175,0	-175,0	-122,0	53,0
ÖBO Husaren AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-14,6	-14,0	-36,0	-36,0	-18,0	18,0
Örebroporten Fastigheter AB	100	-367,0	-70,0	-295,0	-295,0	-169,0	126,0
Gustavsvik Resort AB	100	-12,4	-18,0	-57,0	-57,0	-86,0	-29,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-241,4	-77,0	-258,0	-258,0	-170,0	88,0
Örebrokompaniet AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Parkering AB	100	-45,0	-21,0	-34,0	-34,0	-24,0	10,0
KumBro Vind AB	80	-1,0	0,0	-8,0	-8,0	-7,0	1,0
KumBro Stadsnät AB	80	-42,0	-35,0	-50,0	-50,0	-47,0	3,0
Vätternvatten AB	77	-95,0	-40,0	-78,0	-78,0	-61,0	17,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-6,3	-1,0	-16,0	-16,0	-13,4	2,6
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-7,6	-2,1	-8,8	-8,8	-14,5	-5,7
Summa bolagens investeringar		**-1 622,1**	**-795,1**	**-1 856,8**	**-1 856,8**	**-1 552,9**	**303,9**
Totalt bolagens investeringar, kommunens ägarandel		**-1 583,3**	**-777,0**	**-1 812,9**	**-1 812,9**	**-1 511,8**	**301,1**
Varav investeringar i skattefinansierad verksamhet							
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-241,4	-77,0	-258,0	-258,0	-170,0	88,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-182,3	-86,0	-175,0	-175,0	-122,0	53,0
Örebroporten Fastigheter AB		-122,9	-28,0	-118,0	-118,0	-67,6	50,4
Summa bolagens investeringar Skattefinansierad verksamhet		**-546,7**	**-191,0**	**-551,0**	**-551,0**	**-359,6**	**191,4**
Totalt kommunkoncernens investeringar, kommunens ägarandel		**-2 603,1**	**-1 253,4**	**-3 452,1**	**-3 228,2**	**-2 526,2**	**702,0**

Kommunkoncernens investeringar

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 2 526 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2025 som uppgick till 2 603 mnkr. Prognosen för 2026 innebär en avvikelse med 702 mnkr i lägre nyttjande än kommunkoncernens budgeterade investeringar på 3 228 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 78 procent. Kommunens prognostiserade investeringar uppgår till 1 014 mnkr gentemot budget på 1 415 mnkr och bolagens prognostiserade investeringar uppgår till 1 512 mnkr (baserat på kommunens ägarandel) gentemot budget på 1 813 mnkr. De skattefinansierade investeringarna i kommunkoncernen prognostiseras till 990 mnkr.

Koncernens genomsnittliga investeringsnivå under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 707 mnkr och innebär en liten minskning jämfört med åren 2021–2025 när den genomsnittliga nivån uppgick till 2 770 mnkr.

Diagram: Kommunkoncernens investeringar, belopp i miljoner kronor



Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

Kommunkoncernen prognostiserar att investera 990 mnkr i den skattefinansierade verksamheten. Det är 408 mnkr lägre än vad som planerats för, och motsvarar en genomförandegrad på 71 procent. Den genomsnittliga investeringsnivån har de senaste fem åren, inklusive årets prognos, varit 1 031 mnkr. Årets prognostiserade utfall är därmed 41 mnkr lägre än genomsnittet. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 360 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna, vilket finansieras genom framtida hyreskostnader.

Kommunen har som finansiellt mål att koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till högst 12 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Prognosen visar att investeringarna beräknas uppgå till 8,4 procent. Exklusive investeringsutgifterna för Södra infarten är det 8,3 procent vilket ligger inom det finansiella målet.

Tabell: Nyckeltal investeringar, procent

	2022	2023	2024	2025	2026 P2
Finansiellt mål, kommunkoncernen	**14%**	**14%**	**14%**	**12%**	**12%**
Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	9,5%	8,0%	10,4%	10,4%	8,3%
Finansiellt mål, kommunen					**5,9%**
Kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	4,3%	4,6%	5,1%	5,6%	5,2%
Skatteintäkter och generella statsbidrag, (mnkr)	10 155	10 659	11 104	11 430	11 827

För större investeringsprojekt kan tillfälliga avsteg från det finansiella målet göras. I planperioden 2026–2029 görs ett tillfälligt avsteg från det finansiella målet där investeringsprojektet Södra infartsbroarna undantas från det finansiella målet, Inklusive Södra infartsbroarna är värdena 0,1 procentenhet högre på respektive värde.

Kommunens investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar i skatte- och taxefinansierad verksamhet uppgår till totalt 1 014 mnkr. Av detta avser 630 mnkr skattefinansierade investeringar och 384 mnkr taxefinansierade investeringar. Den totala genomförandegraden beräknas uppgå till 72 procent, vilket är något lägre än föregående års utfall på 75 procent. För de skattefinansierade investeringarna uppgår genomförandegraden till 74 procent. Det är högre än genomsnittet för de senaste fem åren, som uppgår till 71 procent, vilket innebär att årets prognos ligger något över den historiska genomsnittsnivån.

De största prognostiserade avvikelserna i kommunens investeringar redovisas nedan. Genomförandet av investeringarna påverkas dock av flera faktorer, eftersom investeringsprocessen ofta är lång och beroende av att olika tidplaner kan hållas. Exempelvis kan inköpsprocesser, eventuella överklaganden av upphandlingsbeslut samt tillgången till interna projektledare påverka möjligheten att genomföra investeringarna enligt plan.

Vård- och omsorgsnämnden (+4 mnkr)

Nämnden prognostiserar en genomförandegrad på 75 procent, vilket motsvarar en avvikelse på +7,5 mnkr. Avvikelsen beror främst på att behovet av nyanskaffning av inventarier blivit lägre än planerat då befintliga inventarier kan återanvändas i större utsträckning. Även inflyttningen till verksamheten Wadköping har försenats till början av 2027, vilket innebär att flera planerade investeringar inte hinner genomföras under 2026.

Kultur- och fritidsnämnden (+ 17 mnkr)

Nämnden prognostiserar en genomförandegrad på 34 procent, vilket motsvarar en positiv avvikelse på cirka 16,7 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av att flera projekt har senarelagts. Investeringar vid Hampetorp badplats kommer att kunna genomföras först under 2027, konstprojekten i Odensbacken och Stora Mellösa färdigställs först nästa år samt att flera investeringsmedel inom friluftsliv, fritidsytor och idrottsanläggningar beräknas inte förbrukas fullt ut under året. Även projektet Kultur- och fritidscenter Södra Ladugårdsängen har försenats till 2027.

Markplanerings- och exploateringsnämnden (+ 143 mnkr)

Markplanerings- och exploateringsnämnden prognostiserar att nyttja 68 procent av investeringsbudgeten, vilket innebär en positiv budgetavvikelse på cirka 143 mnkr. Avvikelsen beror främst på att större projekt senarelagts. Citylinjen (BRT) har försenats till följd av överklagad upphandling och exploateringsinvesteringar inom Törsjöområdet har flyttats fram i väntan på godkänd detaljplan. Även flera större trafik- och stadsmiljöprojekt genomförs i lägre takt än planerat.

Teknik- och servicenämnden (+ 40 mnkr)

Teknik- och servicenämnden beräknas nå en genomförandegrad på 85 procent under året för skattefinansierad verksamhet, och innebär en positiv avvikelse på +40 mnkr. Den största avvikelsen finns inom park- och gata där projektet Slussen inte bedöms kunna påbörjas under året eftersom vattendomen inte väntas komma in före årsskiftet.

Inom gasverksamheten har projektet med ny gasledning senarelagts. Behov av investeringar kvarstår, vilket behöver genomföras under kommande år, främst inom nätutveckling och produktionsanläggningar. Sammantaget förklaras avvikelserna främst av förskjutna tidplaner och projekt som flyttas fram i tiden.

Kommunstyrelsen (+9 mnkr)

Kommunstyrelsen prognostiserar en positiv avvikelse på +9,3 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 80 procent. Avvikelsen beror främst på att investeringar inom IT-infrastruktur, nätverksutrustning, administrativa noder och inventarier genomförs i lägre takt

än budgeterat. En del investeringar har också flyttats fram i tiden då kompletteringar inom bland annat Åbylunden och övriga administrativa noder genomförs successivt.

Taxefinansierad verksamhet (+ 184 mnkr)

Taxefinansierade verksamheten prognostiserar totalt en avvikelse mot budget på +184 mnkr, vilket motsvarar en genomförandegrad på 68 procent. Avvikelserna finns främst inom VA-verksamheten och avfallsverksamheten. Även taxefinansierade fordonsverksamheten visar en avvikelse på + 8,0 mnkr då verksamheten inte hinner köpa in en spolbil under året.

VA-verksamheten (+ 163 mnkr)

VA-verksamheten prognostiserar en genomförandegrad på 68 procent, och motsvarar en positiv avvikelse på +163 mnkr mot budget. Flera projekt har senarelagts på grund av resursbrist inom projektledning och konsultstöd, samordningsbehov med andra projekt, tillståndsprocesser samt behov av ytterligare utredningar. Vissa investeringar vid vattenverk och reningsverk har också skjutits fram i väntan på beslut om anläggningsstruktur. Samtidigt prioriteras reinvesteringar i ledningsnätet där genomförandet ligger på en högre nivå.

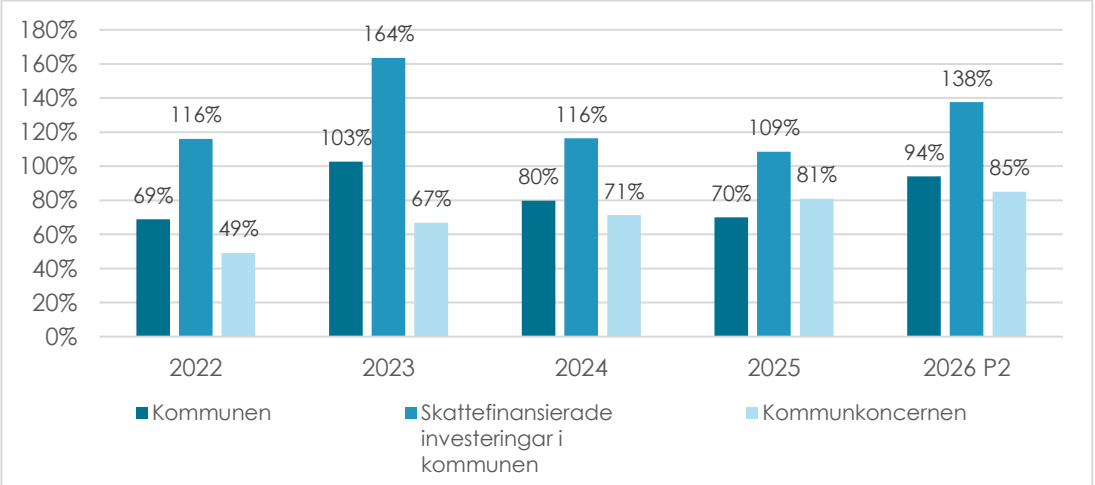
Avfallsverksamheten (+ 13 mnkr)

Avfallsverksamheten prognostiserar en positiv avvikelse på +13 mnkr med en genomförandegrad på 56 procent. Avvikelsen beror främst på att flera planerade investeringar vid Atleverket, bland annat inom vattenhantering, elförsörjning och fastighetsutveckling, har fått reviderade tidplaner eller skjutits fram till kommande år. Investeringsbehoven kvarstår men genomförandet sker senare än planerat.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av kommunens investeringar som kan finansieras med egna medel, det vill säga genom årets resultat och avskrivningar. En nivå över 100 procent innebär att kommunen kan finansiera sina investeringar utan att behöva låna, vilket är en viktig indikator för god ekonomisk hushållning. För kommunkoncernen uppgår självfinansieringsgraden till 85 procent och för kommunen till 94 procent. För kommunens skattefinansierade investeringar är självfinansieringsgraden däremot 138 procent, vilket innebär att dessa investeringar kan finansieras med egna medel. Att årets självfinansieringsgrad är hög beror främst på den låga genomförandegraden på 74 procent hos nämnderna, samt på att årets resultat och avskrivningarna blev högre än budgeterat.

Diagram: Självfinansieringsgrad kommunkoncernens investeringar, procent



Investeringar i de kommunala bolagen

Dotterbolagens och intressebolagens investeringsprognos för helåret är 1 553 mnkr (1 512 mnkr i förhållande till ägarandel), vilket är 304 mnkr lägre än planerat. Genomförandegraden beräknas till 84 procent (83 procent i förhållande till ägarandel). Några av de större investeringarna under 2026 kommenteras nedan. Beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift.

Örebrobostäder AB

Den största nyproduktion under året är fritidsgården i Varberga centrum med 39 mnkr (75 mnkr). De största om- och tillbyggnadsprojekten är helrenoveringar på Höglundagatan med 134 mnkr (275 mnkr) och Spannlandsgatan med 102 mnkr (301 mnkr).

ÖBO Omsorgsfastigheter AB

Nyproduktionen av ett vård- och omsorgsboende på Tallrisvägen har färdigställts där 18 mnkr investerats i år (316 mnkr). Utöver det pågår nyproduktion av fyra gruppbostäder och en barnbostad som samtliga beräknas färdigställas under året. Sammanlagt för dessa fem pågående projekt investeras 85 mnkr under året (139 mnkr).

Örebroporten Fastigheter AB

Bolaget har inga nyinvesteringar i prognosen och inga stora pågående investeringar. Sammanlagt beräknas investeringar för 169 mnkr under året, fördelat på ett stort antal mindre projekt, varav 26 mnkr avser markförvärv.

Gustavsvik Resorts AB

Ett större underhållsarbete kommer att genomföras under året på ca 73 mnkr (82 mnkr).

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Den största investeringen under året är om- och tillbyggnad av Wallerska skolan med 52 mnkr (120 mnkr). Futurum kommer att förvärva skolan och förskolorna i Hovsta för 70 mnkr. Inga ytterligare investeringar är planerade ännu i Hovsta skola och förskolor.

Örebro Parkering AB

Byggnationen av ett nytt parkeringshus på södra Ladugårdsängen har slutförts under året och bolaget har totalt investerat 24 mnkr i år (70 mnkr).

Vätternvatten AB

Investeringarna för projektering och tillståndshantering inom fas 1 av projektet uppgår till 61 mnkr (405 mnkr).

Kumbro Stadsnät AB

Bolagets största investering är säkrare nät med 47 mnkr under året (80 mnkr).

Kumbro Vind AB

En investering i solceller vid flygplatsen har påbörjats och årets investering beräknas uppgå till 5 mnkr (25 mnkr).

Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

Tabell: Markeringar i eget kapital 2026, belopp i miljoner kronor

Markering	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Prognos reglering ackumulerat resultat	Prognos reglering avslutade markeringar	Prognos årets nya markeringar	Utgående markering
Eget kapital Avfall*	-	63,6	63,6	-10,2	-	-	53,4
Eget kapital VA**	-	0,0	-55,8	17,9	-	-	-37,9
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	**-**	**63,6**	**7,8**	**7,6**	**0,0**	**0,0**	**15,5**
Intraprenader***	-	29,0	29,0	-7,8	12,1	2,1	35,3
Summa markering regleras via interna regelverk	**0,0**	**29,0**	**29,0**	**-7,8**	**12,1**	**2,1**	**35,3**
Summa markeringar via eget kapital	**0,0**	**92,6**	**36,8**	**-0,2**	**12,1**	**2,1**	**50,8**

*Vid överuttag, positivt resultat avseende kommunalt avfall, redovisas resultatet från och med 2024 som kortfristig skuld till abonnenterna, vid underuttag, negativt resultat, redovisas resultatet som negativt eget kapital och ska återställas inom de närmaste åren. Årets utgående markering innehåller ackumulerat resultat från tidigare år där uppdelning mellan kommunalt avfall och annat avfall ännu inte prövats.

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

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

Bilaga 2 Intraprenader

Tabell: Intraprenader, belopp i miljoner kronor

Intraprenader,	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2026	Avvikelse prognos	Nytt ackumulerat resultat	Preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7 procent-regeln*
Förskolor Lillån	0,3	47,6	1,4	1,7	1,7
Förskolor Varberga	0,0	53,1	-1,2	-1,3	-1,3
Rosta förskolor	0,0	22,3	0,2	0,1	0,1
Förskolor Väster	3,3	53,4	-0,6	2,7	2,7
Summa intraprenader – Förskolenämnden	**3,6**	**176,4**	**-0,2**	**3,3**	**3,3**
Almbyskolan F–9, Almby anpassad skola	3,1	93,6	0,8	3,8	3,8
Brickebackens skola	4,3	61,7	0,3	4,6	4,3
Brunnskolan F–6	2,5	35,3	0,3	2,8	2,5
Engelbrektsskolan 4–9, Engelbrekt anpassad skola	4,1	61,4	0,3	4,5	4,3
Glanshammars skola F-6	1,7	26,1	0,4	2,1	1,8
Gumaeliusskolan F–9	3,3	57,0	0,2	3,6	3,6
Hagaskolan F-6	2,1	28,2	0,0	2,1	2,0
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,0	84,8	-0,4	3,6	3,6
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7–9	-12,1	45,7	-11,0	**	**
Norrbyskolan F–6	-0,9	54,3	0,4	-0,5	-0,5
Stora Mellösa skola F–6	0,4	15,1	-0,3	0,2	0,2
Stureskolan F-3	1,5	20,4	0,2	1,6	1,4
Wallerska skolan F–6	-2,0	21,1	0,1	-1,9	-1,9
Vivalla F-6, Vivalla anpassad skola	1,9	65,8	-3,1	-1,1	-1,1
Tegnérskolan F–3, Bruket skola F-3	2,1	29,1	0,4	2,4	2,0
Västra Engelbrektsskolan F–9,	2,1	39,0	-0,5	1,6	1,6
Summa intraprenader – Grundskolenämnden	**18,2**	**738,6**	**-11,9**	**29,4**	**27,7**
Socialpsykiatrin	6,2	153,3	-4,4	1,8	1,8
Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden	**6,2**	**153,3**	**-4,4**	**1,8**	**1,8**
Demenscentrum, kognitiv verksamhet	0,7	20,2	0,5	1,2	1,2
Lindhultsgården	0,2	17,1	-0,6	-0,4	-0,4
Ängen	0,1	35,1	-0,2	-0,1	-0,1
Summa intraprenader Vård- och omsorgsnämnd	**1,0**	**72,3**	**-0,2**	**0,8**	**0,8**
Summa intraprenader	**29,0**	**1 140,6**	**-16,8**	**35,3**	**33,6**

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

** Intraprenaden upphör per 260630, tidigare ackumulerat resultat är reglerat i periodens resultat

Bilaga 3 Nämndernas planerade och vidtagna åtgärder

Se separat bilaga där sammanställning per nämnd finns beträffande planerade och vidtagna åtgärder.

Bilaga 4 Uppföljning av strategiska mål och uppdrag

Uppföljningen nedan avser *prognos* för såväl mål som uppdrag. Om ett uppdrag har fått prognosen ”Genomfört” behöver det således inte betyda att uppdraget är genomfört vid uppföljningstillfället, men *prognosen* är att uppdraget *kommer att vara genomfört* vid årsskiftet 2026/2027. Det bör också noteras att vissa uppdrag i praktiken förutsätter ett kontinuerligt arbete.

Strategiskt mål	Prognos
Varje nämnd ska ha en ekonomi i balans och dess verksamheter ska bidra till en god ekonomisk hushållning	Uppfylls ej
Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö*	Uppfylls
Örebro kommun ska ha en god beredskap inom kommunens samlade totalförsvarsuppdrag	Uppfylls ej
Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan*	Uppfylls
Alla barn och elever ska känna trygghet och studiero	Uppfylls ej
Det ska råda nolltolerans mot mobbing och kränkande behandling	Uppfylls
Kommuninvånare som står utanför arbetsmarknaden ska snabbare komma i egen försörjning*	Uppfylls
Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska*	Uppfylls
Örebro kommun ska bidra till att minska utanförskapet, den psykiska ohälsan och den sociala utsattheten	Uppfylls
Välfärden i Örebro kommun ska hålla en god kvalitet*	Uppfylls
Det ska vara tryggt att bo, leva och verka i Örebro kommun	Uppfylls
Örebro kommun ska strukturerat arbeta för att inte ha några utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden	Uppfylls
I Örebro ska tillgången på bostäder i högre grad överensstämma med efterfrågan både vad gäller fastighetstyp, läge och prisbild	Uppfylls
Inom och mellan våra stadsdelar behövs fler och mer varierade bostadstyper	Uppfylls
I ett långsiktigt perspektiv behöver den urbana strukturen planeras och byggas för att inkludera och minska socioekonomiska ojämlikheter mellan bostadsområden och på så sätt även minska segregationen och trångboddheten	Uppfylls ej
Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag att växa och etablera sig i*	Uppfylls ej
Örebro kommunkoncern ska bli 100 procent självförsörjande på klimatsmart energi	Uppfylls
Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka*	Uppfylls
Öka den biologiska mångfalden och andelen giftfria miljöer	Uppfylls
Säkra en hållbar och resilient vattenförsörjning	Uppfylls ej
Örebro kommun ska erbjuda ett utvecklande, aktivt och tryggt kultur-, fritids- och föreningsliv*	Uppfylls

Sammanfattning avseende uppdragen

Uppdrag ÖSB 2026, prognos	Genomfört	Påbörjat	Ej påbörjat
	21	8	1
Kvarstående uppdrag ÖSB 2025, prognos	**Genomfört**	**Påbörjat**	**Ej påbörjat**
	12	7	0
Kvarstående uppdrag ÖSB 2024, prognos	**Genomfört**	**Påbörjat**	**Ej påbörjat**
	7	1	0
Kvarstående uppdrag ÖSB 2023, prognos	**Genomfört**	**Påbörjat**	**Ej påbörjat**
	1	2	0

Uppföljning per strategiskt område

Utgångspunkter för Örebro kommuns verksamhet

Strategiskt mål	Prognos	Kommentar
Varje nämnd ska ha en ekonomi i balans och dess verksamheter ska bidra till en god ekonomisk hushållning.	Uppfylls ej	25 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan 11 nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö.	Uppfylls	33 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan tre nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska ha en god beredskap inom kommunens samlade totalförsvarsuppdrag.	Uppfylls ej	14 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan sju nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas. Valnämnden har inte fastställt något nämndmål.

Uppdrag 2026	Prognos
Genomföra ett pilotprogram för lokal livsmedelsberedskap där regionalt producerade livsmedel används i kommunens kök, som en del av arbetet med omsättningslager av livsmedel.	Genomfört
En riktad satsning på omställning genomförs för att säkerställa att kommunen har rätt kompetens på rätt plats. Satsningen omfattar delar av personalen där behov av kompetensväxling identifierats.	Genomfört
Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram förslag på effektiviseringar som uppgår till 82 miljoner kronor för år 2026 samt för effektiviseringar för år 2027 och 2028	Genomfört
Friskvårdsbidraget till kommunens medarbetare ska höjas i syfte att främja hälsa, förebygga ohälsa och stärka kommunens attraktivitet som arbetsgivare.	Genomfört

Uppdrag 2025	Prognos
Under innevarande mandatperiod ska kommunen definiera beredskapsnivåer och identifiera kritiska verksamheter samt påbörjat anpassning avseende krav kring totalförsvar	Genomfört
Under innevarande mandatperiod ska kommunen planera, utbilda och öva förmågan att leda och styra under både fredstida krisberedskap samt krigsberedskap. Detta inbegriper krigsorganisation.	Genomfört

Kvarstående uppdrag ÖSB 2023	Prognos
Kommunen ska stärka sin grundläggande förmåga till civilt försvar	Genomfört

Lärande, utbildning och arbetsmarknad

Strategiskt mål	Prognos	Kommentar
Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan.	Uppfylls	Sex nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Alla barn och elever ska känna trygghet och studiero.	Uppfylls ej	Tre nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Det ska råda nolltolerans mot mobbning och kränkande behandling.	Uppfylls	Tolv nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. Valnämnden har inte fastställt något nämndmål.
Kommuninvånare som står utanför arbetsmarknaden ska snabbare komma i egen försörjning.	Uppfylls	Samtliga tre nämnd-/bolagsmål som fastställts relaterat till detta strategiska mål kommer enligt prognos att uppfyllas.
Antal och andel personer som är beroende av långvarigt försörjningsstöd ska minska.	Uppfylls	Fyra nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.

Uppdrag 2026	Prognos
Kartlägg språkliga och pedagogiska kompetenser hos vikarier för att möjliggöra rätt stöd och placering i verksamheten.	Genomfört
Stärk grundbemanningen i verksamheter där det är särskilt svårt att rekrytera och där behovet av vikarier är stort och återkommande, för att säkerställa kontinuitet och kvalitet i undervisningen.	Genomfört
Starta Middle Years Programme (MYP) inom International Baccalaureate (IB) för elever i åldrarna 11–16 år i kommunens grundskoleverksamhet.	Genomfört
Utred möjligheten att öka vistelsetiden i förskolan.	Genomfört
Undersök möjligheten att öka vistelsetiden i fritidshem där behov finns.	Genomfört
Implementera strukturerade och kunskapsbaserade arbetssätt för att främja barns och elevers närvaro.	Genomfört
Stärka och vidareutveckla Introduktionsprogrammet (IM) för att ge fler elever bättre förutsättningar att ta examen eller etablera sig i arbetslivet.	Påbörjat
Samtliga kommunala förvaltningar och bolag ska, tillsammans med Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden samt HR-avdelningen, undersöka möjligheterna att kunna erbjuda anpassade anställningar.	Påbörjat

Kvarstående uppdrag ÖSB 2025	Prognos
Styr resurser mot tidiga insatser i förskolan och grundskolan.	Genomfört
Genomför kvalitetshöjande insatser för förskolor och grundskolor på landsbygden.	Genomfört
Utveckla ett samarbete mellan Verksamhet Arbetsmarknad, Gymnasiet och Vuxenutbildningen för att hitta individanpassade insatser som leder till egenförsörjning.	Påbörjat
Genomför insatser inom SFI för att nå ett högre deltagande på arbetsmarknaden för kvinnor.	Påbörjat
Öka möjligheten till integration genom en differentiering av SFI med yrkesspår, praktik och alternativa insatser.	Påbörjat

Kvarstående uppdrag ÖSB 2024	Prognos
Den kommunala resursfördelningsmodellen för förskola och grundskola ska revideras och viktas i syfte att minska skolsegregationen och öka kunskapsresultaten.	Genomfört
Fördelningen av statsbidrag för likvärdig skola inom grundskola ska viktas i syfte att öka kunskapsresultaten.	Genomfört
Underlätta för skolverksamheten på landsbygden.	Genomfört

Kvarstående uppdrag ÖSB 2023	Prognos
SFI ska i högre grad kombineras med praktik eller yrkesspår för att möjliggöra snabbare och bättre språkinlärning samt en snabbare väg till jobb och studier för nyanlända.	Påbörjat
Anpassa SFI-undervisningen i högre grad efter dagens elevunderlag så att fler får tillgång till SFI och klarar kursmålen.	Påbörjat

Ett tryggt Örebro genom livet

Strategiskt mål	Prognos	Kommentar
Örebro kommun ska bidra till att minska utanförskapet, den psykiska ohälsan och den sociala utsattheten.	Uppfylls	Åtta nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Välfärden i Örebro kommun ska hålla god kvalitet.	Uppfylls	Sju nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Det ska vara tryggt att bo, leva och verka i Örebro kommun.	Uppfylls	Elva nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan tre nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska strukturerat arbeta för att inte ha några utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden.	Uppfylls	Tio nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.

Uppdrag 2026	Prognos
Utveckla kompetenslyftet för personal inom vård- och omsorg och funktionsstödsområdet i syfte att höja kvaliteten och tryggheten för omsorgstagaren samt säkerställa kontinuiteten i verksamheten.	Genomfört
Upprätta en tydligare rutin och handledning för studenter inom verksamhetsförlagd utbildning (VFU) i syfte att öka Örebro kommuns attraktivitet som arbetsgivare.	Genomfört
Upprätta en plan för de bostadssociala alternativ som Örebro kommun ska erbjuda.	Genomfört
Öka antalet Bostad Först-platser i syfte att minska social utsatthet.	Genomfört
Utvidga möjligheterna att använda ordningsvakter i Örebro kommun.	Genomfört
Skapa långsiktiga förutsättningar för arbetet mot våld i nära relation genom metoden Trygga hem - utan våld.	Genomfört
Utveckla trygghetsarbetet för centrala Örebro.	Genomfört
Utöka det uppsökande trygghetsarbetet med fokus på tillsyn mot organiserad brottslighet inom miljöbalken.	Påbörjat

Kvarstående uppdrag ÖSB 2025	Prognos
Skapa förutsättningar för och fortsätta arbetet för en bättre struktur och mer effektiv organisation inom äldreomsorgen och funktionsstöd genom att renodla professionen så att behovet av timvikarier minskar.	Påbörjat
Fortsätta implementera välfärdsteknik och tillgodose att det finns en infrastruktur som möjliggör verkställande inom Socialförvaltningen.	Genomfört

Kommunen ska ansvara för att vidareutveckla Kvarbo för att vara en väg in för alla fastighetsägare där kommunen möter upp i samverkan. Berörda myndighetsnämnder ska samarbeta på ett tydligare sätt i enlighet med de redovisade åtgärderna kopplade till hemlöshetsarbetet.	Genomfört
Utveckla arbetet för ett trygghetscenter i VOX-området.	Genomfört

Kvarstående uppdrag ÖSB 2024	**Prognos**
Medarbetarnas arbetsuppgifter ska renodlas inom verksamhetsområdena vård och omsorg samt funktionsstöd.	Påbörjat
Skapa förutsättningar och påbörja arbetet för en mer effektiv organisation inom äldreomsorgen.	Genomfört
Användning av välfärdsteknik ska vara huvudalternativet vid verkställande av insats, förskrivning av hjälpmedel eller val av arbetsmetod.	Genomfört
Minska genomsnittskostnaderna för placeringarna inom socialnämnden och funktionsstödsnämnden.	Påbörjat

Ett hållbart och växande Örebro

Strategiskt mål	**Prognos**	**Kommentar**
I Örebro ska tillgången på bostäder i högre grad överensstämma med efterfrågan och behov både vad gäller fastighetstyp, läge och prisbild.	Uppfylls	Det saknas i dagsläget indikatorer som fångar målets olika dimensioner på ett bra sätt. Därav följs inte målet upp via kommunövergripande indikatorer på det sätt som angetts i ÖSB. När det gäller status för nämndernas/bolagens aktiviteter kopplat till målet bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för sex av sju beslutade aktiviteter.
Inom och mellan våra stadsdelar behöver fler och mer varierade bostadstyper.	Uppfylls	Det saknas i dagsläget indikatorer kopplat till målet. Därav följs inte målet upp via kommunövergripande indikatorer på det sätt som angetts i ÖSB. När det gäller status för nämndernas aktiviteter kopplat till målet bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för samtlig fyra beslutade aktiviteter.
I ett långsiktigt perspektiv behöver den urbana strukturen planeras och byggas för att inkludera och minska socioekonomiska ojämlikheter mellan bostadsområden och på så sätt även minska segregationen och trångboddheten.	Uppfylls ej	Tre nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag och växa och etablera sig i.	Uppfylls ej	Åtta nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan sex nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommunkoncern ska bli 100 procent självförsörjande på klimatsmart el.	Uppfylls	Målvärdet för den kommunövergripande indikatorn för detta mål bedöms uppnås. Därtill bedöms genomförandet vara

		enligt plan (eller före plan) för samtliga sju beslutade aktiviteter på nämnd-/bolagsnivå.
Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka.	Uppfylls	Målvärdet för två av tre kommunövergripande indikatorerna för detta mål bedöms uppnås, samtidigt som en bedömning av genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för 24 av 27 beslutade aktiviteter på nämndnivå. Sammantagna bedömningen för målet blir därför att det uppfylls. Valnämnden har inte beslutat om någon aktivitet kopplat till målet.
Öka den biologiska mångfalden och andelen giftfria miljöer.	Uppfylls	För 2026 kommer ingen kommunövergripande indikator att följas för detta mål. I stället blir fokus att utreda möjligheten att ta fram en metod för att framåt kunna följa indikatorn "andelen grönyta i Örebro tätort" När det gäller status för nämndernas/bolagens aktiviteter kopplat till målet bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för 17 av 19 beslutade aktiviteter.
Säkra en hållbar och resilient vattenförsörjning.	Uppfylls ej	Ett (1) nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan fyra nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.

Uppdrag 2026	**Prognos**
Införa en kostnadseffektiv kompletterande kollektivtrafik.	Genomfört
Ta fram och utveckla flexibla parkeringslösningar.	Ej Påbörjat
Identifiera och utveckla minst en innovativ lösning inom respektive nämnds ansvarsområde som främjar ökat återbruk och stärker det cirkulära arbetet.	Genomfört
Upprätta en energiplan för Örebro kommun.	Påbörjat
Utveckla processerna inom markanvändning för en ökad kolinlagring.	Genomfört

Kvarstående uppdrag ÖSB 2025	**Prognos**
Fortsätta arbetet att skapa incitament och förutsättningar för bostadsbyggande i hela Örebro.	Genomfört
Vidareutveckla arbetet med att underlätta att hitta parkering och effektivisera nyttjandegraden av parkeringsplatser i Örebro.	Genomfört
Ta fram klimatinvesteringsplan för att nå målet om klimatneutralitet år 2030.	Genomfört
Genomföra prioriterade energieffektiviseringsåtgärder enligt genomförd kartläggning.	Påbörjat

Näringsliv, tillväxt, civilsamhälle och kultur

Strategiskt mål	Prognos	Kommentar
Örebro kommun ska erbjuda ett starkt och aktivt närings- kultur-, fritids- och föreningsliv.	Uppfylls	Samtliga tio nämnd- och bolagsmål som fastställts relaterat till det strategiska målet, kommer enligt prognos att uppfyllas. Kommunstyrelsen fastställer inget eget mål till detta strategiska mål, däremot anger Näringslivsprogrammet en riktning för att skapa förutsättningar för ett starkt och aktivt näringsliv. När det gäller målets andra delar är Kommunstyrelsens roll att stödja övriga organisationen i arbetet mot målet.

Uppdrag 2026	Prognos
Kartlägg investerings- och exploateringsmöjligheterna på Örebros landsbygd.	Genomfört
Intensifiera dialogen med näringsliv och civilsamhälle om kommunens beredskap.	Påbörjat
I dialog med berörda aktörer inom näringslivet identifiera och föreslå centralt belägna ställplatser för husbilar i syfte att stärka besöksnäringen.	Påbörjat
Se över behovet av idrottshallar och lokaler för olika typer av idrott med fokus på breddidrott.	Påbörjat
Utreda hur möjligheterna till idrott och fysisk aktivitet kan utvecklas i samverkan med civilsamhället för att minska den ofrivilliga ensamheten.	Påbörjat

Kvarstående uppdrag ÖSB 2025	Prognos
Fortsätta utveckla Fritidsbanken.	Genomfört
Utreda möjligheten till bättre samnyttjande av kommunens Lär-, Kultur- och Fritidslokaler.	Påbörjat
Samverka med civilsamhället och näringslivet för att tillgängliggöra fler toaletter i Örebro.	Genomfört

Kvarstående uppdrag ÖSB 2024	Prognos
I samråd med näringslivsdialogerna identifiera utvecklingsbehov i den kommunala servicen gentemot näringslivet.	Genomfört