

# Bokslutskommuniké preliminärt bokslut 2025

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 10 februari 2026



## Innehåll

<b>Förslag till beslut .....</b>	<b>3</b>
<b>Preliminärt resultat .....</b>	<b>4</b>
Kommunfullmäktiges finansiella mål .....	4
Ekonomiskt resultat .....	5
Balanskravsresultat.....	13
<b>Finansiella rapporter.....</b>	<b>14</b>
Resultaträkning.....	14
Balansräkning .....	15
Driftredovisning .....	16
Investeringsredovisning .....	17
<b>Ekonomiskt resultat i kommunens verksamheter .....</b>	<b>17</b>
Ekonomiskt resultat i Kommunfullmäktige .....	17
Ekonomiskt resultat inom nämnderna.....	17
Taxefinansierad verksamhet, VA och avfall.....	20
Kommunstyrelsens utrymme samt finansiering.....	20
<b>Bilaga Redovisning av markeringar i eget kapital .....</b>	<b>21</b>

## Förslag till beslut

Bokslutskommunikén är en preliminär rapport av årets ekonomiska utfall. Årsredovisningen som är en uppföljning av kommunens övergripande strategier och budget för 2025 (ÖSB) är under produktion och presenteras i Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige i april.

Årets resultat för kommunen 2025 uppgår till 383 miljoner kronor. Resultatet motsvarar 3,3 procent av kommunens skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning mellan Sveriges kommuner. Omsättningen under 2025 för Örebro kommun är 14,4 miljarder kronor.

Det lagreglerade resultatet efter balanskravsjusteringar som är rensat för effekter av orealiserade vinster och förluster för kommunens finansiella placeringar uppgår till 226 miljoner kronor.

Kommunen har investerat 637 miljoner kronor i skattefinansierad verksamhet och 383 miljoner kronor i taxefinansierad verksamhet.

Kommunstyrelseförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen

1. Bokslutskommunikén för 2025 godkänns.

# Preliminärt resultat

## Kommunfullmäktiges finansiella mål

Örebro kommun har i enlighet med Kommunallagen angett mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning och som ska säkra kommunens finansiella ställning för kommande generationer. De finansiella målen omfattar begränsningar för hur mycket den löpande verksamheten får kosta och den samlade nivån för nya investeringar och underhåll av redan befintliga tillgångar. Kommunens resultat ska säkerställa en fortsatt hög självfinansieringsgrad vid investeringar och begränsa behovet av upplåning.

Av årets resultat på 383 mnkr uppgår verksamhetens resultat till 221 mnkr. Det motsvarar 1,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag (0,2 procent 2024). Därmed uppnås det finansiella målet på 1,7 procent.

Självfinansieringsgraden för årets skattefinansierade verksamheter i kommunen uppgår till 105 procent. Det innebär att målet på minst 116 procent inte uppnås. Att självfinansieringsgraden inte når målet förklaras dels av att kommunens resultat blev lägre, dels av att genomförandegraden för kommunens investeringar har ökat. Inför 2025 påbörjades ett arbete med att kapacitetspröva budgeten, vilket i kombination med en satsning på planeringskapaciteten har ökat genomförandegraden som uppgår till 75 procent totalt, och för enbart de skattefinansierade investeringarna till 82 procent. Taxefinansierade investeringar har en genomförandegrad på 66 procent.

För att anpassa nivån på kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet till det finansiella utrymmet finns ett finansiellt mål. Målet anger att dessa investeringar inte ska överskrida 12 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta gäller oavsett hur kommunen väljer att organisera sin fastighetsförvaltning. Målet för koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet kan inte redovisas i nuläget då de kommunala bolagen ännu inte har levererat uppgifter om sina investeringsnivåer, målet redovisas i årsredovisningen.

Årets positiva resultat stärker det egna kapitalet och bidrar till en högre soliditet jämfört med föregående år. Soliditeten uppgår till 56,3 procent (57,3 procent 2024), och därmed uppnås det finansiella målet om en soliditet på minst på 50 procent.

Kommunfullmäktiges finansiella mål	Måluppfyllelse
Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. (Verksamhetens resultat = Resultat före finansnetto)	1,9 procent - Målet uppfyllt
Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet ska ha en självfinansieringsgrad på minst 116 procent.	105 procent. - Målet ej uppfyllt
Koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet, ska uppgå till max 12 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	xx procent - Målet följs upp i årsredovisningen, uppgift saknas
Kommunens soliditet ska uppgå till minst 50 procent, inklusive pensionsförpliktelser men exklusive internbankens påverkan.	56,3 procent. - Målet uppfyllt

## Ekonomiskt resultat

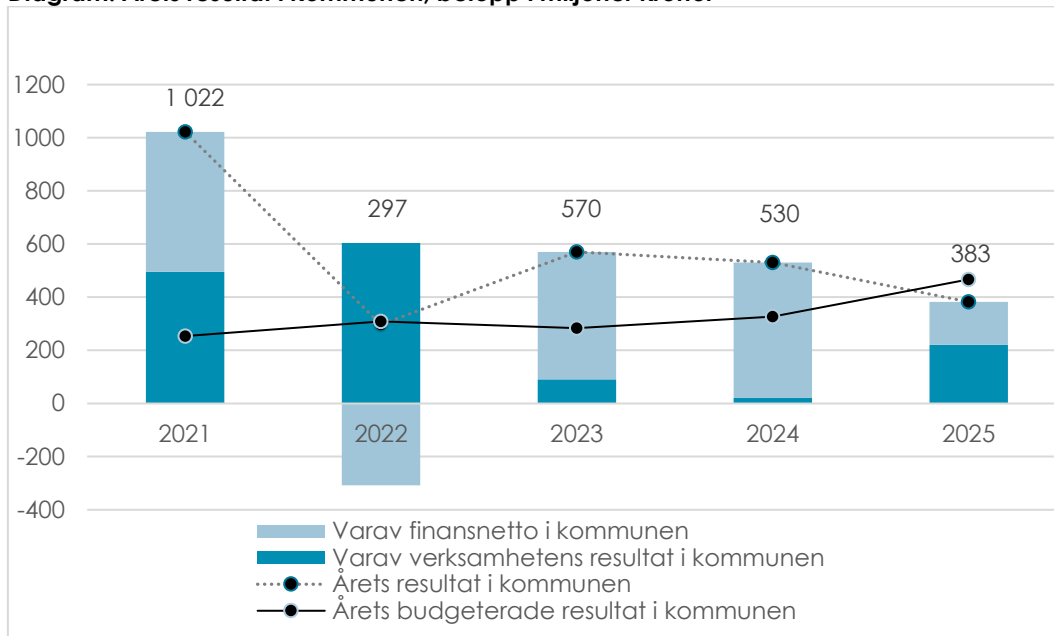
### Årets resultat i kommunen

Årets resultat uppgår till 383 mnr (550 mnr 2024). Av årets resultat utgör verksamhetens resultat 221 mnr och finansnettot 162 mnr. När vinster vid försäljning av tillgångar samt realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar, så kallade jämförelsestörande poster, avräknats i resultatet blir resultatet 195 mnr (62 mnr 2024).

Nivån på årets budgeterade resultat ska säkerställa det finansiella utrymme som krävs för att finansiera kommunens investeringar utan att urholka kommunens finansiella ställning. Utfallet för årets skatteintäkter och generella statsbidrag är något högre än verksamhetens nettokostnader vilket bidrar till ett finansiellt utrymme medan den finansiella verksamheten (finansnettot) inte uppnår budgeterad nivå. Årets budgetavvikelse i kommunen uppgår till -84 mnr (203 mnr 2024).

I nämndernas löpande verksamhet signalerar budgetavvikelserna att det finns stora strukturella utmaningar. Förskola och grundskola påverkas av minskande barn- och elevunderlag som innebär behov av fortsatt anpassning och omställning för att möta de nya förutsättningarna. Inom äldreomsorg- och funktionsstöd ökar det demografiska behovet samtidigt som arbetet med en kostnadseffektiv och långsiktigt hållbar bemanning pågår. Socialtjänsten påverkas av ett allt högre kostnadsläge som främst beror på samhällsutvecklingen och medför en ökad komplexitet i behoven hos målgrupperna. Verksamheterna i nämnderna har i olika utsträckning påverkats av effekten av de senaste årens prisjusteringar. Inflationen har sjunkit till nivåer i linje med inflationsmålet och kostnadsutvecklingen har stabiliserats men har sin utgångspunkt från en högre kostnadsnivå.

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



### Verksamhetens resultat i kommunen

Verksamhetens resultat är en del av årets resultat och består av verksamhetens nettokostnader samt skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Det är verksamhetens resultat som är grunden för det finansiella resultatmålet. Verksamhetens resultat i kommunen uppgår till 221 mnkr, vilket är 29 mnkr högre än budgeterat.

**Tabell: Verksamhetens resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor**

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2 714	2 791	2 977	3 073	-96
Verksamhetens kostnader	-13 008	-13 595	-13 855	-14 046	191
Avskrivningar och nedskrivningar	-274	-283	-331	-310	-21
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-10 568</b>	<b>-11 087</b>	<b>-11 209</b>	<b>-11 284</b>	<b>75</b>
Skatteintäkter	8 379	8 512	8 841	8 944	-102
Generella statsbidrag och utjämning	2 279	2 596	2 589	2 532	57
<b>Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>10 659</b>	<b>11 108</b>	<b>11 430</b>	<b>11 475</b>	<b>45</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>91</b>	<b>21</b>	<b>221</b>	<b>192</b>	<b>29</b>

### Verksamhetens nettokostnader i kommunen

Verksamhetens nettokostnader uppgår till 11 209 mnkr (11 087 mnkr 2024). Det är en ökning med 122 mnkr från föregående år. Ökningen motsvarar 1,1 procent (4,9 procent 2024). Den budgeterade utvecklingen för nettokostnaden var 1,8 procent. Om man räknar av jämförelsestörande poster ligger nettokostnadsutvecklingen på 0,8 procent (5,4 procent 2024). Under året har nämnderna dels haft ett riktat effektiviseringsuppdrag på 82 mnkr som fördelades i tilläggsbudget till ÖSB. Utöver det har flera nämnder behövt lägga ut egna effektiviseringsuppdrag i verksamheten för att klara eller närma sig en ekonomi i balans.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 75 mnkr. (-135 mnkr 2024). I avvikelsen ingår nämnderna som sammantaget visar en negativ budgetavvikelse på -248 mnkr, taxefinansierad verksamhet har en avvikelse på -55 mnkr och kommungemensamt, finansiering och avskrivningar visar tillsammans en positiv avvikelse på 378 mnkr.

Verksamhetens intäkter i kommunen uppgår till 2 977 mnkr (2 791 mnkr 2024). Intäkterna har ökat med 6,7 procent jämfört med 2024 (2,8 procent 2024). Rensat från jämförelsestörande poster som realisationsvinster och exploateringsintäkter har intäkterna ökat med 6,2 procent (2,3 procent 2024). Jämfört med föregående år har försäljningsintäkter samt taxor och avgifter ökat, medan kostnadsersättningar och riktade bidrag ligger på en i stort sett oförändrad nivå. Intäkterna för försäljning av mark inom exploateringsfastigheter ligger något under budgeterade nivåer.

Verksamhetens kostnader i kommunen exklusive avskrivningar uppgår till 13 855 mnkr (13 595 mnkr 2024). Verksamhetens kostnader har ökat med 1,9 procent (4,5 procent 2024). Justerat för jämförelsestörande poster har kostnaderna ökat med 1,5 procent (4,8 procent 2024). Genomsnittet för de fem senaste årens kostnadsökning ligger på 4,0 procent (4,1 procent 2024). Inflationen (KPIF) i december 2025 låg på 2,1 procent (1,5 procent dec 2024).

Av kommunens totala kostnader utgör personalkostnaderna 56 procent, det är en procentenhet lägre än föregående år. Personalkostnaderna inklusive pensioner har sjunkit med 0,5 procent. Årets lönerrevision ligger något lägre än 2024 och pensionskostnaderna, vars värdesäkring baseras på föregående års inflationsnivå, har nu stabiliserats på en lägre nivå. Kostnaderna för övertid har ökat något och andelen timanställda i relation till månadsanställda har minskat.

Kommunens lämnade bidrag inklusive ekonomiskt bistånd har ökat med ca 6,3 procent. Kostnaden för ekonomiskt bistånd har ökat något men ligger fortsatt på en relativt låg nivå i relation till tidigare år. Kostnader för kommunens lokaler har ökat med ca 1,8 procent, vilket bland annat förklaras av en relativt låg indexering av hyrorna som är knutna till

Konsumentprisindex (KPI). En annan förklaring är den kommungemensamma prövningen av om- och tillbyggnationer som genomförs i kommunens lokaler. Även omprövning av uppsägningsbara kontrakt, som en del av effektiviseringsuppdraget, har påverkat utfallet. Köp av vårdplatser inom socialtjänst ligger kvar på en hög kostnadsnivå. Stor efterfrågan och mer komplexa ärenden påverkar dygnspriserna. De samlade kostnaderna för köp av huvudverksamhet har ökat med 2,5 procent.

För flera av verksamheterna har nu prisjusteringarna efter perioden av högre inflation stabiliserats på en högre nivå. Kostnader för verksamheter som bland annat färdtjänst, skolskjuts och vinterväghållning har påverkats kraftigt de senaste åren där avtalade index är en betydande förklaring till kostnadsökningen. Färdtjänstverksamheten har under årets andra halvår drabbats av ökade kostnader som delvis förklaras av att Regionens upphandling överklagats och därför behövt direktupphandla transporttjänster i väntan på att det nya avtalet träder i kraft i mitten av 2026. Kostnaderna för el har minskat med 3,2 procent

Kommunens avskrivningar uppgår till 331 mnkr (283 mnkr 2024), vilket är en ökning med 17,0 procent (ökning med 3,3 procent 2024). Budgeterad ökning var 9,6 procent. Vi kan nu se effekten av de senaste årens relativt höga investeringstakt i form av ökade avskrivningskostnader. Verksamheten har arbetat med att aktivera investeringsutgifter för drifttagna objekt som finns upptagna som pågående arbete i balansräkningen, 938 mnkr (1 726 mnkr 2024). Investeringsutgifter belastar driftresultatet med årliga avskrivningar under nyttjandeperioden först när de tas i drift.

### Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

Kommunens verksamhet finansieras till största delen av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag. Dessa uppgår till 11 430 mnkr, vilket är ökning med 322 mnkr jämfört med 2024. Kommunen har budgeterat med en utveckling inom skatteintäkter och generella statsbidrag motsvarande 3,3 procent jämfört med föregående år. Utfallet blev 2,9 procent, en negativ budgetavvikelse på 45 mnkr. Regeringen har gjort en överenskommelse att Örebro kommun ska erhålla kompensation för reducerat elstöd (2023) på ca 17 mnkr samt särskilt riktade statsbidrag till vård och omsorg vilket lindrat effekterna av den lägre skatteintäktsutvecklingen.

### Finansiella intäkter och kostnader

Tabell: Finansnetto i kommunen, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2025	Budget avvikelse
Finansiella intäkter	1 377	2 114	856	929	-73
Finansiella kostnader	-898	-1 605	-695	-654	-41
<b>Finansnetto</b>	<b>479</b>	<b>509</b>	<b>161</b>	<b>275</b>	<b>-114</b>
varav utdelning Örebro Rådhus AB	33	0	0	65	-65
varav kapitalförvaltning	470	504	183	198	-15
varav övrigt	-24	5	-22	12	-34

Kommunens nettointäkter från finansverksamheten uppgår till 161 mnkr, vilket är 114 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av ett lägre resultat inom kapitalförvaltningen om 15 mnkr jämfört med budget, räntekostnader för leasing om 29 mnkr till följd av ändrad redovisning av inhyrda lokaler samt räntekostnad om 21 mnkr hänförliga till rättsprocessen avseende högreservoaren Lyra, vilka inte beaktades i budget. Efter önskemål från kommunen görs ingen utdelning från Örebro Rådhus AB som var budgeterad till 65 mnkr.

## Budgetföljsamhet

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

**Tabell: Driffredovisning, budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor**

Nämnd	Bokslut 2024 Netto	Bokslut 2025 Kostnader	Bokslut 2025 Intäkter	Bokslut 2025 Netto	Budget 2025	Budget- avvikelse 2025	*Justerad budget- avvikelse	** Budget- följsamhet
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-18,0</b>	<b>-18,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,4</b>	<b>-18,0</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,4</b>	<b>-2,3%</b>
Förskolenämnden	-1 207,1	-1 342,6	173,9	-1 168,7	-1 191,6	22,9	26,7	1,7%
Grundskolenämnden	-2 564,5	-2 933,9	335,9	-2 598,0	-2 547,8	-50,2	-48,5	-1,7%
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-1 239,3	-1 905,5	597,8	-1 307,8	-1 351,5	43,7	43,7	2,3%
Funktionsstödsnämnden	-1 323,0	-1 419,7	89,3	-1 330,4	-1 286,6	-43,8	-39,2	-3,1%
Socialnämnden	-831,0	-924,0	59,5	-864,4	-774,8	-89,7	-89,7	-9,7%
Vård- och omsorgsnämnden	-2 091,4	-2 552,3	360,7	-2 191,6	-2 046,6	-145,1	-144,7	-5,7%
Överförmyndarnämnden	-22,7	-35,3	12,2	-23,1	-23,2	0,1	0,1	0,2%
Bygg- och miljönämnden	-29,8	-81,1	58,1	-23,0	-25,5	2,5	2,5	3,1%
Kultur- och fritidsnämnden	-433,6	-517,1	80,6	-436,5	-438,4	1,9	1,9	0,4%
Teknik- och servicenämnden	-297,3	-990,8	702,6	-288,1	-261,3	-26,8	-26,8	-2,7%
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-81,0	-316,6	218,8	-97,7	-98,3	0,6	0,6	0,2%
Valnämnden	-8,6	-0,3	0,1	-0,2	-0,2	0,0	0,0	-13,2%
Kommunstyrelsen	-917,8	-2 759,0	1 836,7	-922,3	-958,0	35,7	34,0	1,3%
<b>Summa nämnder</b>	<b>-11 047,1</b>	<b>-15 778,1</b>	<b>4 526,1</b>	<b>-11 252,0</b>	<b>-11 003,7</b>	<b>-248,3</b>	<b>-239,4</b>	<b>-1,6%</b>
Teknik- och servicenämnden, Avfall	5,1	-238,6	239,0	0,4	0,0	0,4	0,4	0,2%
Teknik- och servicenämnden, VA	0,0	-543,2	487,5	-55,8	0,0	-55,8	-55,8	-10,3%
Utrymme för kommunstyrelsen	0,0	0,0	0,0	0,0	-257,9	257,9	257,9	-
Kommunstyrelsen, finansiering	256,3	-2 030,2	2 478,0	447,8	306,1	141,8	141,8	7,0%
<b>Driffbudget totalt</b>	<b>-10 803,7</b>	<b>-18 608,5</b>	<b>7 730,6</b>	<b>-10 877,9</b>	<b>-10 973,5</b>	<b>95,5</b>	<b>104,4</b>	<b>0,5%</b>
Avgår interna poster		<b>4 753,6</b>	<b>-4 753,6</b>					
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-10 803,7</b>	<b>-13 854,9</b>	<b>2 977,0</b>	<b>-10 877,9</b>	<b>-10 973,5</b>	<b>95,5</b>	<b>104,4</b>	<b>0,7%</b>

\*Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital. t.ex. ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Särskilda satsningar Sociala investeringar med mera, totalt 9 miljoner kronor.

\*\* Budgetföljsamhet förklaras här som nämndens budgetavvikelse i relation till verksamhetens kostnader.

Av kommunens totala budgetavvikelse på -84 mnkr står avvikelsen inom verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar för en positiv budgetavvikelse på 96 mnkr (-162 mnkr 2024). Den löpande verksamhet i nämnderna visar en negativ budgetavvikelse på -248 mnkr (-223 mnkr 2024). Det motsvarar en avvikelse på 1,6 procent i relation till verksamhetens kostnader (1,4 procent 2024). När nämndernas budgetavvikelse justeras för ianspråktagande av eget kapital blir budgetavvikelsen -239 mnkr (-218 mnkr 2024). Totalt finansieras insatser för 9 mnkr genom ianspråktagande av markeringar i eget kapital. Dessa belopp är exkluderade i den justerade budgetavvikelsen.

Den löpande verksamhetens budgetföljsamhet bör ligga inom +/- 1 procent av verksamhetens kostnader. 10 av 13 nämnder har större avvikelser än så. Inför nästkommande planeringsperiod i samband med ärendet Förändrade förutsättningar finns det anledning att nämnderna analyserar och identifierar strukturella orsaker till avvikelser i budgetföljsamheten och lyfter fram de åtgärder som nämnden behöver vidta för att närma sig en ekonomi i balans.

Nämndernas prognoser varierar mellan prognostillfällena. I tabellen Driftredovisning per nämnd framgår respektive nämnds utfall för 2025 samt efterföljande kommentarer i avsnittet Ekonomiskt resultat inom nämnderna.

**Tabell: Fördelning av budgetavvikelse i kommunens resultat 2024, belopp i miljoner kronor**

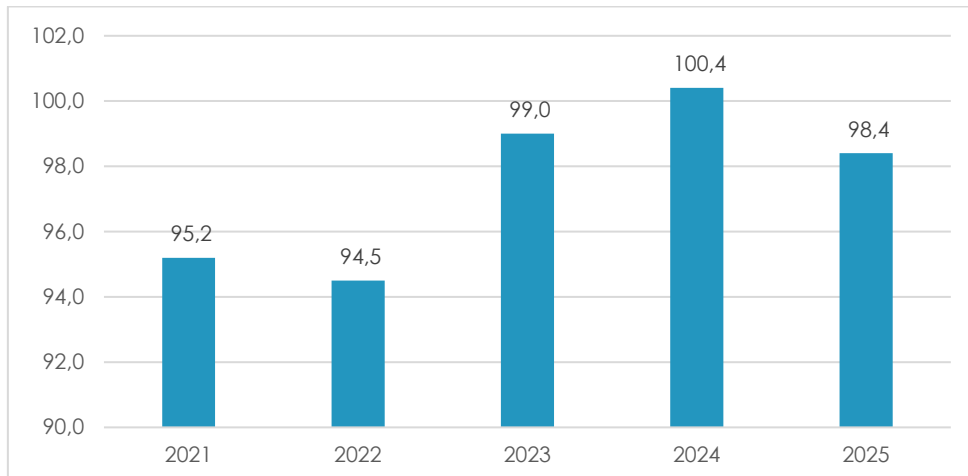
	Prognos april	Prognos augusti	Bokslut december
<b>Årets resultat i kommunen</b>	<b>83</b>	<b>257</b>	<b>383</b>
<b>Budgeterat resultat - överskott</b>	<b>467</b>	<b>467</b>	<b>467</b>
<b>Budgetavvikelse verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar</b>	<b>-41</b>	<b>-31</b>	<b>75</b>
- Kommunfullmäktige	0	0	0
- Nämndernas samlade budgetavvikelse	-330	-310	-248
- Taxefinansierad verksamhet	-35	-28	-55
- Utrymme för kommunstyrelsen, finansiering exkl. tomträtter och exploatering	293	298	396
- Tomträttsverksamheten	1	3	12
- Exploateringsverksamheten	20	3	-8
- Avskrivningar	10	3	-21
<b>Budgetavvikelse skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>35</b>	<b>-47</b>	<b>-45</b>
<b>Budgetavvikelse verksamhetens resultat</b>	<b>-6</b>	<b>-79</b>	<b>29</b>
<b>Budgetavvikelse finansnetto</b>	<b>-378</b>	<b>-132</b>	<b>-114</b>
<b>Total budgetavvikelse kommunens resultat</b>	<b>-384</b>	<b>-210</b>	<b>-84</b>
varav satsningars finansiering via ianspråktagande av markeringar i eget kapital (EK)	16	22	9

### Långsiktigt hållbar ekonomi

För att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling ska inte verksamhetens nettokostnader öka mer än skatteintäkter och finansnetto tillsammans över tid. Utvecklingen för skatteintäkter och finansnetto ligger i snitt på 4,0 procent (4,5 procent 2024) för de fem senaste åren. Snittet för utvecklingen av verksamhetens nettokostnad ligger på 4,7 procent för motsvarande period (4,3 procent 2024).

Den svaga utvecklingen av skatteintäkterna de senaste åren parallellt med några år av nettokostnadsnivåer som tyngts av konsekvenser av hög inflation skapar ett läge som ställer krav på att identifiera förändrade förutsättningar i verksamheten och sätta dem i relation till de ekonomiska förutsättningarna framöver.

### Diagram: Verksamhetens nettokostnad som andel av skatteintäkter, utjämning 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 har legat oförändrad sedan 2016.

Genom att ställa verksamhetens nettokostnader i relation till kommunens skatteintäkter och statsbidrag, ges en bild av hur kommunen finansierat sin verksamhet, den ska visa om det finns en balans mellan intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader utgör 98 procent av kommunens skatteintäkter och statsbidrag 2025. Årets resultat ska över tid stärka och värdesäkra kommunens eget kapital. När den löpande driften har finansierats behöver tillräckligt stor andel av skatteintäkter och generella statsbidrag vara kvar för att begränsa behovet av upplåning för att finansiera kommunens investeringsbehov.

### Investeringar

Utfallet för kommunens investeringar uppgår till 1 020 mnkr vilket innebär att 357 mnkr av total budget inte har nyttjats under året. Utfallet motsvarar en genomförandegrad på 75 procent och är därmed en kraftig ökning mot 64 procent 2024. Genomförandegraden har förbättrats främst inom den skattefinansierade delen, 82 procent, den taxefinansierade delen har en genomförandegrad på 66 procent.

Utfallet för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 637 mnkr, vilket är 144 mnkr lägre än budget. För de taxefinansierade verksamheterna uppgår utfallet till 383 mnkr, vilket är 213 mnkr lägre än budget. I mars 2026 behandlar Kommunfullmäktige ärendet avseende överföring av investeringsbudget från 2025.

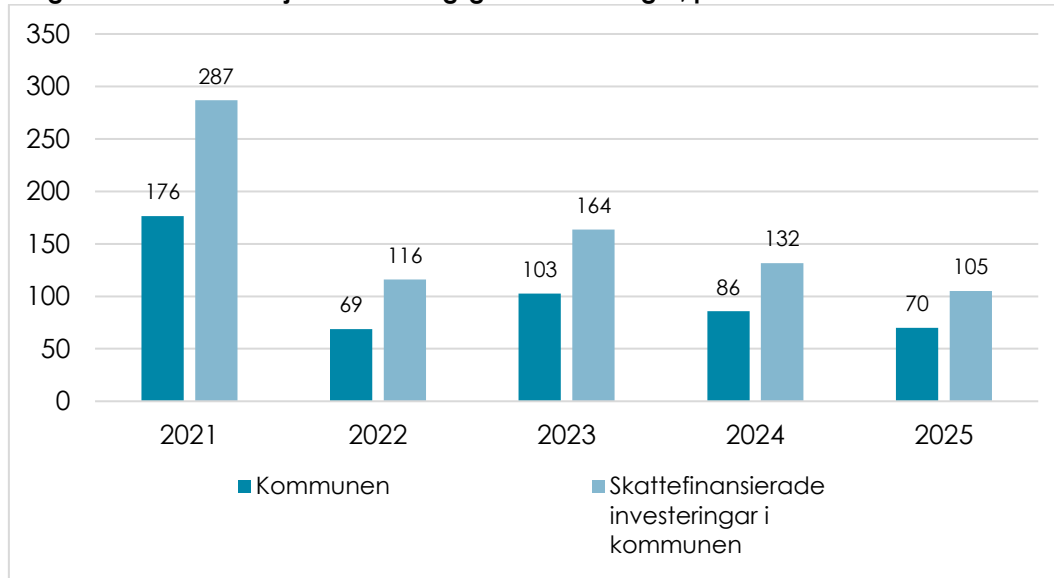
Den högre genomförandegraden av investeringar förklaras bland annat av en förbättrad investeringsprocess där investeringsbudgeten som beslutas ska vara kapacitetsprövad och därmed vara mer realistisk att genomföra. Med ökad möjlighet för nämnderna att besluta om omprioriteringar inom lagd Kommunfullmäktigebudget skapas en högre flexibilitet i de fall projekt av olika anledningar tar längre tid än planerat. Projektenheten inom Teknik- och servicenämnden som servar flera nämnder har förstärkt planeringskapaciteten, vilket också bidragit till det högre investeringsutfallet.

**Tabell: Kommunens investeringar, belopp i miljoner kronor**

Kommunkoncernens investeringar	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse 2025
Skattefinansierad verksamhet	-432	-441	-487	-563	-781	-637	144
varav exploatering	-117	-113	-143	-176	-179	-182	-4
Taxefinansierad verksamhet	-310	-370	-334	-385	-596	-383	213
<b>Kommunens investeringar</b>	<b>-742</b>	<b>-811</b>	<b>-821</b>	<b>-948</b>	<b>-1 377</b>	<b>-1 020</b>	<b>357</b>

Självfinansieringsgraden för kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet uppgår till 105 procent. Att självfinansieringsgraden inte når upp till budgeterade resultat 116 procent beror främst på att årets resultat för kommunen blev lägre än budgeterat och att genomförandegraden har ökat inom de skattefinansierade investeringarna.

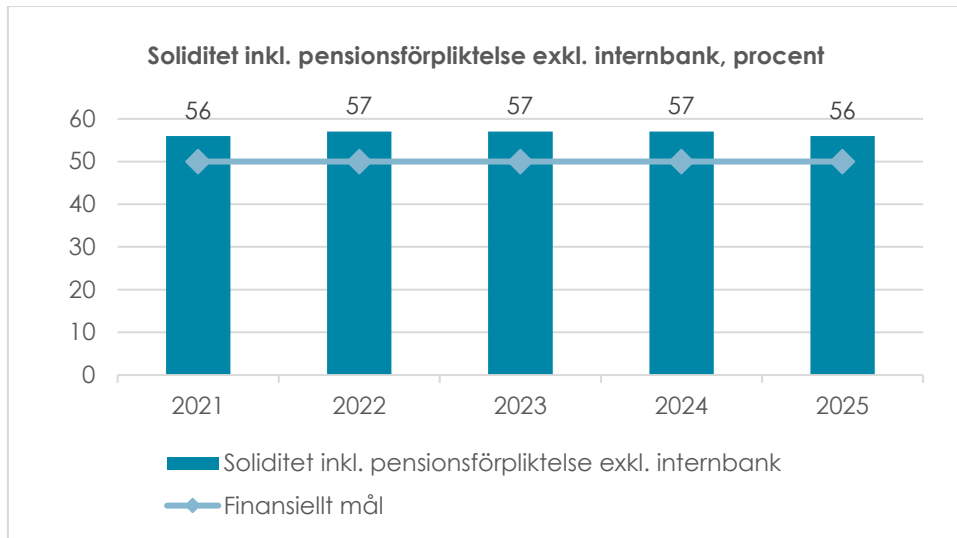
**Diagram: Kommunens självfinansieringsgrad investeringar, procent**



För att bibehålla en långsiktigt hållbar ekonomi behöver kommunen ha en självfinansieringsgrad på 100 procent för skattefinansierade investeringar över tid. Självfinansieringsgraden mäter hur stor andel av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Ett värde som överstiger 100 procent innebär att kommunen inte behöver använda överskottslikviditet eller låna till investeringar och att det långsiktiga handlingsutrymmet förstärks. Från 2026 års Övergripande strategi med budget (ÖSB) sätts investeringsnivåerna i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag.

### Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den visar hur stor del av kommunens tillgångar som har finansierats med skatteintäkter. Ju högre soliditet, desto mindre skuldsättning har kommunen. För att få med de pensionsförpliktelser med vidhängande löneskatt som återfinns utanför balansräkningen, används soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser. Det ger en bättre bild av kommunens totala långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Den finansiella samordningen i kommunkoncernen via in- och utlåning av långfristiga lån genom kommunens internbank ökar balansomslutningen och därmed minskas soliditeten. Därför räknas internbankens påverkan på balansräkningen bort vid beräkning av soliditeten.

**Diagram: Soliditet inkl. pensionsförpliktelse exkl. internbank, procent**

Enligt de finansiella målen ska soliditeten som lägst uppgå till 50,0 procent. Soliditeten har minskat under året med 1,0 procentenheter och uppgår till 56,3 procent (57,3 procent 2024) vilket är 6,3 procentenheter högre än målet. Under året har kommunen anpassat redovisningen av leasing till rådande regelverk vilket påverkar soliditeten negativt med 2,1 procentenheter. Det egna kapitalet har ökat med 265 mnkr, dels genom att årets resultat ökat med 383 mnkr samtidigt som effekten av leasing minskar egna kapitalet med 117 mnkr. Balansomslutningen har under året ökat med 1 312 mnkr (925 mnkr exklusive internbank). Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse har minskat med 91 mnkr.

### Låneskuld och borgen

Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 19 984 mnkr exkl. leasing av fastigheter, en ökning med 314 mnkr jämfört med föregående år. Låneskulden avseende leasing av fastigheter uppgår till 710 mnkr. Internbankens låneskuld uppgår till 19 980 mnkr. De koncerninterna lånen uppgår till 19 850 mnkr. Kommunens totalt utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån till kommunens koncernbolag uppgår till 20 597 mnkr, vilket är en ökning med 261 mnkr sedan årsskiftet. Åtagandet rör i huvudsak bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 747 mnkr exklusive utnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 97,7 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

## Balanskravsresultat

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

Årets resultat, justerat enligt kommunallagens krav uppgår till 261 mnkr, vilket visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. För att stärka kommunens finansiella handlingsberedskap har Örebro kommun nyttjat möjligheten att reservera delar av tidigare års resultat reserverats i eget kapital. Dels i en Resultatreserv (RER) 203 mnkr, dels i en Resultatutjämningsreserv 426 mnkr. Hur dessa reserver skapas respektive får användas regleras i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, Ks 754/2024.

Resultatutjämningsreserven kan användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Resultatreserven kan användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den kan även användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning. Då årets resultat efter balanskravsresultat är positivt finns det inte något behov att använda medel från RUR eller RER.

Någon reservering till RER 2025 är inte möjlig efter prövning i enlighet med Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Årets balanskravsresultat uppgår till 261 mnkr.

**Tabell: Årets resultat i förhållande till balanskravet, belopp i miljoner kronor**

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>1 022</b>	<b>297</b>	<b>570</b>	<b>530</b>	<b>383</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-4	-5	-11	-9	-9
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-280	478	-302	253	-121
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-40	1	22	313	8
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>699</b>	<b>771</b>	<b>279</b>	<b>1 087</b>	<b>261</b>
Reservering av medel till resultatreserv*	-	-	-	-203	-
Användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-	-
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv **	-19	-19	-20	-	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>680</b>	<b>752</b>	<b>259</b>	<b>884</b>	<b>261</b>

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år.

\* Totalt finns 203 mnkr reserverade i Resultatreserven (2024–2025). Taket på 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag är ännu inte uppnått.

\*\* Från och med 2024 är det inte längre möjligt att reservera till RUR. Totalt finns 426 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010–2023) Resultatutjämningsreserven får nyttjas till och med år 2033.

# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Tabell: Resultaträkning för kommunens verksamhet, belopp i miljoner kronor

Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2025	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2 713,8	2 790,9	2 977,0	3 072,6	-95,6
Verksamhetens kostnader	-13 007,9	-13 594,6	-13 854,9	-14 046,0	191,1
- varav jämförelsestörande poster	30,3	81,4	48,0	71,0	-23,0
Avskrivningar och nedskrivningar	-274,0	-283,0	-331,0	-310,0	-21,016
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-10 568,1</b>	<b>-11 086,7</b>	<b>-11 209,0</b>	<b>-11 283,5</b>	<b>74,503</b>
Skatteintäkter	8 379,3	8 512,4	8 841,2	8 943,7	-102,5
Generella statsbidrag och utjämning	2 279,5	2 595,8	2 588,8	2 531,8	57,0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>90,7</b>	<b>21,5</b>	<b>221,1</b>	<b>192,0</b>	<b>29,058</b>
Finansiella intäkter	1 377,3	2 113,9	856,1	929,1	-73,0
Finansiella kostnader	-898,0	-1 605,1	-694,6	-654,1	-40,5
- varav jämförelsestörande poster	337,2	387,3	139,4	-	-139,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>570,0</b>	<b>530,3</b>	<b>382,5</b>	<b>467,0</b>	<b>-84,5</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>570,0</b>	<b>530,3</b>	<b>382,5</b>	<b>467,0</b>	<b>-84,5</b>
Finansiering via eget kapital	45,8	4,6	8,9	-	-
<b>Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital</b>	<b>615,8</b>	<b>534,9</b>	<b>391,4</b>	<b>467,0</b>	<b>-84,5</b>

Tabell: Jämförelsestörande poster i kommunens resultat 2021–2025, belopp i miljoner kronor

Jämförelsestörande poster	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025
<b>Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat</b>	<b>75</b>	<b>76</b>	<b>30</b>	<b>81</b>	<b>48</b>
Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar	2	-3	9	2	3
Exploateringsresultat	140	79	21	72	63
Ändrat livslängdsantagande RIPS* (pensionsskuld)	-30	-	-	-	-
Löneskatt på effekt av ändrad diskonteringsränta på pensioner	-	-	-	7	1
Avskrivning datorer, ny redovisningsprincip, digital arbetsplats resp. elevdatorer	-36	-	-	-	-
Utfall enligt dom avseende Lyra	-	-	-	-	-19
<b>Jämförelsestörande poster i finansiella poster</b>	<b>349</b>	<b>-479</b>	<b>337</b>	<b>387</b>	<b>139</b>
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	68	0	36	604	31
Försäljning av bostadsrätter	-	-	3	6	5
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	280	-478	302	-253	121
Eftersläpande effekt av sänkt diskonteringsränta på pensioner inkl. löneskatt**	1	-1	-3	30	5
Utfall enligt dom avseende Lyra, räntekostnad	-	-	-	-	-21
<b>Summa jämförelsestörande poster i kommunens resultat</b>	<b>424</b>	<b>-403</b>	<b>367</b>	<b>469</b>	<b>187</b>

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

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

## Balansräkning

Tabell: Balansräkning för kommunens verksamhet, belopp i miljoner kronor

Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2024	Bokslut 2025
<b>Tillgångar</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>28 423,1</b>	<b>29 979,9</b>
Immateriella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar	7 839,0	9 121,1
- mark, byggnader och tekniska anläggningar	5 677,6	7 114,3
- finansiell leasing av fastigheter	-	588,6
- pågående nyanläggningar	1 726,2	938,1
- fordon, maskiner och inventarier	435,2	480,1
Finansiella anläggningstillgångar	20 584,1	20 858,8
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>7 969,7</b>	<b>7 724,8</b>
Förråd m.m.	337,6	418,7
- förråd, lager	8,3	9,0
- exploateringsfastigheter	319,4	403,9
- tomträtter	9,9	5,8
Kortfristiga fordringar	1 308,4	1 337,8
Kortfristiga placeringar	5 900,6	5 854,2
Kassa och bank	423,0	114,1
<b>Summa tillgångar</b>	<b>36 392,7</b>	<b>37 704,6</b>
<b>Eget kapital, avskrivningar och skulder</b>		
<b>Eget kapital</b>	<b>12 082,8</b>	<b>12 348,0</b>
- periodens resultat	530,3	382,5
- resultatreserv	203,0	203,0
- resultatutjämningsreserv	426,0	426,0
Övrigt eget kapital	10 923,5	11 336,5
<b>Avsättningar</b>	<b>1 400,5</b>	<b>1 504,0</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	1 362,9	1 395,4
Övriga avsättningar	37,6	108,6
Avsättning för uppskjuten skatt	-	-
<b>Skulder</b>	<b>22 909,4</b>	<b>23 852,6</b>
Långfristiga skulder	14 834,0	16 544,4
Kortfristiga skulder	8 075,4	7 308,2
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>36 392,7</b>	<b>37 704,6</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>		
Ansvarsförbindelser		
- pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	2 735,3	2 644,3
- övriga ansvarsförbindelser		
Borgensåtaganden	753,8	761,8
Övrigt	0,7	0,7
<b>Nyckeltal balansräkning, procent</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Soliditet exkl. internt bank och inkl. pensionsförpliktelse	57,3%	56,3%
Soliditet exkl. internt bank och exkl. pensionsförpliktelse	74,0%	71,6%

## Driftredovisning

Tabell: Driftsredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Bokslut 2024 Kostnader	Bokslut 2024 Intäkter	Bokslut 2024 Netto	Bokslut 2025 Kostnader	Bokslut 2025 Intäkter	Bokslut 2025 Netto	Budget 2025	Budget- avvikelse 2025	*Justerad budget- avvikelse
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-18,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,0</b>	<b>-18,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,4</b>	<b>-18,0</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,4</b>
Kommunfullmäktige	-14,1	0,0	-14,1	-14,2	0,0	-14,2	-13,7	-0,4	-0,4
Stadsrevisionen	-3,9	0,0	-3,9	-4,2	0,0	-4,2	-4,2	0,0	0,0
<b>Summa kommunfullmäktige</b>	<b>-18,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,0</b>	<b>-18,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,4</b>	<b>-18,0</b>	<b>-0,4</b>	<b>-0,4</b>
Förskolenämnden	-1 394,9	187,8	-1 207,1	-1 342,6	173,9	-1 168,7	-1 191,6	22,9	26,7
Grundskolenämnden	-2 897,0	332,6	-2 564,5	-2 933,9	335,9	-2 598,0	-2 547,8	-50,2	-48,5
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-1 851,8	612,4	-1 239,3	-1 905,5	597,8	-1 307,8	-1 351,5	43,7	43,7
Funktionsstödsnämnden	-1 402,0	78,9	-1 323,0	-1 419,7	89,3	-1 330,4	-1 286,6	-43,8	-39,2
Socialnämnden	-874,6	43,6	-831,0	-924,0	59,5	-864,4	-774,8	-89,7	-89,7
Vård- och omsorgsnämnden	-2 413,0	321,6	-2 091,4	-2 552,3	360,7	-2 191,6	-2 046,6	-145,1	-144,7
Bygg- och miljönämnden	-84,5	54,7	-29,8	-81,1	58,1	-23,0	-25,5	2,5	2,5
Kultur- och fritidsnämnden	-516,7	83,0	-433,6	-517,1	80,6	-436,5	-438,4	1,9	1,9
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-292,5	211,5	-81,0	-316,6	218,8	-97,7	-98,3	0,6	0,6
Teknik- och servicenämnden	-903,5	606,2	-297,3	-990,8	702,6	-288,1	-261,3	-26,8	-26,8
Valnämnden	-8,6	0,0	-8,6	-0,3	0,1	-0,2	-0,2	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden	-33,6	11,0	-22,7	-35,3	12,2	-23,1	-23,2	0,1	0,1
Kommunstyrelsen	-2 696,9	1 779,1	-917,8	-2 759,0	1 836,7	-922,3	-958,0	35,7	34,0
- Kommunledning	-37,0	0,5	-36,5	-37,9	1,0	-36,9	-49,0	12,1	12,1
- Kommunledningsförvaltningen	-577,1	109,5	-467,6	-562,2	94,4	-467,8	-483,6	15,8	15,8
- Kommungemensamma verksamheter	-2 082,9	1 669,1	-413,7	-2 158,9	1 741,2	-417,7	-425,5	7,8	6,1
<b>Summa nämnder</b>	<b>-15 369,5</b>	<b>4 322,4</b>	<b>-11 047,1</b>	<b>-15 778,1</b>	<b>4 526,1</b>	<b>-11 252,0</b>	<b>-11 003,7</b>	<b>-248,3</b>	<b>-239,4</b>
<b>Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter</b>	<b>-642,8</b>	<b>647,9</b>	<b>5,1</b>	<b>-781,8</b>	<b>726,4</b>	<b>-55,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-55,4</b>	<b>-55,4</b>
Avfall	-228,2	233,3	5,1	-238,6	239,0	0,4	0,0	0,4	0,4
VA	-414,6	414,6	0,0	-543,2	487,5	-55,8	0,0	-55,8	-55,8
<b>Utrymme för kommunstyrelsen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-257,9</b>	<b>257,9</b>	<b>257,9</b>
<b>Kommunstyrelsen, finansiering</b>	<b>-2 351,4</b>	<b>2 607,7</b>	<b>256,3</b>	<b>-2 030,2</b>	<b>2 478,0</b>	<b>447,8</b>	<b>306,1</b>	<b>141,8</b>	<b>141,8</b>
Pensionskostnader och personalförsäkringsnetto	-2 576,5	2 335,5	-241,0	-2 381,5	2 193,5	-188,1	-222,0	33,9	33,9
Kapitalkostnader	283,0	117,6	400,6	349,1	105,1	454,2	437,1	17,2	17,2
Försäljning av anläggningsstillgångar	-	1,3	1,3	-3,1	3,6	0,6	-	0,6	0,6
Försäljning av tomträtter	-	23,8	23,8	-	32,3	32,3	20,0	12,3	12,3
Exploateringsintäkter	-31,3	103,1	71,8	-58,8	121,6	62,8	71,0	-8,2	-8,2
Effekt av finansiell leasing (fastigheter)	-	-	-	52,2	-	52,2	-	52,2	52,2
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-26,5	26,4	-0,1	11,9	22,0	33,9	-	33,9	33,9
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-18 381,8</b>	<b>7 578,0</b>	<b>-10 803,7</b>	<b>-18 608,5</b>	<b>7 730,6</b>	<b>-10 877,9</b>	<b>-10 973,5</b>	<b>95,5</b>	<b>104,4</b>
Avgår interna poster	4 787,2	-4 787,2	-	4 753,6	-4 753,6	-	-	-	-
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-13 594,6</b>	<b>2 790,9</b>	<b>-10 803,7</b>	<b>-13 854,9</b>	<b>2 977,0</b>	<b>-10 877,9</b>	<b>-10 973,5</b>	<b>95,5</b>	<b>104,4</b>

## Investeringsredovisning

Tabell: Investeringsredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Kommunens investeringar Belopp i mnkr	Nettoutgifter Bokslut 2024	Nettoutgifter Bokslut 2025	Budget ÖSB 2025	Justerad Budget 2025	Av- vikelse	Genom- förande- grad
Förskolenämnden	-2,7	-1,7	-3,0	-3,0	1,3	56%
Grundskolenämnden	-8,0	-7,8	-14,2	-14,2	6,4	55%
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-5,0	-9,3	-9,1	-9,1	-0,1	102%
Socialnämnden	-0,4	-1,0	-1,0	-1,0	0,0	98%
Vård- och omsorgsnämnden	-6,8	-8,9	-18,1	-18,0	9,2	49%
Funktionsstödsnämnden	-0,9	-1,0	-1,9	-1,0	0,0	101%
Markplanering- och exploateringsnämnden	-378,6	-384,2	-352,0	-438,3	54,1	88%
- varav exploateringsverksamhet	-175,6	-182,4	-147,8	-178,8	-3,6	102%
Teknik- och servicenämnden (exkl. VA/Avfall)	-133,3	-190,2	-163,4	-227,0	36,8	84%
Kultur- och fritidsnämnden	-7,3	-6,7	-13,5	-22,3	15,5	30%
Överförmyndarnämnden	-	-0,1	0,0	0,0	-0,1	-
Kommunstyrelsen	-20,1	-26,1	-18,4	-46,8	20,6	56%
VA	-362,4	-335,4	-532,3	-497,4	162,0	67%
Avfall	-11,3	-4,6	-15,7	-26,5	21,8	17%
Fordon taxefinansierad verksamhet	-11,3	-42,8	-26,6	-54,7	11,8	78%
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-562,9</b>	<b>-636,9</b>	<b>-594,5</b>	<b>-780,6</b>	<b>143,8</b>	<b>82%</b>
<b>Summa taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-385,0</b>	<b>-382,9</b>	<b>-574,6</b>	<b>-578,6</b>	<b>195,7</b>	<b>66%</b>
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-947,9</b>	<b>-1 019,7</b>	<b>-1 169,1</b>	<b>-1 359,2</b>	<b>339,5</b>	<b>75%</b>

## Ekonomiskt resultat i kommunens verksamheter

### Ekonomiskt resultat i Kommunfullmäktige

#### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige visar en negativ budgetavvikelse på 0,4 mnkr, vilket är i nivå med avvikelsen som beräknades i prognos. Avvikelsen finns inom arvodeskostnader, vilket varit de senaste årens trend. Översyn av prenumerationer har gjorts, kostnader har bromsats och bevakas framåt.

#### Stadsrevisionen

Stadsrevisionen har ingen avvikelse i bokslutet. Medel har förts över till år 2026 och används till utförda granskningsinsatser som faktureras i efterhand.

### Ekonomiskt resultat inom nämnderna

Nedan lämnas en första kort beskrivning av nämndernas ekonomiska resultat. Mer information om varje nämnds ekonomi och verksamhet kommer finnas i respektive nämnds årsberättelse, som kan hämtas på orebro.se.

#### Förskolenämnden

Förskolenämnden visar en positiv budgetavvikelse på 23 mnkr och avvikelsen återfinns inom budget för volymmedel och på övergripande nivå inklusive lokaler. Verksamheterna inklusive intraprenader visar en negativ avvikelse på ca 30 mnkr. Färdigställande av arbetet med genomlysning av budget och resursfördelningsmodell sker under år 2026.

#### Grundskolenämnden

Grundskolenämnden visar en negativ budgetavvikelse på 50 mnkr, vilket motsvarar ca 2 procent jämfört mot budgetomslutning.

Det kommunövergripande ansvaret inklusive lokaler visar en negativ avvikelse mot budget på 50 mnkr.

På övergripande nivå pågår ett arbete med att tydliggöra budgetförutsättningarna, vilket hanteras inom ramen för budgetgenomgången inför 2026.

Lokaler inklusive lokalanpassning visar negativ avvikelse på 4,5 mnkr, vilket är sämre än prognostiserat, där positiv avvikelse hade beräknats med 2 mnkr. Skolskjuts belastas med kostnader från föregående år på 7,2 mnkr över budget.

### **Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden**

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden visar en positiv budgetavvikelse på 44 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse på ca 3 procent jämfört med budgetomslutning. Inom kommunal gymnasieskola finns en positiv avvikelse på 19 mnkr, vilket främst förklaras av fler elever från andra kommuner än budgeterat. Därtill har antalet elever inom både reguljär gymnasieskola och anpassad gymnasieskola ökat, medan motsvarande förstärkning av personalresurserna har skett med viss fördröjning.

Förvaltningsövergripande visar en positiv avvikelse jämfört med budget på 19 mnkr. Avvikelsen förklaras bland annat av lägre kostnader för utveckling samt lägre konsultkostnader. Till detta kommer tillfälliga vakanser inom verksamheten vilket har medfört lägre personalkostnader än budgeterat.

Verksamhetsområde arbetsmarknad visar totalt en positiv budgetavvikelse på 4,1 mnkr och beror bland annat på att arbetsmarknadsanställningar inte kommit upp i beräknad volym.

Förutom Gymnasieskolan, förvaltningsövergripande och arbetsmarknad redovisar verksamheten endast mindre avvikelser.

### **Funktionsstödsnämnden**

Funktionsstödsnämnden visar en negativ budgetavvikelse på 44 mnkr för året. De verksamheter som främst bidrar till avvikelsen inom det interna utförandet är Bostad med särskild service, Personlig assistans, Daglig verksamhet, Socialpsykiatri, samt Barn- och ungdomsverksamheten. Inom köpkraften redovisas bland annat negativ avvikelse för köp av Daglig verksamhet och externa köp. Även sanktionsavgifter till inspektionen för vård och omsorg står för en stor del av avvikelsen mot budget.

Funktionsstödsnämndens negativa avvikelse för perioden härleds främst till personalkostnaderna där utfallet för lönekostnader är högre än budgeterad nivå.

### **Socialnämnden**

Socialnämnden visar en negativ budgetavvikelse på 90 mnkr mot budget. Avvikelsen hänförs i huvudsak till externa vård- och behandlingskostnader. De senaste årens allt högre kostnadsläge beror främst på en ökad komplexitet i behoven hos målgrupperna. Kriminalitetsutvecklingen är påtaglig. Volymen för placerade ungdomar i HVB inklusive SiS har varit relativt stabil om än något ökande sedan 2021, medan den schablonplacerade kostnaden har dubblats, varav kostnaden för insatser hos SiS har tredubblats.

Nämndens egna verksamheter visar en positiv avvikelse mot budget på 14 mnkr och förklaras främst av lägre personalkostnader, där en förklaring är lokalbrist som gör att tjänster inom framför allt öppenvård inte kan tillsättas.

### **Vård- och omsorgsnämnden**

Vård- och omsorgsnämnden visar en negativ budgetavvikelse på 145 mnkr. Avvikelsen hänförs i huvudsak till verksamheter i egen regi och förklaras främst av högre personalkostnader. Därutöver har kostnader för IT-tjänster och licenser, samt för livsmedel och omvårdnadsartiklar inom särskilt boende i egen regi ökat. Under årets sista månad har nämnden även belastats av oförutsedda kostnader kopplat till betalningsansvar, som uppgick

till ca 13 mnkr. Vidare har Färdtjänstens kostnadsutveckling försämrats avsevärt efter att direktupphandling trädde i kraft, vilket medfört en negativ budgetavvikelse på 34 mnkr.

Nämnden har även haft kostnader för en extern placering, motsvarande 4 mnkr som varit obudgeterad. Sammantaget utgör dessa oförutsedda kostnader cirka 31 procent av den totala budgetavvikelsen.

### **Bygg- och miljönämnden**

Bygg- och miljönämnden visar en positiv budgetavvikelse för årets budget på 2,5 mnkr. Anledningen till den positiva avvikelsen är flera, nämndens egen verksamhet har en positiv avvikelse med 0,4 mnkr som till stor del beror på ett lägre uttag av arvoden.

Miljöavdelningen har en positiv avvikelse mot budget med 0,9 mnkr som beror på ett betydligt lägre utfall på köpta tjänster inom verksamheten. Verksamheterna Detaljplan och Kulturmiljö, har en större positiv avvikelse om 2,8 mnkr. Bygglovsavdelningen har en negativ budgetavvikelse om 1,5 mnkr. Detta beror dels på den rådande lågkonjunkturen som medför ett minskat inflöde av ärenden under 2025, än vad som var budgeterat.

### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämnden visar en positiv budgetavvikelse på 1,9 mnkr för 2025. Majoriteten av avvikelsen härleds till avslutat avtal gällande Patientbiblioteket som genererat en tillfällig positiv avvikelse inom Biblioteken på 1,4 mnkr. Flera enheter visar också positiva avvikelser som härleds till tillfälliga vakanser och tjänstebyten under året.

### **Markplanerings- och exploateringsnämnden**

Markplanerings- och exploateringsnämnden visar en positiv budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Det är framför allt de centrala delarna av förvaltningen såsom ledning och stab samt nämndkostnaderna som har en stor positiv avvikelse. De beror på lägre personalkostnader, lågt nyttjande av frisk- och hälsovårdsrelaterade tjänster samt att budgeten för konsulter ej har nyttjats.

Vidare har Mark- och exploateringsavdelningen en betydligt lägre kostnad än vad prognosen visade vid delår 2. Detta trots lägre resultat för skogen samt att från mars 2025 så finns naturbrukets (djurhållning) kostnader i nämndens utfall. Fastighetsenheten samt exploateringsenheten har positiva budgetavvikelser som till viss del väger upp för de högre kostnaderna.

### **Teknik- och servicenämnden**

Teknik- och servicenämnden visar en negativ budgetavvikelse på 27 mnkr för 2025. Ledning och stab visar en positiv avvikelse på 3,1 mnkr, avvikelsen förklaras främst av vakanser och lägre övriga kostnader. Projektgruppen redovisar en negativ avvikelse på 5,6 mkr vilket bland annat beror på för högt beräknad debiteringsgrad.

Park och Gata redovisar en negativ avvikelse på 31 mnkr. Avvikelsen förklaras av flera delar, där bland annat vinterväghållning, lägre parkeringsövervakningsintäkter, högre elkostnader, dagvattenavgift samt högre driftkostnadskonsekvenser och utfall av utrangeringar bidrar till den negativa avvikelsen.

Måltidsverksamheten redovisar en negativ avvikelse på 3,1 mkr. Avvikelsen beror bland annat på att verksamheten har haft högre personalkostnader och lokalkostnader mot budget.

Affärsverksamheten Biogas redovisar ett överskott på 4,5 mkr och beror på högre gasförsäljning mot budgeterat.

### **Valnämnden**

Valnämndens bokslut visar en negativ budgetavvikelse på 40 tkr, vilket beror på högre kostnader för kompetensutveckling inför valåret 2026. Intäkter har erhållits från Örebro pastorat för uthyrning av inventarier till kyrkovalet.

### **Överförmyndarnämnden**

Överförmyndarnämndens visar en positiv budgetavvikelse på 80 tkr för 2025. Den marginella avvikelsen kan huvudsakligen förklaras främst av kostnadsbesparingar till följd av personalfrånvaro. En negativ avvikelse hos förvaltarenheten reglerades även mot Överförmyndaren på ca 170 tkr. År 2025 är sista året denna reglering sker eftersom Förvaltarenheten avvecklades under 2025. Antalet ärenden hos privata bolag som utför arbete för kommunernas överförmyndarnämnder har fortsatt öka under året och genererat en kostnad på ca 1,6 mnkr.

### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen visar en positiv avvikelse på 36 mnkr för 2025.

Kommunledningsförvaltningen visar en positiv avvikelse på 16 mnkr. Positiva budgetavvikelser finns även inom Kommungemensam nivå inklusive statsbidrag med 7,8 mnkr samt Politisk kommunledning med 12 mnkr.

Avvikelserna består huvudsakligen av effekter av portföljhantering, statsbidragens utveckling, de politiska kansliernas samlade överskott, omställning av administrativa lokaler, försäkringsområdets nettokostnader, vilket är samma trend eller förklaring som de senaste åren.

### **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**

VA-verksamheten redovisar ett underskott på -55,8 mnkr och förklaras främst av domen i tvisten kring byggnationen av Lyra. Domen för Lyra överklagas men kostnader har bokförts 2025 motsvarande ca 39 mnkr som avser kostnader för rättegång samt ränta.

#### **Avfall**

Avfallsverksamheten redovisar ett resultat på + 0,4 mnkr. Resultatet förklaras främst av en positiv avvikelse inom förpackningsområdet.

### **Kommunstyrelsens utrymme samt finansiering**

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgering och tilläggsanslag innehåller i regel endast ofördelade budgetmedel. Utfallet visar en positiv budgetavvikelse på 258 mnkr för helåret. Merparten av den positiva avvikelsen gäller kompensationer för projekt kopplade till investeringsplan och kommunövergripande lokalförsörjningsplan, där budgetmedel fördelas ut så snart projekt är färdigställda.

Utfallet för finansiering visar en positiv budgetavvikelse på 141 mnkr för helåret. Inom finansiering samlas bland annat intäkter från verksamheten till exempel genom PO-pålägg och interna kapitalkostnader för att finansiera kommunens arbetsgivaravgifter, kommunens pensioner samt avskrivningar. Den positiva budgetavvikelsen förklaras främst av lägre pensionskostnader mot budgeterat samt en positiv avvikelse för kapitalkostnader. Vilken förklaras av ökad aktivering av nedlagda investeringsutgifter, s.k. pågående arbete. För exploaterings- och tomträttsverksamheten visas samlat en positiv avvikelse på ca 4,1 mnkr. I utfallet ingår en tillfällig kostnad på ca 20 mnkr som utgör en rättning av ett fel som skedde i samband med försäljningen av exploatering i Berglunda 2024.

Redovisning av finansiell leasing har implementerats under året. Resultatet för 2025 innebär en ökad kostnad på 6 mnkr. Effekterna fördelar sig på flera rader i resultaträkningen, inom verksamhetens nettokostnader 23 mnkr, och 29 mnkr inom finansiella kostnader i resultaträkningen.

## Bilaga Redovisning av markeringar i eget kapital

Tabell: Markeringar i eget kapital 2025, belopp i miljoner kronor

Markering	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Reglering ackumulerat resultat	Reglering avslutade markeringar	Årets nya markeringar	Utgående markering
Eget kapital Avfall*	-	63,2	63,2	-	-	0,4	63,6
Eget kapital VA**	-	0,0	0,0	-	-	-55,8	-55,8
<b>Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning</b>	<b>-</b>	<b>63,2</b>	<b>63,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-55,4</b>	<b>7,8</b>
Intraprenader***	-	38,5	38,5	-10,6	-2,2	9,1	34,8
<b>Summa markering regleras via interna regelverk</b>	<b>0,0</b>	<b>38,5</b>	<b>38,5</b>	<b>-10,6</b>	<b>-2,2</b>	<b>9,1</b>	<b>34,8</b>
Sociala investeringar****	60,3	-3,5	56,7	1,7	-58,4	-	-
<b>Summa markering satsningar med återföringsmodell</b>	<b>60,3</b>	<b>-3,5</b>	<b>56,7</b>	<b>1,7</b>	<b>-58,4</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
<b>Summa markeringar via eget kapital</b>	<b>60,3</b>	<b>98,2</b>	<b>158,4</b>	<b>-8,9</b>	<b>-60,6</b>	<b>-46,3</b>	<b>42,6</b>

\*Vid överuttag, positivt resultat avseende hushållsavfall, redovisas resultatet från och med 2024 som kortfristig skuld till abonnenterna, vid underutttag, 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 hushållsavfall och annat avfall ännu inte prövats.

\*\*Vid överuttag, positivt resultat, redovisas resultatet som kortfristig skuld till abonnenterna, vid underutttag, 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.

\*\*\*\*Under 2025 återbetalades resterande del av sociala investeringar och markeringen i eget kapital upphör.