Delårsrapport med prognos 1 2026

Örebro kommun

Beslutas av Kommunstyrelsen, den 1 juni 2026

Innehåll

Förslag till beslut **3**

Kommundirektörens bedömning och analys **4**
Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi 4
Händelser av väsentlig betydelse 4
Förväntad utveckling 4

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning **6**
Ekonomiskt läge 6
Finansiella mål 7
Resultat och ekonomisk ställning 8
Balanskravsresultat 19

Finansiella rapporter **20**
Resultaträkning 20
Kassaflödesanalys 21
Balansräkning 22
Noter till resultaträkning, kassaflödesanalys och balansräkning 23
Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna 34
Driftredovisning 39
Kommunfullmäktige 40
Verksamheten i kommunens nämnder 40
Taxefinansierade verksamheter, Kommunstyrelsens utrymme och Finansiering 44
Verksamheten i kommunens företag 46

Investeringsredovisning **49**
Kommunkoncernens investeringar 49

Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital **54**

Bilaga 2 Uppföljning av strategiska mål och uppdrag **55**
Samtliga mål 55
Sammanfattning avseende uppdragen 56
Uppföljning per strategiskt område 56

Bilaga 3 Nämndernas planerade och vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans. **61**

Bilaga 4 Intraprenader **62**

Förslag till beslut

Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen har sammanställt en delårsrapport till och med den 30 april och helårsprognos 1 för 2026 för Örebro kommun. I rapporten görs en uppföljning av kommunens finansiella mål och finansiella ställning.

Resultat efter årets första fyra månader visar ett utfall på 79 mnkr. Årets prognos på helår visar ett resultat på 242 mnkr. Det budgeterade resultatet är 478 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på -236 mnkr. Av avvikelsen återfinns -27 mnkr inom verksamhetens resultat och -209 mnkr inom finansverksamheten.

Prognosen inom den löpande verksamheten i kommunens nämnder ingår i verksamhetens resultat och prognostiserar en samlad negativ budgetavvikelse på 302 mnkr.

Prognosen för kommunens investeringar uppgår till 1 108 mnkr vilket är 531 mnkr lägre än budget. Prognosen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 661 mnkr, vilket är 181 mnkr lägre än budget. De taxefinansierade investeringarna prognostiseras uppgå till 447 mnkr, vilket är 351 mnkr lägre än budget.

3 av 4 finansiella mål beräknas uppnås under året. Merparten av de strategiska målområdena, 18 av 21, förväntas uppnås under verksamhetsåret, enligt nämnderna och de kommunala bolagens sammanlagda bedömning.

Kommunens ekonomiska obalans är koncentrerad till ett fåtal verksamheter, där Vård- och omsorgsnämnden, Socialnämnden och Grundskolenämnden står för de största negativa budgetavvikelserna. Åtgärderna bedöms endast täcka delar av avvikelserna, vilket innebär att ekonomisk balans inte kan nås kortsiktigt under 2026, utan ytterligare prioriteringar eller förändrad ambitionsnivå.

Beslutsunderlag

Delårsrapport med prognos 1 2026 Örebro kommun
Bilaga 3 Nämndernas planerade och vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans (separat bilaga)

Förslag till beslut

Kommunledningsförvaltningens förslag till Kommunstyrelsen:

1. Delårsrapport med prognos 1 för 2026 godkänns.

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

Ärendet ska vidare till Kommunfullmäktige för beslut

Kommundirektörens bedömning och analys

Kommundirektörens analys av kommunens ekonomi

Delår 1 2026 visar att kommunen befinner sig i ett ekonomiskt utmanande läge. Av 13 nämnder påvisar 10 nämnder en negativ avvikelse mot budget. Demografins utveckling påverkar tydligt, med en åldrande befolkning och förändrade behov inom både utbildning och omsorg. Samtidigt bidrar det geopolitiska läget till osäkerhet, ökade kostnader och ett mer svårförutsägbart planeringsläge.

Denna situation förstärker behovet av fortsatt utveckling av säkerhet, beredskap och kontinuitetsplanering. Kommunen behöver säkerställa robusta verksamheter som klarar störningar och snabbt kan anpassas till förändrade förutsättningar. Detta är särskilt viktigt inför valåret 2026, där krav på stabilitet, tillgänglighet och tillit till offentlig verksamhet blir extra tydliga.

Trots det ekonomiska läget är bedömningen att samtliga nämnder kommer att genomföra sina strategiska mål och uppdrag, alternativt uppnå viktiga milstolpar under året. Det visar på en stark genomförandeförmåga och ett fortsatt fokus på långsiktig utveckling.

Kärnverksamheterna visar på negativa budgetavvikelser. Resultat efter årets första fyra månader visar ett utfall på 79 mnkr. Årets prognos på helår visar ett resultat på 242 mnkr. Det budgeterade resultatet är 478 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse på -236 mnkr. Av avvikelsen återfinns -27 mnkr inom verksamhetens resultat och -209 mnkr inom finansverksamheten.

Framåt krävs ett intensifierat arbete med prioriteringar, effektiviseringar och ekonomisk styrning. För att nå en hållbar ekonomi behöver åtgärder vidtas i närtid samtidigt som kommunen fortsätter att möta invånarnas behov på ett ansvarsfullt och kvalitativt sätt.

Händelser av väsentlig betydelse

Under första tertialet 2026 har inga större händelser inträffat som fått väsentlig påverkan på det ekonomiska resultatet på kommunövergripande nivå.

Förväntad utveckling

Perioden 2027–2030 bedöms präglas av fortsatt osäkerhet där konjunkturläget påverkar såväl skatteintäkter som efterfrågan på kommunens tjänster. Den geopolitiska oron bidrar till en instabil världsekonomi med risk för ökade priser och svårprognosticerade kostnadsnivåer, vilket ställer höga krav på ekonomisk framförhållning och flexibilitet. Samtidigt innebär ett förändrat samhällsklimat och ökade risker för påverkan att kommunen behöver stärka sitt arbete med säkerhet, krisberedskap och kontinuitetsplanering. Behovet av beredskap och kapacitet för att hantera snabba förändringar blir centralt, inte minst i ljuset av ett intensifierat brottsförebyggande arbete och en ökad komplexitet i omvärlden.

Den demografiska utvecklingen resulterar i strukturella förändringar som ställer krav på långsiktig anpassning och strategiska prioriteringar. Detta kopplas till alltmer komplexa behov inom olika målgrupper, där insatser behöver samordnas och utvecklas för att säkerställa kvalitet och effektivitet.

För att möta dessa utmaningar krävs en strukturell omställning med fokus på effektiv resursanvändning och ett stärkt förebyggande kvalitetsarbete. Digitalisering och utveckling av

verksamhetsnära stöd bedöms fortsatt vara viktiga verktyg för att möta framtida krav och skapa hållbara arbetssätt.

Vidare förväntas satsningar inom ledarskap, kompetensförsörjning och arbetsmiljö ge successiva och varaktiga effekter under perioden. Parallellt behöver kommunen fortsätta arbetet med klimatanpassning och att minska klimatpåverkan, som en integrerad del i den långsiktiga utvecklingen.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I detta avsnitt ges en rapportering av det ekonomiska resultatet. En översiktlig uppföljning av de strategiska målen och uppdragen redovisas i bilaga 2.

Ekonomiskt läge

Avsnittet baseras på cirkulär 26:18, SKR
2025 präglades av en turbulent omvärld där tullar och geopolitiska spänningar medförde att lågkonjunkturen blev kvardröjande längre än förväntat. En ny konflikt, kriget i Mellanöstern, har blossat upp i början av 2026 vars konsekvenser framåt är mycket svårbedömda. Konflikten medför negativa effekter för världsekonomin, med en direkt påverkan på råvarumarknaden för olja men ger även följdeffekter för andra energislag och råvaror.

Trots omvärldskonjunkturen finns förutsättningar för en fortsatt återhämtning av den inhemska efterfrågetillväxten men prognosen för BNP-tillväxten i Sverige har med anledning av konflikten skrivits ner för 2026. Bedömningen är nu en tillväxt på 2,5 procent i år, 2,6 procent för 2027 för att sedan minska till 1,8 procent 2028 och 2029. Regeringen har i sin vårbudget aviserat fortsatta satsningar på hushållen, bland annat genom elstöd samt sänkning av skatt på bensin och diesel.

Inflationen för april blev lägre än förväntat, statistiken visar 0,8 procent för konsumentprisindex med fast ränta, KPIF, samt -0,1 procent för konsumentprisindex, KPI. Den halverade livsmedelsmomsen (från och med april månad) och låg kärninflation bidrar till att hålla emot effekterna av höga energipriser. Både KPI- samt KPIF-inflationen är dock uppreviderad för helåret i SKR:s aprilprognos, där prisnivåer framför allt i år och nästa år antas vara högre än vid föregående prognos.

Lågkonjunkturen har inneburit att arbetslösheten varit hög. Under 2025 visade arbetskraftsundersökningen (AKU) en arbetslöshet på 8,8 procent. Arbetslösheten bedöms minska under 2026 men konjunktur- och inflationsutvecklingen innebär att arbetslösheten skrivs upp något jämfört med tidigare prognosen.

Den reviderade BNP-tillväxten och färre arbetade timmar medför att skatteunderlagsprognosen för april 2026 har försämrats jämfört med prognosen från februari. Sammantaget visar aprilprognosen för riket en ackumulerad ökning av skatteunder laget 2025–2029 som är 0,3 procentenheter lägre jämfört med den prognos som publicerades i februari. Effekten för Örebro kommun innebär en minskning med ca 48 mnkr jämfört med beslutad ÖSB 2026.

Sammanfattningsvis så påverkas Örebro kommun av det osäkra och försämrade ekonomiska läget, dels genom lägre skatteintäkter, dels på grund av de effekter som en ökad inflation kan komma att innebära för kostnaderna. Handlingsberedskap krävs och utvecklingen följs inför kommunens planering av ÖSB 2027 och framåt.

Finansiella mål

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

Soliditetsmålet är kommunens övergripande finansiella mål för att bedöma om kommunen lever upp till en god ekonomisk hushållning. Målet är att soliditeten för kommunen som lägst ska uppgå till 70 procent. Soliditeten beräknas minska med 0,1 procentenheter under året och uppgå till 71,5 procent vid årsskiftet, vilket innebär att målet bedöms uppfyllas.

Kommunen ska planera för ett resultat som innebär att kommunens 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 1,1 procent och målet uppfylls ej.

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 5,5 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 10,2 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 %	71,5 % Uppfylls
Mål för resultat Verksamhetens resultat ska uppgå till minst 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	1 %	1,3 %	1,1% Uppfylls ej
Mål för investeringar Kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till högst 5,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	6 %	5,9 %	5,5% Uppfylls
Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till högst 12,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	12 %	12 %	10,2% Uppfylls

Resultat och ekonomisk ställning

Resultaträkning

Örebro kommun bedriver en del av sin verksamhet i företags- och entreprenadform och har därför ägarintressen i ett antal olika aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser. Vid årsbokslutet görs sammanställda räkenskaper för hela den kommunala koncernen.
I Delårsrapport med prognos 1 ligger fokus främst på en övergripande bild av kommunens ekonomi. I avsnitten Driftredovisning och Investeringsredovisning ges en kort översikt över delårsresultat och prognos för verksamheten i kommunens nämnder och bolag.

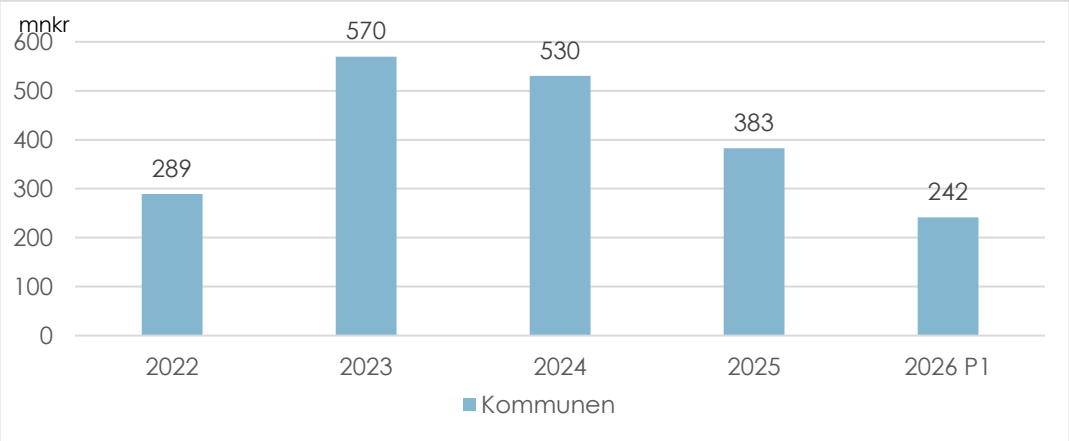
Periodens resultat

Periodens resultat (januari-april) uppgår till 79 mnkr, jämförelsestörande poster ingår i resultatet med 150 mnkr. Periodens resultat exklusive jämförelsestörande poster blir då -71 mnkr.

Verksamhetens nettokostnad för delår 1 ligger på 3 952 mnkr vilket motsvarar ca 34 procent av budgeten. Skatteintäkter och generella statsbidrag ligger på 3 931 mnkr. Vilket innebär att den totala nettokostnadsnivån inte ryms inom ramen för skatteintäkter och generella statsbidrag för perioden. Finansnettot för perioden ligger på 100 mnkr. Vinster från försäljning av exploateringsfastigheter och kapitalförvaltningen utgör merparten av delårsresultatet och är att betrakta som jämförelsestörande.

Årets prognos

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Av kommunens totala prognos för helår på 242 mnkr (383 mnkr 2025) utgör verksamhetens resultat 131 mnkr och finansnettot 111 mnkr. När jämförelsestörande poster, såsom vinster vid försäljning av tillgångar samt realiserade och orealiserade värdeförändringar inom finansiella tillgångar, exkluderas blir resultatet 94 mnkr (195 mnkr 2025).

Årets budgeterade resultat 478 mnkr ska säkerställa det finansiella utrymme som krävs för att finansiera kommunens investeringar. Budgetavvikelsen på -236 mnkr består i en avvikelse inom verksamhetens resultat på -27 mnkr. Finansverksamheten redovisar en prognostiserad negativ budgetavvikelse på -209 mnkr.

I nämndernas löpande verksamhet signalerar budgetavvikelserna att det finns stora strukturella utmaningar som behöver hanteras långsiktigt. Inom förskolan pågår ett arbete för att anpassa verksamheten till minskande barnunderlag under planperioden. 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

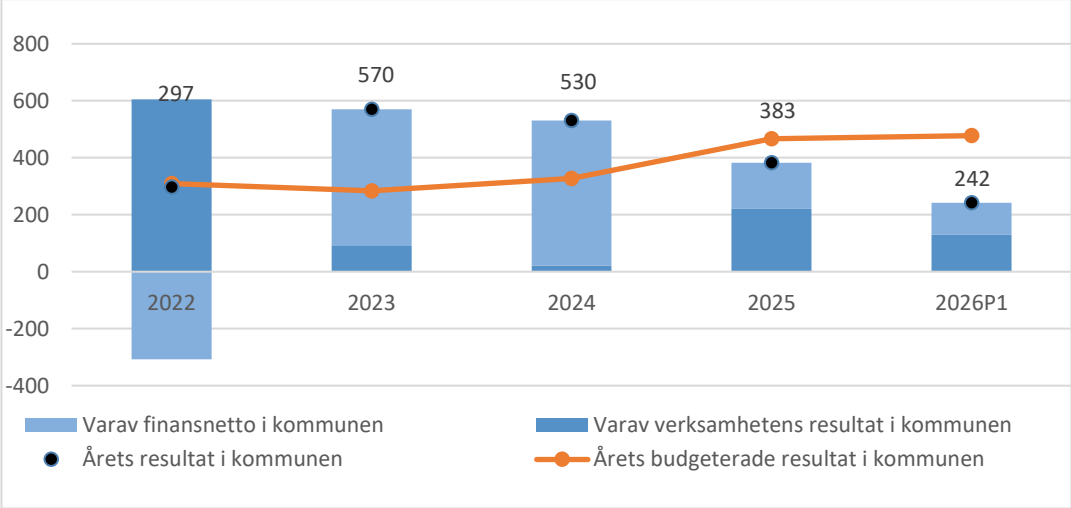
arbetet med en kostnadseffektiv och hållbar bemanning pågår. Beslutade åtgärder ger dock inte de effekter som krävs för att nå en ekonomi i balans på kort sikt. Inom socialtjänsten pågår ett arbete med fokus på omställning, för att motverka fortsatta kostnadsökningar som väntas ge effekt över tid. Verksamheten upplever en ökande komplexitet i sina ärenden och påverkas av ett högt kostnadsläge på vårdplatser. Funktionsstöd genomför åtgärder som tyder på att kostnadsutvecklingen dämpas även om det tar tid.

Verksamheterna i nämnderna har i olika utsträckning påverkats av de senaste årens prisjusteringar. Inflationen har sjunkit till nivåer i linje med inflationsmålet och kostnadsutvecklingen har stabiliserats, men utgår från en högre kostnadsnivå. Det slår lite olika beroende på när avtal prisjusteras. Flera nämnder uppger till exempel att det nya ramavtalet inom städ har genererat ökade kostnader jämfört med tidigare avtal.

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 kommunen är verksamhetens resultat 131 mnkr (221 mnkr 2025), vilket är 27 mnkr lägre än budgeterat. Prognosen för den löpande verksamheten visar en positiv budgetavvikelse på 19 mnkr medan årets prognos för skatteintäkter och generella statsbidrag visar en negativ avvikelse med -46 mnkr. Budgeten motsvarar 1,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, prognosen ligger dock 0,2 procentenheter lägre än budget.

Diagram: Årets resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor



Verksamhetens nettokostnad i kommunen

Prognosen för verksamhetens nettokostnader uppgår till 11 695 mnkr (11 209 mnkr 2025), vilket är en ökning med 486 mnkr från föregående år. Detta motsvarar en ökning med 4,3 procent (1,1 procent 2025), jämfört med den budgeterade ökningen på 4,5 procent. Exklusive jämförelsestörande poster uppgår nettokostnadsutvecklingen till 4,6 procent (0,8 procent 2025).

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.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar visar en positiv budgetavvikelse på 19 mnkr (74 mnkr 2025). I avvikelsen ingår följande delar:

- Nämnderna visar en sammanlagd negativ budgetavvikelse på -302 mnkr
- Taxefinansierad verksamhet har en avvikelse på ca 1 mnkr (avfallsverksamheten -13 och VA-verksamheten 14 mnkr).

- Kommunstyrelsens utrymme, finansiering och avskrivningar visar tillsammans en positiv avvikelse på 320 mnkr.

Tabell: Verksamhetens resultat i kommunen, belopp i miljoner kronor

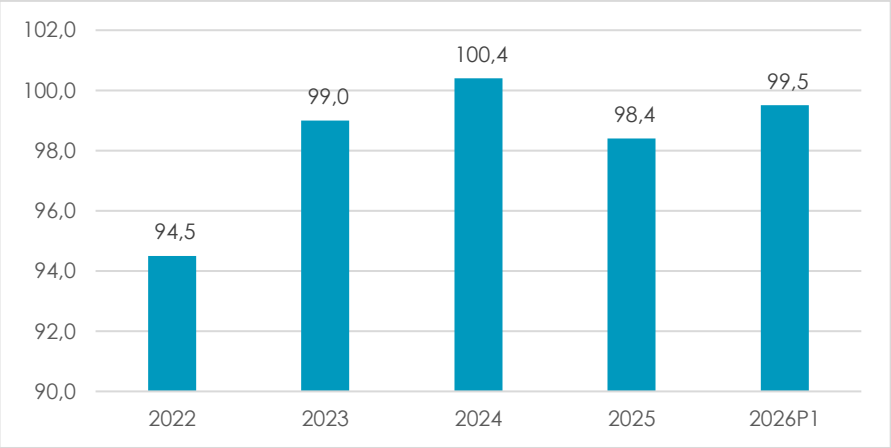
	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 1:2026	Budget 2026	Avvikelse 2026 P1
Verksamhetens intäkter	2 791	2 977	3 120	2 937	183
Verksamhetens kostnader	-13 595	-13 855	-14 485	-14 320	-164
Avskrivningar och nedskrivningar	-283	-331	-330	-330	0
Verksamhetens nettokostnader	**-11 087**	**-11 209**	**-11 695**	**-11 714**	**19**
Skatteintäkter	8 512	8 841	9 137	9 225	-88
Generella statsbidrag och utjämning	2 596	2 589	2 689	2 647	42
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	**11 108**	**11 430**	**11 825**	**11 871**	**-46**
Verksamhetens resultat	**21**	**221**	**131**	**158**	**-27**

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteunderlagsprognosen från SKR i 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 11 825 mnkr, en ökning med 395 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 innebar en negativ budgetavvikelse på 46 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 99,5 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. 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.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot uppgår till 100 mnkr i delår 1. Helårsprognosen beräknas till 111 mnkr, vilket är 209 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på att resultatet inom kapitalförvaltningen är 99 mnkr lägre än budget, dels att utdelningen från Örebro Rådhus AB är, enligt önskemål från kommunen, 65 mnkr lägre än budgeterat, dels att räntekostnader för finansiell leasing om 29 mnkr inte är budgeterade. Övrig finansverksamhet prognostiseras till -3 mnkr. Prognosen för kapitalförvaltningen baseras på avkastningen fram till den 30 april.

Finansnetto, belopp i miljoner kronor

Finansnetto	Delår 1:2026	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 1:2026	Budget-avvikelse
Finansiella intäkter	332	2 114	856	850	732	-117
Finansiella kostnader	-232	-1 605	-695	-530	-622	-92
Finansnetto	**100**	**509**	**161**	**320**	**111**	**-209**
varav utdelning Örebro Rådhus AB	0	0	0	65	0	-65
varav kapitalförvaltning	101	504	183	212	113	-99
varav övrigt	-1	5	-21	43	-3	-45

Budgetföljsamhet

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 -236 mnkr. Av detta står verksamhetens nettokostnader exklusive avskrivningar för en positiv budgetavvikelse på 19 mnkr (29 mnkr 2025). Nämndernas löpande verksamheter visar en negativ budgetavvikelse på -302 mnkr (-248 mnkr 2025), vilket motsvarar -2,6 procent i relation till verksamhetens prognostiserade nettokostnader (1,6 procent 2025). När nämndernas budgetavvikelse justeras för ianspråktagande av eget kapital blir den -294 mnkr (-239 mnkr 2025). Totalt har 8 mnkr finansierats genom ianspråktagande av markeringar i eget kapital, detta belopp finns inte med i den justerade budgetavvikelsen. Den löpande verksamhetens budgetföljsamhet bör ligga inom +/- 1 procent av verksamhetens kostnader. Elva av tretton nämnder har dock större avvikelser än så. Tre av dessa avviker positivt medan åtta avviker negativt. Inför den kommande planeringsperioden behöver nämnderna identifiera förändrade förutsättningar, analysera strukturella orsaker till budgetavvikelser och lyfta fram nödvändiga åtgärder på lång sikt 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.

Teknik- och servicenämnden är den nämnd som avviker procentuellt mest med tolv procent. Följt av Socialnämnden som avviker nio procent. Vård- och omsorgsnämnden som till belopp har störst avvikelse, avviker ca sex procent. Funktionsstödsnämnden har lyckats vända en negativ trend och beräknas nu nå en avvikelse inom en procent. 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.

Tabell: Komprimerad drifttabell per nämnd med budgetföljsamhet, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Bokslut 2025 Netto	Budget 2026	Prognos 1:2026	Budget-avvikelse 2026	*Justerad budget-avvikelse	Budget-följsamhet
Kommunfullmäktige	**-18**	**-18**	**-19**	**0**	**0**	**-2,4%**
Förskolenämnden	-1 169	-1 165	-1 141	**24**	24	2,1%
Grundskolenämnden	-2 598	-2 551	-2 611	**-60**	-58	-2,3%
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-1 308	-1 371	-1 353	**18**	18	1,3%
Funktionsstödsnämnden	-1 330	-1 324	-1 337	**-13**	-7	-1,0%
Socialnämnden	-864	-797	-879	**-82**	-82	-9,3%
Vård- och omsorgsnämnden	-2 192	-2 152	-2 281	**-129**	-129	-5,6%
Bygg- och miljönämnden	-23	-27	-29	**-2**	-2	-6,9%
Kultur- och fritidsnämnden	-437	-440	-440	**0**	0	-0,1%
Markplanerings - och exploateringsnämnden	-98	-93	-98	**-5**	-5	-5,3%
Teknik- och servicenämnden	-288	-266	-301	**-35**	-35	-11,7%
Valnämnden	-0,2	-9	-9	**0**	0	1,6%
Överförmyndarnämnden	-23	-26	-27	**-1**	-1	-4,2%
Kommunstyrelsen	-920	-970	-986	**-17**	-17	-1,7%
Summa nämnder	**-11 250**	**-11 190**	**-11 492**	**-302**	**-294**	**-2,6%**
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter	-55	0	1	1	0	
Utrymme för kommunstyrelsen	0	-539	-297	242	242	
Kommunstyrelsen, finansiering	446	364	443	79	79	
Driftbudget totalt	**-10 858**	**-11 384**	**-11 364**	**19**	**27**	**0,2%**
Avgår interna poster						
Verksamhetens kostnader och intäkter	**-10 858**	**-11 384**	**-11 364**	**19**	**27**	**0,2%**

Prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag försämrades i april månads skatteunderlagsprognos, men begränsades något av erhållet vindkraftsstöd. En orolig finansmarknad gör att vi ser en negativ utveckling på börsen vilket har bidragit till att den negativa avvikelsen inom kommunens kapitalförvaltning och finansnetto. Införandet av finansiell leasing för vissa fastigheter resulterar i att nettokostnaderna för *Kommunstyrelsen finansiering* minskar, medan nettokostnader för *Avskrivningar* och *Finansnetto* ökar.

Tabell: Fördelning av årets budgetavvikelse, belopp i miljoner kronor

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

Kassaflödesanalys

Kassaflödet i delår 1 är positivt och uppgår till 197 mnkr. Årets kassaflöde för kommunen prognostiseras till -552 mnkr (355 mnkr 2025) vilket är 298 mnkr högre än budgeterat. Kassaflödet från den löpande verksamheten består av årets resultat där återläggning av ej likviditetspåverkande poster i form av avskrivningar med mera ingår. Från verksamheten prognostiseras kassaflödet till 556 mnkr vilket är -233 mnkr lägre än budgeterat vilket främst beror på att prognosen för årets resultat är lägre än budgeterat. Kassaflödet från investeringsverksamheten är negativt och prognostiseras till -1 108 mnkr med en positiv budgetavvikelse om 531 mnkr. Det motsvarar en genomförandegrad på 68 procent av budgeterade investeringsutgifter. Kassaflödet från finansieringsverksamheten prognostiseras till 0 mnkr eftersom internbankens upplåning vidareutlånas till bolagen vilket är detsamma som budget. Kassaflödet för den skattefinansierade verksamheten beräknas till -201 mnkr vilket är 54 mnkr lägre än budgeterat.

Tabell: Kassaflödesanalys, belopp i miljoner kronor

Kassaflödesanalys	Delår 1:2026	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 1:2026	Budget-avvikelse
Årets resultat	79	530	383	478	242	-236
Avskrivningar	118	283	331	330	330	0
Övriga justeringar för ej likviditetspåverkande poster	206	325	-105	-18	-16	3
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**403**	**1 138**	**609**	**789**	**556**	**-233**
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-228**	**-939**	**-1 011**	**-1 639**	**-1 108**	**531**
Nyupptagna lån internbank	46	784	314	325	125	-200
Ökning långfristiga fordringar (utlåning internbank)	-25	-802	-267	-325	-125	200
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**21**	**-18**	**47**	**0**	**0**	**0**
Årets kassaflöde	**197**	**182**	**-355**	**-850**	**-552**	**298**
Kassaflöde skattefinansierad verksamhet	248	556	-25	-147	-201	-54

Investeringar

Prognosen för kommunkoncernens investeringar beräknas uppgå till 2 739 mnkr vilket är 713 mnkr lägre än budgeterat och motsvarar en genomförandegrad på 79 procent. Prognosen för kommunens egna investeringar uppgår till 1 108 mnkr varav 661 mnkr avser skattefinansierade investeringar och 447 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 68 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som innebar en genomförandegrad på 75 procent.

Tabell: Kommunens investeringar, belopp i miljoner kronor

Kommunkoncernens investeringar	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 1:2026	Avvikelse 2026
Skattefinansierad verksamhet	-441	-487	-563	-637	-842	-661	181
varav exploatering	-113	-143	-176	-182	-135	-93	42
Taxefinansierad verksamhet	-370	-334	-385	-383	-798	-447	351
Kommunens investeringar	**-811**	**-821**	**-948**	**-1 020**	**-1 639**	**-1 108**	**531**
Bolagens investeringar, kommunens ägarandel	**-2 212**	**-1 828**	**-1 787**	**-1 583**	**-1 813**	**-1 631**	**182**
varav bolagens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-527	-364	-597	-547	-728	-561	167
Kommunkoncernens investeringar	**-3 023**	**-2 650**	**-2 735**	**-2 603**	**-3 452**	**-2 739**	**713**
varav kommunkoncernens investeringar för skattefinansierad verksamhet	-968	-851	-1 160	-1 184	-1 570	-1 222	348

Balansräkning

Balansomslutningen i kommunen uppgår till 37 955 mnkr i delår 1. Prognostiserad balansomslutning uppgår till 38 205 mnkr, en ökning under året med 500 mnkr med en budgetavvikelse på -283 mnkr. Prognosen visar att de materiella anläggningstillgångarna som omfattar kommunens investeringsverksamhet minus årets avskrivningar beräknas öka med 777 mnkr under året. Placerade medel, kassa och bank beräknas minska med 402 mnkr. Internbankens låneskuld beräknas öka med 125 mnkr. Det egna kapitalet beräknas öka utifrån prognosen för årets resultat med 242 mnkr. Pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse beräknas minska med 147 mnkr. Exkluderas in- och utlåningen inom den kommunala koncernens internbank och inom det gemensamma koncernkontot så beräknas balansomslutningen till 17 619 mnkr, en ökning med 375 mnkr under året.

Tabell: Balansräkning, belopp i miljoner kronor

Balansräkning	Delår 1:2026	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 1:2026	Budget-avvikelse
Tillgångar	**37 955**	**36 393**	**37 705**	**38 488**	**38 205**	**-283**
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	9 274	7 839	9 121	10 430	9 898	-532
Finansiella anläggningstillgångar	20 885	20 584	20 859	21 184	20 984	-200
- varav internbank	19 926	19 597	19 850	20 176	19 722	-454
Omsättningstillgångar	7 796	7 970	7 725	6 874	7 323	449
- varav placerade medel	5 406	5 901	5 854	4 968	5 416	449
- varav kassa och bank	759	423	114	150	150	0
Eget kapital, avsättningar och skulder	**37 955**	**36 393**	**37 705**	**38 488**	**38 205**	**-283**
Eget kapital	12 427	12 083	12 348	12 603	12 590	-13
Avsättningar	1 502	1 401	1 504	1 487	1 496	8
Skulder	24 025	22 909	23 853	24 398	24 120	-278
- varav lån/internbank	20 027	19 666	19 980	20 305	20 105	-200
Ansvarsförbindelse pensioner	2 618	2 735	2 644	2 497	2 497	0
Borgensförbindelser	792	754	762	-	813	-
Balansomslutning exkl. internbank	17 413	16 318	17 244	17 703	17 619	-84
Soliditet exkl. internbank inkl. ansvarsförbindelse, pensioner	56,3%	57,3%	56,3%	57,1%	57,3%	0,2%
Soliditet exkl. internbank exkl. ansvarsförbindelse, pensioner	71,4%	74,0%	71,6%	71,2%	71,5%	
Finansiell nettotillgång	4 238	5 235	4 314	-	3 770	-
Kassalikviditet	94%	95%	100%	-	80%	-

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 minska under året med 0,1 procentenheter och uppgå till 71,5 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 3 770 mnkr, en minskning med 544 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 80 procent, en minskning med 20 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 270 procent (302 procent 2025).

Låneskuld och borgen

Kommunkoncernens låneskuld uppgår till 20 916 mnkr. Kommunen har ingen låneskuld om lånen som vidareutlånas av internbanken exkluderas – utan i stället ett likviditetsöverskott. Kommunkoncernens likviditetsöverskott (likvida medel inklusive placerade medel) har under året ökat med 62 mnkr och uppgår till 6 165 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 15 mnkr sedan årsskiftet och uppgår till 14 751 mnkr. Kommunens internbank hanterar den externa upplåningen för kommunkoncernen. Kommunens låneskuld uppgår till 20 031 mnkr, en ökning med 47 mnkr jämfört med årsskiftet och vidareutlåningen till de kommunala bolagen uppgår till 19 875 mnkr. Prognosen för koncernens låneskuld beräknas till 21 009 mnkr och nettolåneskulden prognostiseras till 15 443 mnkr, en ökning med 707 mnkr jämfört med årsskiftet. Kommunens utnyttjade borgensåtagande inklusive koncerninterna lån uppgår till 20 654 mnkr, vilket är en ökning med 56 mnkr. Åtagandet avser i huvudsak (99,6 procent) bolagen inom kommunkoncernen. Örebro kommuns borgensansvar uppgår till 778 mnkr exklusive outnyttjade checkkrediter. Bolagen inom kommunkoncernen står för 97,7 procent av kommunens totala borgensförbindelse.

Tabell: Låneskuld i kommunkoncernen, belopp i miljoner kronor

Låneskuld i kommunkoncernen	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Delår 1:2026	Prognos 1:2026
Internbankens låneskuld	18 000	18 882	19 666	19 980	20 027	20 100
Örebro kommun (exkl. internbank)	4	4	4	4	4	4
Externa lån i koncernen utanför internbank	980	962	938	855	885	905
Koncernens låneskuld	**18 984**	**19 848**	**20 608**	**20 839**	**20 916**	**21 009**
Likviditet och placerade medel	5 904	6 257	6 480	6 103	6 165	5 566
Kommunkoncernens nettolåneskuld	**13 080**	**13 592**	**14 128**	**14 736**	**14 751**	**15 443**

Skuldförvaltning

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

Tabell: Normportfölj, belopp i miljoner kronor

År	Belopp mnkr	Andel 2025-04-30	Norm	Policy
0–1 år	5 235	26%	30%	max 40%
1–5 år	12 494	62%	60%	
> 6 år	2 300	11%	10%	
	20 029	**100%**	**100%**	

Tabell: Likviditetsreserv

Likviditetsreserv	Belopp mnkr	Andel 2025-04-30	Policy
Låneförfall 12 månader	5 235	26%	max 40%
Nyupplåning 12 månader	100		
Likviditetsreserv	7 907	148%	minst 80%

Tabell: Genomsnittlig ränta och kapital

Genomsnittlig ränta och kapital	2023	2024	2025	2026-04-30
Kapitalbindningstid	3,0 år	2,6 år	2,8 år	2,6 år
Genomsnittlig ränta	2,37%	2,11%	2,19%	2,29%
Räntebindningstid	6,5 år	6,5 år	5,8 år	5,7 år

Kapitalförvaltning

Kommunens kapitalförvaltning är uppdelad i tre områden: kortfristig likviditetsförvaltning, långfristig likviditetsförvaltning och pensionsförvaltning. Den tillåtna risknivån i kapitalförvaltningen preciseras i placeringspolicyn. Fördelning mellan tillgångsslag uttrycks som en normal-portfölj.

Normalportföljen motsvarar den portföljsammansättning som krävs för att den förväntade avkastningen ska motsvara avkastningskravet över tid. Placeringar får dock variera mellan angivna högsta och lägsta värden utifrån den aktuella situationen på finansmarknaden. Kommunens mål är att placeringarna ska ske med den lägsta möjliga risknivå som krävs för att uppnå det fastställda avkastningskravet. Syftet med den kortfristiga likviditetsförvaltningen är att förvalta kommunens likvida medel på ett sådant sätt som säkerställer en god betalningsberedskap för kommunkoncernen. Därutöver ska medlen placeras så att en god avkastning erhålls samtidigt som betalningsberedskapen upprätthålls. Med god avkastning menas en avkastning som överstiger inlåningsräntan på koncernkontot. Syftet med den långfristiga likviditetsförvaltningen är att erhålla en god avkastning och skapa en likviditetsreserv för framtida åtaganden. Den långa likviditetsportföljens reala avkastning ska i genomsnitt uppgå till 1,5 procent mätt över en tidsperiod på fem år. Syftet med pensionsportföljen är att långsiktigt värdesäkra kommunens pensionsåtagande. Kapitalet ska över tid motsvara 120 procent av det framtida pensionsåtagandet; detta för att möta eventuella förändringar i livslängdsantagande och diskonteringsräntor. Pensionsportföljens reala avkastning ska i genomsnitt uppgå till 2,25 procent mätt över en tidsperiod på fem år.

Utvecklingen på de finansiella marknaderna har varit volatil under året. Börserna föll kraftigt i början av mars till följd av konflikten i Iran och stängningen av Hormuzsundet. Därefter har de globala aktiemarknaderna återhämtat sig, trots fortsatt höga och volatila energipriser som påverkas i takt med nyheter om pågående fredssamtal samt eskalerande retorik från både USA och Iran. Per den 30 april har det svenska aktieindexet stigit med 3,9 procent, medan globala aktier har minskat med 6,1 procent. Ränteindex har ökat med 0,1 procent. Avkastningen i Pensionsportföljen uppgår till 2,8 procent. Den långfristiga likviditetsportföljen och den kortfristiga likviditetsportföljen visar båda en avkastning på 0,8 procent.

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

	Kortfristig likviditetsförvaltning		Långfristig likviditetsförvaltning		Pensionsförvaltning	
Kapitalförvaltning	**2025-12-31**	**2026-04-30**	**2025-12-31**	**2026-04-30**	**2025-12-31**	**2026-04-30**
Marknadsvärde, mnkr	248	100	1 151	761	4 455	4 545
Bokfört värde, mnkr	244	98	1 124	742	4 348	4 372
Avkastning portfölj, %	3,0	0,8	3,2	0,8	3,3	2,8
Jämförelseindex, %	2,2	0,7	3,1	0,9	3,3	3,1
Avkastningsmål enligt policy, %	-	-	2,1	1,4	2,9	2,2
Duration, år	0,4	0,4	3,1	3,0	3,1	3,0
Resultat kapitalförvaltning, mnkr	6	2	39	10	138	89
varav orealiserade vinster och förluster, mnkr	*3*	*-2*	*23*	*-8*	*94*	*65*
Exponering %	**Normal-portfölj**	**2026-04-30**	**Normal-portfölj**	**2026-04-30**	**Normal-portfölj**	**2026-04-30**
Aktiefonder	0,0	0,0	15,0	15,0	35,0	35,1
Räntefonder	100,0	100,0	85,0	85,0	65,0	34,9
Likvida medel	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

En nedgång med 1 procent för tillgångsslaget aktier motsvarar en värdenedgång med 17 mnkr för kommunens kapitalförvaltning. Ränterisk är ett mått på hur avkastningen på en räntebärande tillgång påverkas av en förändring av marknadsräntan. Ränterisken begränsas genom att durationen i ränteportföljen maximalt får uppgå till 5 år i den långfristiga likviditetsförvaltningen och pensionsförvaltningen, och maximalt 1,5 år i den kortfristiga likviditetsförvaltningen. Kreditrisk berör ränteplaceringar och definieras som risken för värdeförlust på grund av att en motpart (till exempel bank, kommun eller företag) inte fullgör sina finansiella förpliktelser. För att hantera kreditrisken på ett effektivt sätt ska ränteplaceringar ske i fonder som består av räntebärande värdepapper med god kreditvärdighet och diversifiering. Med god kreditvärdighet menas att räntefonder ska ha en genomsnittlig rating om lägst BBB-.

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtagandet för kommunen uppgår till 4 016 mnkr i delår 1. Helårsprognosen för pensionsåtagande är 3 884 mnkr, en minskning med 156 mnkr jämfört med föregående år. Pensionsförpliktelsen redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Denna ansvarsförbindelse beräknas uppgå till 2 497 mnkr vid årsskiftet. Konsolideringsgraden, som visar förhållandet mellan finansiella placeringar och pensionsförpliktelsen, ligger på 117 procent. Det är 3 procentenheter under målnivån på 120 procent.

Tabell: Pensionsförpliktelser, belopp i miljoner kronor

Pensionsförpliktelse	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Delår 1:2026	Prognos 1:2026
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen					
Avsättning inkl. löneskatt	1 070	1 363	1 395	1 398	1 387
Ansvarsförbindelse inkl. löneskatt	2 679	2 735	2 644	2 618	2 497
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	**3 749**	**4 098**	**4 040**	**4 016**	**3 884**
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde					
Pensionsförsäkringskapital	-	-	-	-	-
Pensionsstiftelse	-	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel	4 364	4 552	4 455	4 544	4 544
Summa förvaltade pensionsmedel	**4 364**	**4 552**	**4 455**	**4 544**	**4 544**
Finansiering					
Återlånade medel	-615	-454	-415	-528	-660
Konsolideringsgrad	116%	111%	110%	113%	117%

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 minska under året med 0,1 procentenheter och uppgå till 71,5 procent vid årsskiftet.

För att bibehålla/öka soliditeten behöver utvecklingen inom de finansiella målen vara god. I prognosen bedöms tre av de fyra målen uppnås. Målet för verksamhetens resultat bedöms inte uppnås vilket dels beror på en lägre utveckling av skatteunderlaget, dels att nettokostnaderna är något högre än budgeterat. Ser vi på prognosen för årets resultat som också innehåller resultatet från den finansiella verksamheten så uppgår den till 2,2 procent i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag. En orolig finansmarknad skapar svängningar i resultatet.

För att behålla en långsiktigt hållbar ekonomi behöver det egna kapitalet växa i takt med tillgångarna för att inte urholka kommunens handlingsberedskap. I praktiken innebär det att det finansiella utrymmet att finansiera investeringar utan att påverka det långsiktiga handlingsutrymmet minskar om vi inte klarar att hålla goda resultat. Om resultatnivåerna utvecklas negativt och stabiliseras på en lägre nivå kan kommunen behöva se över målnivåerna för investeringar. Kommunen behöver ha ett mer långsiktigt fokus framåt. Det är avgörande att verksamhetens nettokostnader inte ökar snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag över tid. Avräknas jämförelsestörande poster ligger

nettokostnadsutvecklingen på 4,6 procent (0,8 procent 2025), medan utvecklingen av skatteintäkter och finansnetto exkl. jämförelsestörande poster ligger på 3,9 procent (2,0 procent 2025). Detta behöver beaktas i kommande planeringsarbete.

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

Övriga nyckeltal	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Prognos 1:2026	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%	99,5%	98,4%	99,2%
Avskrivningar i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	2,6%	2,6%	2,5%	2,9%	2,8%	2,7%	2,8%
Finansnetto i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	-3,0%	4,5%	4,6%	1,4%	1,1%	1,7%	2,7%
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag	2,9%	5,3%	4,8%	3,3%	2,2%	3,7%	4,0%
Utveckling jämfört med föregående år							
Utveckling nettokostnader exkl. jämförelsestörande poster	4,1%	10,1%	5,4%	0,8%	4,6%	5,0%	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%	3,9%	3,9%	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. Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen.

Årets resultat, justerat enligt kommunallagens krav, uppgår till 166 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 är inte möjlig efter prövning i enlighet med Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Därmed uppgår årets prognostiserade balanskravsresultat till 166 mnkr.

Tabell: Balanskravsutredning, belopp i miljoner kronor

	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Delår 1 2026	Prognos 1 2026
Årets resultat enligt resultaträkningen	**297**	**570**	**530**	**383**	**79**	**242**
Reducering av samtliga realisationsvinster	-5	-11	-9	-9	-4	-4
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	478	-302	253	-121	-55	-55
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1	22	313	8	-17	-17
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**771**	**279**	**1 087,1**	**261**	**4**	**166**
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	**752**	**259**	**884**	**261**	**4**	**166**

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 RUR. Totalt finns 426 mnkr reserverade i resultatutjämningsreserven (2010–2023) Reserven får nyttjas till och med år 2033.

Finansiella rapporter

Resultaträkning

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

		Kommunen					
Belopp i miljoner kronor	Not	Delår 1:2025	Delår 1:2026	Bokslut 2025	Budget 2026	Prognos 1:2026	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	953,0	1 052,7	2 977,0	2 937,0	3 120,0	183,0
Verksamhetens kostnader	3	-4 707,7	-4 886,4	-13 854,9	-14 320,5	-14 484,5	-164,0
- varav jämförelsestörande poster	4	20,9	66,4	48,0	66,0	80,5	14,5
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-94,5	-118,0	-331,0	-330,0	-330,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader		**-3 849,2**	**-3 951,7**	**-11 209,0**	**-11 713,54**	**-11 694,5**	**19,0**
Skatteintäkter	6	2 990,5	3 031,3	8 841,2	9 224,6	9 136,9	-87,7
Generella statsbidrag och utjämning	7	854,1	900,0	2 588,8	2 646,6	2 688,5	41,9
Verksamhetens resultat		**-4,6**	**-20,4**	**221,1**	**157,6**	**130,9**	**-26,7**
Finansiella intäkter	8	293,7	331,7	856,1	849,6	732,2	-117,4
Finansiella kostnader	9	-442,6	-231,8	-694,6	-529,6	-621,5	-75,9
- varav jämförelsestörande poster	10	-155,0	83,5	139,4	-	67,5	-83,5
Resultat efter finansiella poster		**-153,5**	**79,4**	**382,5**	**477,6**	**241,5**	**-220,1**
Extraordinära poster		-		-	-		-
Årets resultat	11	**-153,5**	**79,4**	**382,5**	**477,6**	**241,5**	**-220,1**
Finansiering via eget kapital		-		8,9	-	8,1	8,1
Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital		**-153,5**	**79,4**	**391,4**	**477,6**	**249,6**	**-212,0**

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 80 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 25 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 55 mnkr, realisationsvinster/-förluster vid försäljning av bostadsrätter med -13 mnkr

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

Jämförelsestörande poster	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Delår 1 2026	Prognos 1 2026
Jämförelsestörande poster i verksamhetens resultat	**76**	**30**	**81**	**48**	**66**	**81**
Realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar	-3	9	2	3	1	1
Exploateringsresultat	79	21	72	63	66	80
Löneskatt på effekt av ändrad diskonteringsränta på pensioner	-	-	7	1	-	-
Utfall enligt dom avseende Lyra				-19	-	-
Jämförelsestörande poster i finansiella poster	**-479**	**337**	**387**	**139**	**84**	**68**
Realisationsvinster/-förluster inom finansnettot	0	36	604	31	25	25
Försäljning av bostadsrätter	-	3	6	5	3	-13
Orealiserade vinster och förluster inom finansnettot	-478	302	-253	121	55	55
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**	**150**	**148**

* SKR:s Riktlinjer för beräkning av pensionsskulden (RIPS)
** Löneskatt ingick i finansiella poster fram tom 2023 och redovisas i verksamhetens resultat 2024 och framåt

Kassaflödesanalys

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

Belopp i miljoner kronor	Not	Bokslut 2025	Delår 1:2025	Delår 1:2026
Den löpande verksamheten				
Periodens/årets resultat		382,5	-153,5	79,4
Utbetalningar för ianspråktagna avsättningar	21–22	-5,9	0,0	0,0
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	423,9	102,2	65,1
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		**800,5**	**-51,3**	**144,5**
Ökning (+) /minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	0,1	-4,1	38,5
Ökning (-) /minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	-81,1	7,4	-72,2
Ökning (-) /minskning (+) kortfristiga fordringar	17	-29,3	195,1	197,1
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder	24	-81,3	197,3	95,6
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**608,9**	**344,4**	**403,5**
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-1 032,0	-259,1	-238,0
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	12,3	2,0	4,1
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	4,5	1,9	0,7
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-1,1	-	1,6
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	5,4	2,5	3,3
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**-1 010,9**	**-252,6**	**-228,2**
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	23	314,1	1 208,5	46,4
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-	-	-
Ökning (-) /Minskning (+) långfristiga fordringar	15	-267,4	-368,7	-25,0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**46,7**	**839,9**	**21,4**
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-
Årets kassaflöde		**-355,4**	**931,7**	**196,6**
Likvida medel vid årets/periodens början	18–19	6 323,7	6 323,7	5 968,3
Likvida medel vid årets/periodens slut	18–19	5 968,3	7 255,3	6 164,9

*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning

Balansräkning

Tabell: Balansräkning för kommunens verksamhet, belopp i miljoner kronor

Belopp i miljoner kronor	Not	Bokslut 2025	Delår 1:2025	Delår 1:2026
Tillgångar				
Anläggningstillgångar		**29 979,9**	**28 961,3**	**30 158,3**
Immateriella anläggningstillgångar	12	0,0	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar	13–14	9 121,1	8 008,6	9 273,7
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		7 114,3	6 145,7	7 174,0
- finansiell leasing av fastigheter		588,6	-	579,0
- pågående nyanläggningar		938,1	1 404,9	1 035,0
- fordon, maskiner och inventarier		480,1	458,1	485,7
Finansiella anläggningstillgångar	15	20 858,8	20 952,7	20 884,6
Omsättningstillgångar		**7 724,8**	**8 698,9**	**7 796,5**
Förråd m.m.	16	418,7	330,2	490,9
- förråd, lager		9,0	8,6	10,3
- exploateringsfastigheter		403,9	313,1	475,7
- tomträtter		5,8	8,5	4,9
Kortfristiga fordringar	17	1 337,8	1 113,4	1 140,7
Kortfristiga placeringar	18	5 854,2	5 980,7	5 405,6
Kassa och bank	19	114,1	1 274,6	759,3
Summa tillgångar		**37 704,6**	**37 660,2**	**37 954,8**
Eget kapital, avskrivningar och skulder				
Eget kapital	20	**12 348,0**	**11 929,4**	**12 427,4**
- periodens resultat		382,5	-153,5	79,4
- 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**	**1 419,7**	**1 501,9**
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	1 395,4	1 388,9	1 398,1
Övriga avsättningar	22	108,6	30,8	103,9
Skulder		**23 852,6**	**24 311,2**	**24 025,4**
Långfristiga skulder	23	16 544,4	15 629,9	16 275,0
Kortfristiga skulder	24	7 308,2	8 681,2	7 750,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		**37 704,6**	**37 660,2**	**37 954,8**
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	2 757,0	2 617,6
- övriga ansvarsförbindelser				
Borgensåtaganden	25	*761,8*	*790,7*	792,0
Övrigt	26	*0,7*	*0,7*	*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 aprilprognos 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 0,5 mnkr för avskrivningar på bostadsrätter. Bostadsrätter redovisas under finansiella anläggningstillgångar.

BALANSRÄKNING

Tillgångar

Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar

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

Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

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

Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

En materiell anläggningstillgång är en tillgång som ger kommunen framtida ekonomiska fördelar eller den servicepotential som har samband med innehavet och kommer kommunen till del. Kommunens materiella anläggningstillgångar är antingen förvärvade eller tillverkade. Avskrivningar påbörjas när

tillgången tas i bruk. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal används avtalsperioden som avskrivningstid. För tillgångar där anskaffningsvärdet uppgår till minst 100 prisbasbelopp, och med identifierbara komponenter med nyttjandeperioder som överstiger 10 år, tillämpas komponentredovisning.

Bidrag till infrastruktur
Kommunen har inga lämnade bidrag till infrastruktur.

Exploateringsredovisning
Exploateringsverksamheten redovisas som en omsättningstillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde på balansdagen. Intäkterna bokförs i enlighet med RKR R2 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 1 uppgår orealiserade vinster till 84,7 mnkr och orealiserade förluster uppgår till –29,8 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 30 april 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 18,2 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 15 april 2026 från KPA. Senast kända aktualiseringsgrad är 96 procent.

Visstidsförordnanden för förtroendevalda som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.
Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse och som avser avtalspensioner har minskat med 73 mnkr exklusive löneskatt mellan den 31 december 2025 och 30 april 2026.

Örebro kommun har beslutat att betala ut maximalt belopp av den avgiftsbestämda ålderspensionen. För 2026 beräknas kostnaden till 357 mnkr, 119 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 återställandet av deponier rekommenderas avsättning motsvarande de beräknade kostnaderna. Atleverket fick sin ansökan till miljödomstolen om fortsatt deponering på etapp 1 till 2025 beviljad den 6 december 2007. Den etappen sluttäcktes under 2025. I samma ansökan ingår även etapp 2, som efter att LKBR kom 2019 ska redovisas på ett annat sätt. Förändringen innebär att, utöver avsättning, en materiell anläggningstillgång redovisas och skrivs av under samma period som avsättningen. Avsättningen värdesäkras dessutom genom årliga finansiella kostnader. Etapp 2 började bygga 2023 och redovisningen startade 2025 med korrigering för åren mellan dessa år via 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 och VA (inom det kommunala avfallsuppdraget) redovisar vid ett överuttag en förutbetald intäkt, dvs. skuld till abonnenterna, som en kortfristig skuld. Den uppgår till 33 miljoner kronor för Avfall och för VA som, fortsatt redovisar ett underskott per balansdatum, ett negativt eget kapital som uppgår till 46 miljoner kronor

Borgen
Örebro kommuns borgensåtagande per 30 april 2026 är totalt 6 054 mnkr, av detta avser 5 262 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 1	2026 Delår 1
Not 2: Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	64,8	23,8	20,4
Taxor och avgifter	986,4	320,6	350,1
- konsumtionsavgifter VA och avfall	456,0	146,7	164,5
- barnomsorg	147,5	45,6	53,6
- äldre och funktionshindrade	47,0	15,2	34,1
Hyror och arrenden	345,4	110,0	115,5
Bidrag	1 027,1	352,0	342,2
- staten	980,0	319,3	317,6
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	391,6	112,1	141,2
Exploateringsintäkter	121,6	19,7	76,1
Tomträttsintäkter	35,9	12,9	6,6
Realisationsvinster	4,4	1,9	0,7
Summa	**2 977,0**	**953,0**	**1 052,7**
Not 3: Verksamhetens kostnader			
Löner och sociala avgifter	-7 237,0	-2 562,5	-2 686,4
Pensionskostnader	-545,3	-187,9	-184,3
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-167,3	-33,0	-32,0
Bränsle, energi och vatten	-83,4	-32,0	-30,8
Köp av huvudverksamhet	-2 168,6	-677,8	-772,8
Lokal- och markhyror	-1 592,3	-543,8	-538,0
Lämnade bidrag	-634,5	-217,9	-186,8
Realisationsförluster och utrangeringar	-4,7	-0,1	-0,1
Tjänster	-1 075,4	-349,5	-346,0
Varor	-346,3	-103,2	-109,2
Summa	**-13 854,9**	**-4 707,7**	**-4 886,4**
- varav kostnader för revision			
Kostnader för räkenskapsrevision			
Sakkunnigt biträde	0,5	0,1	0,5
Förtroendevalda revisorer	0,3	0,1	0,1
Summa räkenskapsrevision	**0,8**	**0,2**	**0,6**
Kostnader för övrig revision			
Sakkunnigt biträde	3,0	0,4	0,0
Förtroendevalda revisorer	1,1	0,3	0,4
Summa övriga revision	**4,1**	**0,7**	**0,4**
Summa kostnad för revision	**4,9**	**0,9**	**1,0**
Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader			
Jämförelsestörande intäkter			
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	4,4	1,9	0,7
Intäkter exploateringsverksamheten	121,6	19,7	76,3
Summa jämförelsestörande intäkter	**125,9**	**21,6**	**76,9**
Jämförelsestörande kostnader			
Kostnader exploateringsverksamheten	-58,8	-1,6	-10,4
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-1,7	-0,1	-0,1
Särskild löneskatt, effekt av ändrad diskonteringsränta	1,1	1,1	-
Utfall enligt dom avseende Lyra	-18,6	-	-
Summa jämförelsestörande kostnader	**-77,9**	**-0,6**	**-10,5**
Summa	**48,0**	**20,9**	**66,4**
Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar immateriella tillgångar	0,0	0,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-203,7	-62,5	-75,5
Avskrivningar finansiell leasing fastigheter	-28,8		-9,6
Avskrivningar maskiner och inventarier	-98,5	-32,0	-32,9
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	-	-	-
Årets avskrivningar	**-331,0**	**-94,5**	**-118,0**
Återföring av tidigare nedskrivna anläggningstillgångar	-	-	-
Nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	-	-	-
Summa	**-331,0**	**-94,5**	**-118,0**
Not 6: Skatteintäkter			
Preliminära skatteintäkter	8 893,6	2 964,5	3 087,0
Slutavräkning	-1,3	17,4	-21,5
Preliminär slutavräkning	-51,1	8,6	-34,2
Skatteväxling gymnasieresor	-	-	-
Summa	**8 841,2**	**2 990,5**	**3 031,3**
Not 7: Generella statsbidrag och utjämning			
Inkomstutjämning	1 960,1	653,4	690,2
Kostnadsutjämning	-376,3	-125,4	-129,2
Regleringsbidrag	423,6	141,2	150,0
Generellt bidrag från staten	27,0	-	6,1
Utjämningsbidrag LSS	235,0	78,3	73,4
Kommunal fastighetsavgift	319,4	106,6	109,6
Summa	**2 588,8**	**854,1**	**900,0**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 8: Finansiella intäkter			
Ränteintäkter internbank	552,8	195,7	158,1
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	7,9	5,6	5,1
Ränteintäkter pensionsförvaltning	23,4	16,2	15,8
Ränteintäkter övriga	23,5	6,0	2,9
Borgensavgifter/räntetillägg	66,2	21,7	21,8
Utdelningar koncernbolag	-	-	-
Realisationsvinster, försäljning finansiella anläggningstillgångar	4,9	2,4	3,3
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	10,8	0,2	18,4
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	27,0	0,6	21,5
Övriga finansiella intäkter		-	-
Summa finansiella intäkter exkl. värdereglering	**716,6**	**248,3**	**247,0**
Orealiserade realisationsvinster, värdereglering kapitalförvaltning	139,5	45,4	84,7
Summa finansiella intäkter inkl. värdereglering	**856,1**	**293,7**	**331,7**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 9: Finansiella kostnader			
Räntekostnader, internbank	-554,6	-196,6	-157,4
Ränta på pensionsskuld	-35,7	-26,3	-10,9
Ränta på leasingskuld	-29,4	-	-9,5
Räntekostnader, övrigt	-45,3	-9,9	-8,0
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-0,1	-0,1	-1,4
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	-7,0	-2,0	-13,3
Bankkostnader, internbank	-3,3	-1,7	-1,6
Övriga finansiella kostnader	-0,3	-0,1	-0,1
Summa finansiella kostnader exkl. värdereglering	**-675,7**	**-236,6**	**-202,0**
Orealiserade realisationsförluster, värdereglering kapitalförvaltning	-18,9	-206,0	-29,8
Summa finansiella kostnader inkl. värdereglering	**-694,6**	**-442,6**	**-231,8**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 10: Jämförelsestörande poster i finansnettot			
Effekt av sänkt diskonteringsränta pensioner	4,5	4,5	-
Realiserad kursvinst på värdepapper	37,8	0,7	40,0
Realiserad kursförlust på värdepapper	-7,1	-2,1	-14,6
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar	4,9	2,4	3,3
Orealiserad kursvinst på värdepapper	139,5	45,4	84,7
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-18,9	-206,0	-29,8
Utfall enligt dom avseende Lyra, räntekostnad	-21,2	-	-
Summa	**139,4**	**-155,0**	**83,5**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet			
Årets resultat enligt resultaträkningen	382,5	83,3	79,4
Realisationsvinster anläggningstillgångar	-9,2	-1,9	-4,0
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-120,5	160,6	-54,9
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	8,0	1,9	-16,8
Resultat efter balanskravsjusteringar	**260,7**	**243,9**	**3,8**
Medel till resultatreserv	-		-
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	**260,7**	**243,9**	**3,8**
Medel till markeringar i eget kapital	-25,1	-	-0,8
Medel från markeringar i eget kapital	-8,9	-	-8,1
Summa efter markeringar i eget kapital	**226,7**	**243,9**	**-5,1**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 12: Immateriella tillgångar			
Ingående bokfört värde	0,0	0,0	0,0
Investeringar under året	-	-	-
Årets avskrivningar	0,0	0,0	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		0,0	
Summa	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	**3**	**3**	**3**

* Uppgift saknas för koncernen

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
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	0,1	137,5
Utrangering/avyttring/korrigering	-24,1	76,1	-2,8
Utrangeringar effekter av införande av komponentredovisning	0,0	0,0	0,0
Utfördelningar	-0,1	13,3	0,0
Årets avskrivningar	-232,4	-62,1	-84,6
Nedskrivningar	-	-	-
Återförda nedskrivningar	-	-	-
Överföringar från/till annat tillgångsslag	11,9	440,7	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	**7 702,9**	**6 145,7**	**7 753,0**
Pågående nyanläggningar			
Ingående bokfört värde	1 726,2	1 726,2	938,1
Investeringar under året	887,9	188,9	195,3
Aktiverat under året	-1 651,8	-530,0	-102,7
Övriga förändringar	-13,3	19,7	
Investeringar under året ej aktiverade	-7,4	-	3,0
Utrangeringar/omklassificeringar	-3,6		1,3
Utgående bokfört värde	**938,1**	**1 404,9**	**1 035,0**
Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar			
Anskaffningsvärde	10 777,3	8 760,7	10 911,8
Ackumulerade avskrivningar	-2 841,9	-2 552,9	-3 073,7
Årets avskrivning	-232,6	-62,1	-85,1
Summa	**7 702,9**	**6 145,7**	**7 753,0**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	**32**	**32**	**32**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst			
Ingående bokfört värde	435,2	435,2	480,1
Investeringar under året	151,9	54,5	38,8
Försäljningar	-0,3	-0,1	0,0
Utrangering/avyttring/korrigering	-8,4	0,5	-0,2
Årets avskrivningar	-98,4	-32,0	-32,9
Överföringar från/till annat tillgångsslag	0,1	-	0,0
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,0
Utgående bokfört värde	**480,1**	**458,1**	**485,7**
Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst			
Anskaffningsvärde	1 720,8	1 686,8	1 751,3
Ackumulerade avskrivningar	-1 142,3	-1 196,8	-1 232,7
Årets avskrivningar	-98,5	-32,0	-32,9
Summa	**480,1**	**458,1**	**485,7**
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	**8**	**8**	**8**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
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	36,7	39,7
Summa	**417,2**	**411,5**	**418,1**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Utlämnade lån			
Kommunala bolag	590,3	590,3	590,3
Region	0,3	0,3	0,3
Föreningar och stiftelser	0,5	0,5	0,5
Summa	**591,2**	**591,2**	**591,2**
Utlämnade lån internbank, koncernen			
Futurum Fastigheter i Örebro AB	3 550,0	3 625,0	3 475,0
Kumbro Vind AB	186,4	174,0	186,4
Kumbro Stadsnät AB	84,0	128,0	84,0
Västerporten AB	355,0	355,0	355,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	1 200,0	1 150,0	1 300,0
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	3 768,0	3 725,0
Summa	**19 850,4**	**19 950,0**	**19 875,4**
-varav kortfristig fordran Kumbro Vind AB, amortering nästkommande år	**0,0**		**0,0**
Övriga långfristiga fordringar			
Övriga	-	-	-
Summa	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Summa finansiella anläggningstillgångar	**20 858,8**	**20 952,7**	**20 884,6**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 16: Förråd m.m.			
Förråd	9,0	8,6	10,3
Exploateringsfastigheter	403,9	313,1	475,7
Tomträttsfastigheter småhus	5,8	8,5	4,9
Summa	**418,7**	**330,2**	**490,9**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 17: Kortfristiga fordringar			
Statsbidragsfordringar			
Flyktingar	0,7	3,1	1,6
Fordran avseende särskild momskompensation	131,1	66,0	62,1
Kommunal fastighetsavgift/skatter	270,3	235,3	259,9
Övriga statsbidragsfordringar	23,5	36,1	-5,3
Summa	**425,5**	**340,5**	**318,2**
Övriga omsättningstillgångar			
Interimsfordringar	615,8	543,2	548,5
Upplupna ränteintäkter	36,7	65,2	57,8
Upplupna skatteintäkter, inbetald preliminär skatt	12,8	8,3	7,6
Kortfristig del av långfristig fordran	-	-	-
Nästkommande års amortering koncernbolag	0,0	14,4	0,0
Kortfristig fordran jämkad moms koncernbolag, fastighetsförsäljning	0,0	0,0	0,0
Övriga fordringar	2,0	1,5	-15,7
Summa	**667,4**	**632,6**	**598,3**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Kortfristig fordran inom koncernkontot			
Örebrobostäder AB	2,2	2,2	2,2
ÖBO Omsorg AB	1,0	1,5	2,1
Örebro Rådhus AB	26,5	13,9	29,3
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	-
Örebro Parkering AB	36,6	-2,2	48,4
Västerporten Fastigheter AB	0,2		0,2
Vätternvatten AB	-	-	-
Summa	**66,4**	**15,4**	**82,3**
Kundfordringar	**178,4**	**124,9**	**141,9**
Summa kortfristiga fordringar	**1 337,8**	**1 113,4**	**1 140,7**

Not 18: Kortfristiga placeringar			
Aktiefonder	1 388,3	1 572,0	1 287,9
Räntefonder	4 326,5	4 550,5	3 923,5
Orealiserad värdeförändring - placerade medel Nerikes Brandkår	139,3	-141,8	194,2
	-	-	-
Summa	**5 854,2**	**5 980,7**	**5 405,6**

Not 19: Kassa och bank			
Bank och giro	114,1	1 274,6	759,3
Summa	**114,1**	**1 274,6**	**759,3**
Summa omsättningstillgångar	**7 724,8**	**8 698,9**	**7 796,5**

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**	**-153,5**	**79,4**
Resultatreserv	**203,0**	**203,0**	**203,0**
Resultatutjämningsreserv	**426,0**	**426,0**	**426,0**
Markeringar	**42,6**	**60,7**	**27,9**
- eget kapital avfall	63,6	60,7	50,4
- eget kapital VA	-55,8	-	-41,9
- överfört resultat intraprenader	34,8		19,4
Eget kapital (UB)	**12 348,0**	**11 929,4**	**12 427,4**

Not 21: Avsättning till pensioner och liknande förpliktelser			
Specifikation avsatt till pensioner			
Avtalspensioner	1 011,4	1 009,5	1 013,1
- förmånsbestämd ålderspension	904,0	902,1	911,5
- särskild avtalspension			
- pension till efterlevande	4,7	5,2	4,1
- PA-KL-pensioner	69,6	70,6	63,2
- Pensionsbehållning OPF-KL	14,1	13,7	15,4
- Särskild avtalspension	0,3	0,3	0,3
- övrigt	18,8	17,6	18,6
Örebros särskilda pensionsplan (ÖSPP)	109,8	107,1	110,1
Särskilda avtals- och visstidspensioner	1,9	1,3	2,1
- särskilda avtalspensioner	0,0	0,2	0,0
- visstidspensioner	0,6	0,5	0,4

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
- Övrigt	1,3	0,6	1,7
Avtalspensioner förtroendevalda ej avgångna	-	-	-
Avtalspensioner förtroendevalda OPF-KL	-	-	-
Löneskatt	272,3	271,0	272,8
Summa	**1 395,4**	**1 388,9**	**1 398,1**
Ingående avsättning avtalspensioner	**985,5**	**985,5**	**1 011,4**
Nyintjänad pension	17,5	5,2	6,3
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräkningar	36,1	29,4	10,2
Övrigt	0,1	-1,6	-5,9
Årets utbetalningar	-27,8	-9,1	-8,9
Löneskatt	245,4	245,3	245,7
Summa avsättning	**1 256,8**	**1 254,8**	**1 258,7**
Ingående avsättning ÖSPP	**110,2**	**110,2**	**109,8**
Ränte- och beloppsuppräkningar	4,0	1,3	0,6
Ändrad diskonteringsränta	-4,5	-4,5	0,0
Övrigt	3,2	1,3	0,8
Årets utbetalningar	-3,1	-1,1	-1,1
Löneskatt	26,5	26,0	26,7
Summa avsättning	**136,3**	**133,1**	**136,8**
Ingående avsättning ÖK-SAP	**1,3**	**1,3**	**1,9**
Ränte- och beloppsuppräkningar	0,1	0,0	0,0
Övrigt	1,6	0,2	0,5
Årets utbetalningar	-1,0	-0,3	-0,3
Löneskatt	0,5	0,3	0,5
Summa avsättning	**2,4**	**1,6**	**2,601**
Utgående avsättning	**1 395,4**	**1 389,4**	**1 398,1**

*Avsättning för förtroendevalda ingår i ordinarie avsättning avtalspensioner från och med 2024

Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

Avtalspensioner	2 128,0	2 218,8	2 106,6
Förtroendevalda	-	-	-
Löneskatt	516,3	538,3	511,1
Summa	**2 644,3**	**2 757,0**	**2 617,6**
Ingående ansvarsförbindelse	**2 201,3**	**2 201,3**	**2 128,0**
Pensionsutbetalningar	-162,5	-56,3	-54,7
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-	-	-
Ränte- och beloppsuppräkningar	92,8	84,6	37,6
Övrigt	-3,6	-10,9	-4,4
Löneskatt	516,3	538,3	511,1
Delsumma förtroendevalda	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Utgående ansvarsförbindelse totalt	**2 644,3**	**2 757,0**	**2 617,6**

*Ansvarsförbindelse för förtroendevalda ingår i ordinarie avsättning avtalspensioner från och med 2024

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 22: Övriga avsättningar			
Avsättning för återställande av deponi			
Ingående bokfört värde	36,0	36,0	10,0
Förändring av nuvärdet	-	-	-
Uttag	-26,0	-6,8	-4,7
Utgående bokfört värde	**10,0**	**29,2**	**5,3**
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		-
Uttag			
Utgående bokfört värde	**18,3**		**18,3**
Avsättning Dom Lyra			
Ingående bokfört värde	**-**		**78,7**
Årets avsättning	78,7		-
Utgående bokfört värde	**78,7**		**78,7**
Summa övriga avsättningar	**108,6**	**30,8**	**103,9**
Summa avsättningar	**1 504,0**	**1 419,7**	**1 501,9**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 23: Långfristiga skulder			
Obligationslån	11 292,1	10 492,1	10 792,1
Kommuninvest	2 600,0	3 200,0	2 800,0
Europeiska investeringsbanken	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Summa långfristiga lån internbank	**15 092,1**	**14 892,1**	**14 792,1**
Region	4,0	4,0	4,0
Långfristig leasingskuld	710,3	-	702,4
Summa övriga långfristiga lån	**714,3**	**4,0**	**706,4**
Periodiserade anslutningsavgifter	573,3	565,5	579,1
Periodiserade investeringsbidrag	164,7	168,3	197,4
Summa övriga långfristiga skulder	**738,0**	**733,8**	**776,5**
Summa långfristiga skulder	**16 544,4**	**15 629,9**	**16 275,0**
Checkräkningskrediter, kreditlöften och låneramar (ej nyttjade)			
Checkräkningskredit	400,0	400,0	400,0
Kreditlöften	2 500,0	2 500,0	2 500,0
Löftesram	0,0	0,0	0,0
Låneskuldens struktur			
Kapitalbindningstid, år	2,8	2,8	2,6
Räntebindningstid, år	0,1	0,1	0,1
Räntebindningstid exkl. derivat, år	0,4	0,4	0,1
Andel lån som förfaller inom ett år, %	24,0	28,7	26,0
Ränta i genomsnitt, %	2,3	2,7	2,4
Ränta i genomsnitt exkl. derivat, %	2,6	2,9	2,4
Fordon			
Totala minimileaseavgifter	-	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	-	-	-
Därav förfall inom 1 år	-	-	-
Därav förfall mellan 1–5 år	-	-	-
Därav förfall senare än 5 år	-	-	-

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 24: Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	**459,0**	**377,6**	**232,2**
Kortfristiga lån koncernen			
Örebro Rådhus AB	-	-	-
Örebrobostäder AB	147,0	151,4	82,7
Örebroporten Fastigheter AB	186,8	117,0	173,1
Futurum Fastigheter i Örebro AB	45,2	65,0	83,9
Örebro Parkering AB	-	5,9	-
Örebrokompaniet AB	4,4	16,3	20,7
Länsmusiken Örebro AB	11,6	12,5	23,7
Kumbro utveckling AB	75,7	165,4	96,8
Örebroregionens Science Park AB	-	-	-
Vätternvatten AB	9,7	16,5	33,5
Övriga	0,1	0,1	0,1
Summa kortfristiga lån koncernen	**480,6**	**550,2**	**514,6**
Övriga kortfristiga lån	**-**	**-**	**-**
Kreditlöften och låneramar			
Certifikatslån	2 088,2	2 782,7	2 834,8
Obligationslån	1 700,0	2 200,0	1 000,0
Kommuninvest	1 100,0	1 000,0	1 400,0
Summa kortfristig del av långfristiga lån internbank	**4 888,2**	**5 982,7**	**5 234,8**
Interimsskulder			
Semesterlöneskuld	289,7	439,7	466,3
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	186,0	204,0	204,2
Upplupna löner	15,5	35,1	16,5
Upplupna sociala avgifter	307,7	350,5	368,3
Upplupna räntekostnader	66,6	83,5	67,1
Förutbetalda hyresintäkter	-	-	-
Förutbetalda skatter	-	-	-
Övriga interimsskulder	325,1	350,0	265,4
Summa interimsskulder	**1 190,6**	**1 462,8**	**1 387,7**
Momsskuld	1,2	0,0	0,0
Avfallsskatt	1,2	0,8	2,1
Särskilda punktskatter	-	-0,2	0,0
Personalens källskatt	100,4	96,7	102,8
Fastighetsskatt	8,7	2,9	3,9
Avräkning gem. hushållskassor FUN	1,7	2,1	1,9
Övriga kortfristiga skulder	176,4	205,6	270,3
Summa övriga kortfristiga skulder	**289,7**	**307,9**	**381,0**
Summa kortfristiga skulder	**7 308,2**	**8 681,2**	**7 750,4**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 25: Borgensåtaganden			
Majoritetsägda bolag	**665,1**	**693,8**	**695,4**
- Örebrobostäder AB	10,0	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	375,0	425,0	375,0
- Kumbro utveckling AB	32,9	44,9	32,9
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	47,9	49,1	47,5
- 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**	**17,0**	**16,6**
- delägda stiftelser, förbund	6,8	6,9	6,8
- förlustansvar, egna hem	-	-	-
- övriga bostadslån	2,8	3,0	2,8
- föreningar och andra organisationer	7,1	7,1	7,1
Summa	**761,8**	**790,8**	**792,0**

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
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	31,7	7,4
Beräknade kostnader kommande 12 mån	15,6	18,2	14,5
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	7,1	14,8	8,4
Beräknade kostnader kommande 61-mån	-	-	-
Hyra fastigheter			
Avgifter med förfall inom 1 år	1 566,5	1 501,7	1 600,8
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	4 219,2	4 028,1	4 638,5
Avgifter med förfall senare än 5 år	4 308,7	3 871,1	5 421,1
Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %			
Futurum fastigheter AB	13,5%	13,3%	13,5%
Örebrobostäder AB	51,8%	51,5%	51,8%
Örebroporten Fastigheter AB	3,1%	3,3%	3,1%
Västerporten Fastigheter AB	0,5%	0,6%	0,5%
Externa fastighetsägare	31,1%	31,3%	31,1%

Belopp i miljoner kronor	2025 Bokslut	2025 Delår 1	2026 Delår 1
Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster			
Justering för av- och nedskrivningar	323,9	92,2	115,6
Förändring avsättningar	**109,4**	**19,2**	**2,6**
Förändring pensioner exkl. uttag	64,4	19,2	2,6
Förändring övriga avsättningar	45,0	-	-
Övriga ej likviditetspåverkande poster	**-9,5**	**-9,2**	**-53,2**
Realisationsförluster	1,7	0,1	0,1
Realisationsvinster	-4,4	-1,9	-0,7
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	13,0	4,7	4,3
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-33,5	-	-57,6
Övrigt	13,7	-12,1	0,7
Summa ej likviditetspåverkande poster	**423,9**	**102,2**	**65,1**

Not 28: Effekter av finansiell leasing

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 1,7 mnkr och består av minskade hyreskostnader om 17,4 mnkr, avskrivningar om 9,6 mnkr samt räntekostnader om 9,5 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.

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.

VA-verksamhet, belopp i mnkr Resultaträkning	Not	Delår 1 2026	Bokslut 2025
Verksamhetens intäkter	1	143,2	378,9
Verksamhetens kostnader	2	-85,1	-272,2
Avskrivningar	3	-26,8	-71,3
Verksamhetens nettokostnader		**31,3**	**35,4**
Finansiella intäkter	4	0,0	-
Finansiella kostnader	5	-21,9	-91,2
Årets resultat		**9,4**	**-55,8**

VA-verksamhet, belopp i mnkr Balansräkning	Not	Delår 1 2026	Bokslut 2025
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	6–8	2 975,3	3 002,2
Omsättningstillgångar	9	-62,3	-65,5
Summa tillgångar		**2 912,9**	**2 936,8**
Skulder och eget kapital			
Eget kapital	10		
Eget kapital (IB)		-55,8	-
Justering av ingående eget kapital		-	-
Årets resultat		9,4	-55,8
Summa eget kapital		**-46,3**	**-55,8**
Avsättningar	11	78,7	78,7
Skulder			
Långfristiga skulder	12–13	2 859,0	2 871,1
Kortfristiga skulder	14–15	21,6	42,8
Summa skulder		**2 959,3**	**2 992,5**
Summa skulder och eget kapital		**2 912,9**	**2 936,8**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr Resultaträkning	Not	Delår 1 2026	Bokslut 2025
Verksamhetens intäkter	16	78,9	235,7
Verksamhetens kostnader	17	-78,3	-229,8
Avskrivningar	20,22	-2,6	-6,3
Verksamhetens nettokostnader		**-2,0**	**-0,4**
Finansiella intäkter	18	0,0	0,8
Finansiella kostnader	19	0,0	-0,1
Årets resultat		**-2,0**	**0,4**

Avfallsverksamhet, belopp i mnkr Balansräkning	Not	Delår 1 2026	Bokslut 2025
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	20–22	117,1	119,7
Omsättningstillgångar	23	30,2	33,3
Summa tillgångar		**147,3**	**153,0**
Skulder och eget kapital			
Eget kapital	24		
Eget kapital (IB)		62,0	63,2
Justering av ingående eget kapital		1,6	-1,6
Årets resultat		-2,0	0,4
Summa eget kapital		**61,6**	**62,0**
Avsättningar	25	23,6	28,3
Skulder			
Långfristiga skulder		-	-
Kortfristiga skulder	26	62,2	62,8
Summa avsättningar och skulder		**85,7**	**91,1**
Summa skulder och eget kapital		**147,3**	**153,0**

Kassaflödesanalys, VA-verksamhet	Delår 1 2026	Bokslut 2025
Löpande verksamhet		
Årets resultat	9,4	-55,8
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
-Av- och nedskrivningar	26,8	71,3
-Gjorda avsättningar	-7,2	58,7
-Övrigt	85,7	5,5
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***114,7***	***79,7***
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	13,0	25,6
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-2,6	-29,9
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	-21,2	-93,8
Kassaflöde löpande verksamhet	**104,0**	**-18,3**
Investeringsverksamhet		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-85,5	-338,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	3,0
Kassaflöde investeringsverksamhet	**-85,5**	**-335,4**
Finansieringsverksamhet		
Nyupptagna lån	-	450,0
Amortering av skuld	-17,9	-44,7
Kassaflöde finansieringsverksamhet	**-17,9**	**405,3**
Årets kassaflöde	***0,6***	***51,5***
Likvida medel vid årets början	**-210,4**	**-261,9**
Likvida medel vid årets slut	**-209,8**	**-210,4**

Kassaflödesanalys, Avfallsverksamhet	Delår 1 2026	Bokslut 2025
Löpande verksamhet		
Årets resultat	-2,0	0,4
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
-Av- och nedskrivningar	2,6	6,3
-Gjorda avsättningar	-4,7	-26,0
-Övrigt	-	-
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital	***-4,1***	***-19,3***
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	0,7	4,1
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	-0,7	8,3
Kassaflöde löpande verksamhet	**-4,0**	**-6,9**
Investeringsverksamhet		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-4,6	-4,6
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	-	-
Kassaflöde investeringsverksamhet	**-4,6**	**-4,6**
Finansieringsverksamhet		
Nyupptagna lån	-	-
Amortering av skuld	-	-
Kassaflöde finansieringsverksamhet	**-**	**-**
Årets kassaflöde	***-8,6***	***-11,6***
Likvida medel vid årets början	**-12,2**	**-1,3**
Likvida medel vid årets slut	**-20,8**	**-12,9**

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

Not 1 Verksamhetens intäkter	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Brukningsavgifter externa	115,1	298,3
Brukningsavgifter interna	3,5	5,6
Förutbetalda intäkter	-	-
Anslutningsavgifter ianspråktagna för		
- exploateringsinvesteringar	1,8	14,6
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	9,7	19,6
Övriga intäkter externa	4,2	12,2
Övriga intäkter interna	8,9	28,6
Summa intäkter	**143,2**	**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 1:2026	Bokslut 2025
Kostnader externa	-60,2	-206,8
Övriga interna kostnader	-24,9	-65,4
Summa kostnader	**-85,1**	**-272,2**
- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead		
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	3,9	5,3
Kommungemensamt		
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	1,7	4,1
IT och telefoni	0,1	0,6
Försäkringar	0,3	0,5
Hälsopaket, Posthantering mm	0,3	0,6
Summa	**6,3**	**11,2**

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

Not 3 Avskrivningar	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Vatten- och avloppsledningar	-18,1	-48,3
Va-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-8,3	-22,3
Maskiner och inventarier	-0,4	-0,7
Summa avskrivningar	**-26,8**	**-71,3**

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden
Komponentredovisning tillämpas

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

Not 5 Finansiella kostnader	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-4,3	-14,2
Ränta kapitalkostnad	-17,6	-55,7
Övriga finansiella kostnader	0,0	-21,3
Summa finansiella kostnader	**-21,9**	**-91,2**

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Bokslut 2025	Bokslut 2025
Ingående värde	2 621,7	1 946,3
Nettoinvesteringar	4,1	746,0
Korrigeringar	-85,5	0,3
Avskrivningar	-26,5	-70,8
Utgående bokfört värde	**2 513,9**	**2 621,7**

Not 7 Pågående ny-, till- och ombyggnader	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	371,9	793,3
Drifttagning	-4,1	-750,7
Strykningar/flyttningar	-0,2	-6,1
Nya pågående, ej avslutade investeringar	85,5	335,4
Utgående bokfört värde	**453,1**	**371,9**

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

Not 9 Likvidkonto

Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen

Not 10 Eget kapital	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Balanserade resultat	-55,8	-55,8
Årets resultat	9,4	-
Summa eget kapital	**-46,3**	**-55,8**

Not 11 Övriga avsättningar, Lyra	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	78,7	-
Årets avsättning	-	78,7
Uttag	-	-
Outnyttjade belopp som återförts	-	-
Förändring av nuvärdet	-	-
Utgående bokfört värde	**78,7**	**78,7**

Not 12 Anläggningslån	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående skuld	2 297,6	1 892,4
Nytt lån	-	450,0
Amortering	-17,9	-44,7
Utgående skuld	**2 279,7**	**2 297,6**

Not 13 Periodiserade anslutningsavgifter	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående balans	573,4	567,4
Årets avsättning	13,0	26,0
Ränta influtna anslutningsavgifter, värdesäkring	4,3	14,2
Ianspråktagna anslutningsavgifter för		
- exploateringsinvestering VA-ledning	-1,8	-14,6
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-9,7	-19,6
Utgående bokfört värde	**579,2**	**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 2026-04-30 uppgår till 579mnkr inklusive ränta.

Not 14 Förutbetalda intäkter	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	-	13,6
Förutbetalda intäkter	-	-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	14,3	37,9

Not 15 Övriga kortfristiga skulder	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Leverantörsskuld	31,3	52,5
Semesterlöneskuld	7,5	3,8
Övriga kortfristiga skulder	-17,2	-13,5
Summa kortfristiga skulder	**21,6**	**42,8**

Noter till särredovisning av Avfallsverksamheten, belopp i miljoner kronor

Not 16 Verksamhetens intäkter	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Brukningsavgifter	64,7	188,3
Övriga intäkter	14,8	57,4
- kommuninterna intäkter	3,9	4,9
Förutbetalda intäkter, Kommunala avfallsuppdraget	-0,6	-10,0
Summa intäkter	**78,9**	**235,7**

Not 17 Verksamhetens kostnader	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Kostnader externa	-53,1	-153,2
Övriga interna kostnader	-25,2	-76,7
Summa kostnader	**-78,3**	**-229,8**
- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead		
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	0,7	2,2
Kommungemensamt		
Tjänster kommunstyrelseförvaltning	1,1	2,5
IT och telefoni	0,2	0,5
Försäkringar	0,3	0,6
Hälsopaket, Posthantering mm	0,5	0,4
Summa	**2,9**	**6,1**

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

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

Not 19 Finansiella kostnader	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ränta på kapitalkostnad	-	-
Övriga finansiella kostnader	0,0	-0,1
Summa finansiella kostnader	**0,0**	**-0,1**

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

Not 21 Pågående ny-, till- och ombyggnader	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	6,6	20,5
Drifttagning	-	-35,3
Korrigeringar	-	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	3,3	4,6
Anskaffningsvärde deponi etapp 2	-	16,9
Utgående bokfört värde	**9,9**	**6,6**

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

Not 23 Likvidkonto

Beloppet avser avfallsverksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen.

Not 24 Eget kapital	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Balanserade resultat	62,0	63,2
Justering ingående eget kapital	1,6	-1,6
Årets resultat	-2,0	0,4
Summa eget kapital	**61,6**	**62,0**

Normalnivå på eget kapital		
10 procent av verksamhetens intäkter	7,9	23,6

Not 25 Avsättningar till deponi	Delår 1:2026	Bokslut 2025
Ingående värde	28,3	36,0
Årets avsättning		17,6
Uttag	-4,7	-26,0
Outnyttjade belopp som återförts		
Förändring av nuvärdet		0,7
Utgående bokfört värde	**23,6**	**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 1:2026	Bokslut 2025
Leverantörsskuld	3,9	5,8
Avfallsskatt	2,1	1,2
Semesterlöneskuld	4,6	3,1
Skuld till abonnenter	32,7	35,2
Övriga skulder	18,9	17,5
Summa kortfristiga skulder	**62,2**	**62,8**

Driftredovisning

Tabell: Driftsredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Delår 1:2025 Kostnader	Delår 1:2025 Intäkter	Delår 1:2025 Netto	Delår 1:2026 Kostnader	Delår 1:2026 Intäkter	Delår 1:2026 Netto	Budget 2026	Prognos 1:2026	Budget-avvikelse 2026	*Justerad budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	-5,3	**0,0**	**-5,3**	**-4,9**	**0,1**	**-4,8**	**-18,4**	**-18,9**	**-0,5**	**-0,5**
Kommunfullmäktige	-5,0	0,0	-5,0	-4,8	0,1	-4,7	-14,0	-14,5	**-0,5**	-0,5
Stadsrevisionen	-0,3	0,0	-0,3	-0,1	0,0	-0,1	-4,5	-4,4	**0,0**	0,0
Summa kommunfullmäktige	**-5,3**	**0,0**	**-5,3**	**-4,9**	**0,1**	**-4,8**	**-18,4**	**-18,9**	**-0,5**	**-0,5**
Förskolenämnden	-475,9	55,6	-420,4	-459,3	52,8	-406,5	-1 165,3	-1 141,2	**24,0**	24,3
Grundskolenämnden	-1 021,3	104,4	-916,9	-1 051,2	112,3	-938,9	-2 550,8	-2 610,8	**-60,0**	-57,7
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-632,3	194,6	-437,7	-658,7	195,3	-463,4	-1 371,0	-1 353,2	**17,8**	17,8
Funktionsstödsnämnden	-473,4	25,3	-448,1	-470,1	28,6	-441,5	-1 324,0	-1 337,1	**-13,0**	-7,1
Socialnämnden	-307,4	19,0	-288,4	-320,5	17,5	-303,0	-796,8	-878,6	**-81,8**	-81,8
Vård- och omsorgsnämnden	-815,1	111,2	-703,9	-900,7	108,7	-792,0	-2 152,0	-2 280,9	**-128,9**	-128,6
Bygg- och miljönämnden	-27,2	24,3	-2,9	-30,8	15,4	-15,5	-27,0	-29,0	**-2,0**	-2,0
Kultur- och fritidsnämnden	-167,7	23,1	-144,6	-177,9	26,3	-151,6	-439,5	-439,8	**-0,2**	-0,2
Markplanerings - och exploateringsnämnden	-95,2	65,4	-29,8	-100,9	68,0	-32,9	-92,5	-97,7	**-5,2**	-5,2
Teknik- och servicenämnden	-320,8	211,8	-109,0	-364,4	219,6	-144,8	-266,2	-301,5	**-35,3**	-35,3
Valnämnden	-0,2	0,0	-0,2	-0,3	0,0	-0,3	-9,2	-9,0	**0,1**	0,1
Överförmyndarnämnden	-13,4	5,2	-8,1	-15,7	5,6	-10,1	-25,9	-27,0	**-1,1**	-1,1
Kommunstyrelsen	-928,2	602,9	-325,3	-934,9	643,5	-291,4	-969,7	-986,4	**-16,8**	-16,8
- Kommunledning	-12,9	0,2	-12,7	-14,7	0,0	-14,7	-54,1	-42,5	**11,6**	11,6
- Kommunledningsförvaltningen	-205,5	41,5	-164,0	-202,9	64,0	-138,9	-484,0	-479,4	**4,5**	4,5
- Kommungemensamma verksamheter	-709,9	561,3	-148,6	-717,2	579,4	-137,8	-431,6	-464,5	**-32,9**	-32,9
Summa nämnder	**-5 278,2**	**1 442,8**	**-3 835,4**	**-5 485,3**	**1 493,4**	**-3 991,9**	**-11 189,9**	**-11 492,2**	**-302,3**	**-293,6**
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter	**-233,2**	**230,7**	**-2,5**	**-255,0**	**262,4**	**7,3**	**0,0**	**0,7**	**0,7**	**0,0**
Avfall	-78,0	75,5	-2,5	-81,8	79,8	-2,0	0,0	-13,2	**-13,2**	0,0
VA	-155,2	155,2	0,0	-173,2	182,6	9,4	0,0	13,8	**13,8**	0,0
Utrymme för kommunstyrelsen	**-20,2**	**0,0**	**-20,2**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**-538,8**	**-296,8**	**242,0**	**242,0**
Kommunstyrelsen, finansiering	**69,0**	**39,6**	**108,7**	**-693,0**	**848,7**	**155,7**	**363,55**	**442,7**	**79,2**	**79,2**
Pensionskostnader och personalförsäkringsnetto	-70,9	0,0	-70,9	-825,7	726,2	-99,5	-208,0	-209,7	**-1,7**	-1,7
Kapitalkostnader	142,8	-	142,8	125,6	35,0	160,6	485,6	485,6	**0,0**	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	-	-	0,0	-	0,4	0,4	-	-	**0,0**	0,0
Försäljning av tomträtter	-	12,9	12,9	-	6,2	6,2	20,0	15,0	**-5,0**	-5,0
Exploateringsintäkter	-1,6	19,7	18,1	-10,4	76,2	65,8	66,0	80,0	**14,0**	14,0
Effekt av finansiell leasing (fastigheter)	-	-	-	17,4	-	17,4	-	52,0	**52,0**	52,0
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-1,3	7,0	5,7	0,0	4,7	4,7	-	19,9	**19,9**	19,9
Driftbudget totalt	**-5 467,9**	**1 713,1**	**-3 754,7**	**-6 438,2**	**2 604,6**	**-3 833,7**	**-11 383,5**	**-11 364,5**	**19,1**	**27,2**
Avgår interna poster	760,1	-760,1		**1 551,9**	**-1 551,9**					
Verksamhetens kostnader och intäkter	**-4 707,7**	**953,0**	**-3 754,7**	**-4 886,4**	**1 052,7**	**-3 833,7**	**-11 383,5**	**-11 364,5**	**19,1**	**27,2**

* Justerad budgetavvikelse: Den budgetavvikelse nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital t.ex. i ianspråktagande av överfört resultat intraprenader, Sociala investeringar med mera totalt 8,1 miljoner kronor.

Nedan lämnas en kort beskrivning av varje nämnds ansvar samt en bedömning av nämndens helårsprognos. Prognos för verksamhetsmål och uppdrag återfinns i bilaga 2, Uppföljning av strategiska mål och uppdrag. Mer information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i respektive nämnds delårsrapport.

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.

Kommunfullmäktiges prognos för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 0,5 mnkr. Avvikelsen finns inom arvodeskostnader. Översyn av prenumerationer har gjorts och följs upp framåt. Under året genomförs utbildningsinsats inom säkerhet för förtroendevalda. I juni genomförs aktivitet Nationaldagsfirande och under hösten 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.

Stadsrevisionens prognos för helåret visar en budget i balans. Närmare beräkningar sker till delår 2. 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 24 mnkr. De kommunala förskolorna har ett ansträngt ekonomiskt läge och prognostiserar en negativ avvikelse på 34 mnkr. Avvikelsen beror på att antalet barn minskar i snabbare takt än vad enheterna har haft möjlighet att anpassa sin organisation. De sammanslagningar av förskolor, uppsägning av hyreskontrakt samt plomberingar av avdelningar och förskolor som planeras från och med augusti 2026 kommer inte ge full ekonomisk effekt förrän 2027. Flera barn med behov av extra stöd och i vissa fall också långa vistelsetider skapar svårigheter att få ekonomin att gå ihop för många enheter.

Avvikelsen på förskolorna kompenseras av en positiv avvikelse på förvaltningsövergripande nivå, då tilldelningen via resursfördelningsmodellen följer antalet barn. Att fördela om medel från resursfördelningsmodellen till enheterna under hösten skulle vara en kortsiktig lösning, då nämndens ekonomi framåt kommer att minska utifrån den demografiska utvecklingen. Nämnden behöver anpassa sig till en mindre ekonomisk ram vilket medför att det anpassningsarbete som pågår med att minska antalet lokaler, hyreskostnader och personal behöver fortsätta under året.

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 redovisar en negativ avvikelse på 60 mnkr. Den negativa budgetavvikelsen hänförs främst till en negativ avvikelse på förvaltningsövergripande nivå, högre lokalkostnader i relation till budget samt två poster av engångskaraktär. I prognosen ingår det ackumulerade negativa resultatet för intraprenaden på Mellringeskolan som upphör till hösten samt eventuell reglering till fristående skolor för underskottet för 2025.

De kommunala grundskolorna prognostiserar en negativ avvikelse på 9,4 mnkr. En beräkning av de kommunala skolornas resultat för 2026 visar på att enheterna förbrukat mer än budgeterat vilket innebär att kompensation till fristående skolor kan bli aktuell.

Mellringeskolans intraprenad avslutas och kommer från hösten 2026 återgå i kommunal drift. Det innebär att det negativa ackumulerade resultatet som enheten upparbetat under flera års tid behöver resultatföras och påverkar nämndens resultat för 2026 negativt.

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 även huvudman för den kommunala lantmäterimyndigheten.

Gymnasie- och arbetsmarknadens prognos för helåret visar en positiv budgetavvikelse på 18 mnkr. Avvikelsen utgörs främst av en positiv avvikelse på ca 13 mnkr inom vuxenutbildning och är hänförligt till lägre personalkostnader än budgeterat inom flera enheter inom vuxenutbildningen. Gymnasieskolan redovisar en positiv avvikelse mot budget om 3,7 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av högre intäkter till följd av ett större elevunderlag än budgeterat inom flera verksamheter. Ökande antal individer i behov av ekonomiskt bistånd innebär en negativ prognostiserad avvikelse om 2,2 mnkr.

Införandet av ett nationellt aktivitetskrav för personer som uppbär ekonomiskt bistånd innebär en osäkerhet. Det är vid delårsbedömningen inte avgjort hur stora de totala kostnaderna blir för nämnden, men det finns ett statsbidrag för att finansiera reformen.

Nämndens verksamheter präglas av olika uppdrag och förutsättningar, vilket medför varierande utmaningar i arbetet med att säkerställa en ekonomi i balans. En grundläggande utmaning består i att hantera yttre faktorer och osäkerheter som påverkar såväl kostnader som intäkter på både kort och lång sikt.

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 helåret visar en negativ avvikelse på 13 mnkr mot budget. De negativa avvikelserna finns i det interna utförandet inom Bostad med särskild service, Personlig assistans, Daglig verksamhet, Socialpsykiatrin samt Barn-och ungdomsverksamheten. Det är främst personalkostnader som avviker negativt mot budget inom internt utförande medan köp av Daglig verksamhet och externa köp leder till negativa avvikelser inom köpkraften.

Under 2026 öppnas flera nya bostäder med särskild service, vilket skapar fler ändamålsenliga boendemiljöer och bidrar till en fortsatt god balans mellan behov och verkställighet.

Omställningen till ny socialtjänstlag med fokus på förebyggande insatser innebär förändrade arbetssätt som medför krav på kompetensutveckling, styrning och uppföljning.

Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för den del av socialtjänstlagen (SoL) som avser Individ- och familjeomsorg, oavsett utförare. I detta ansvar ingår bland annat myndighetsutövning och insatser inom missbruksvård samt stöd till barn, unga och vuxna som far illa.

Socialnämndens prognos för helåret visar en negativ avvikelse mot budget på 82 mnkr. Nämndens verksamheter i egen drift, exklusive ensamkommande barn och unga, väntas redovisa en positiv budgetavvikelse på 9,4 mnkr. För verksamheten för ensamkommande barn och unga bedöms en negativ budgetavvikelse på 0,3 mnkr medan verksamheten externa köp prognosticerar en negativ avvikelse på 99 mnkr mot budget.

Nämnden och förvaltningen arbetar målinriktat med stöd av riktade statsbidrag och tilldelade omställningsmedel för 2026 (20 mnkr) utifrån den antagna strategin för omställning, för att motverka fortsatta kostnadsökningar.

För att nå en ekonomi i balans krävs minskat behov av heldygnsvård för barn, unga och vuxna. Det pågående omställningsarbetet, utifrån ny Socialtjänstlag och med ett ökat fokus på ekonomisk medvetenhet och effektivitet, minskar behovet av heldygnsinsatser och ökar möjligheterna att tillhandahålla stöd i öppenvård på hemmaplan. Denna förskjutning kommer även att innebära att andra kommunala verksamheter blir berörda, exempelvis kommer fler unga med stora stödbehov att finnas kvar i våra skolor. För helåret 2026 förväntas nämndens nettokostnad öka med 1,0 procent, vilket motsvarar 8,7 mnkr. Under 2025 var nämndens nettokostnadsökning 3,6 procent och året innan 10,3 procent. Bedömningen är att nämnden planat ut den kraftiga nettokostnadsutvecklingen de senaste åren.

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 helåret visar en negativ avvikelse på 129 mnkr mot budget. Det är verksamheter i intern regi som redovisar störst avvikelser mot budget, Särskilt boende 33 mnkr, Hemtjänst 19 mnkr, Kommunal hälso- och sjukvård 8,3 mnkr samt HSL-organisationen 6,2 mnkr.
Inom valfrihetssystemet (LOV) redovisas en positiv avvikelse på 3,8 mnkr. För externa utförare uppgår avvikelsen till 2,3 mnkr medan interna utförare redovisar en positiv avvikelse på 1,5 mnkr.

Under året har Saxons särskilda boende med 100 nya platser tagits i bruk, vilket innebär en halvering av kön till särskilt boende. Behovet av korttidsplatser är fortsatt högt, för att undvika kostnader för patienter med fördröjd hemgång har nämnden förlängd förhyrning av 12 platser på USÖ till och med sista augusti 2026.

En ökande andel brukare har mer komplexa behov, vilket driver kostnader genom ökad bemanning, längre utredningar och ökade krav på kompetens. Samtidigt ökar trycket från en åldrande befolkning och ett utökat kommunalt hälso- och sjukvårdsansvar, vilket förstärker kostnadsutvecklingen. Åtgärder vidtas för att dämpa utvecklingen, bland annat genom att ställa om dagverksamhet till öppnare insatser och utveckla arbetssätt inom hemtjänst och hemsjukvård också som ett led ökad i omställning till nära vård. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till kompetensförsörjning, där många nyanställda saknar vårdutbildning eller tillräckliga språkkunskaper. Utvecklingsarbeten inom hemtjänst och hemsjukvård pågår i syfte att stärka arbetssätten.

Sammantaget bedöms kostnadstrycket vara fortsatt högt, men genom fortsatt omställning av arbetssätt, stärkt kompetensförsörjning och utvecklad styrning finns förutsättningar att successivt dämpa kostnadsutvecklingen. Genom att minska beroendet av vikarier och stärka planeringen kan

kostnadsutvecklingen stabiliseras. Nämnden ser ökade kostnader för hjälpmedel, medicinteknisk utrustning, måltider, livsmedel samt för digitala system och licenser.

Överförmyndarnämnden

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

Överförmyndarnämnden prognos för helåret visar en negativ budgetavvikelse på 1,2 mnkr för 2026. Avvikelsen beror till allra största del på att kostnaderna för att anlita privat professionell ställföreträdare förväntas öka till följd av fler komplexa ärenden och svårigheter att rekrytera ideella ställföreträdare.

Överförmyndarkansliet kommer under året få fler och utökade arbetsuppgifter till följd av ny lagstiftning som träder i kraft den 1 juli. För detta har Överförmyndarnämnden fått en utökad budgetram från Kommunstyrelsen. Budgeten avseende egen personal och driftskostnader bedöms vara i balans.

Bygg- och miljönämnden

Bygg- och miljönämnden ansvarar för miljö- och hälsoskydd och det som rör plan- och bygglagen samt plan- och byggförordningen. Till exempel namnsättning av gator, naturvård och tillsyn av livsmedel.

Bygg- och miljönämndens prognos för helåret visar en negativ avvikelse på 2 mnkr. Orsaken är framför allt ett lägre prognostiserat inflöde av 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, vilket innebar få ärenden i början på årets första fyra månader. Det får ses som en naturlig anpassning till det nya regelverket, där färre ärenden än normalt hanterats.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att utveckla, samordna och ansvara för kommunens kultur- och fritidspolitik genom att skapa förutsättningar på den fria tiden för såväl den enskilda invånaren som grupper med olika intressen och livsmönster. Nämnden ska särskilt arbeta förebyggande och främjande. Kultur, att förstå varandras livsmönster, till exempel konst, idrott eller folkbildning är kittet som binder samman människor och som överbryggar gränser och skapar möjligheter. Variation och mångfald möjliggör både organiserade och spontana verksamheter och utgör viktiga byggstenar för livskvalitet, upplevelser och delaktighet.

Kultur- och fritidsnämndens prognos för helåret visar en negativ avvikelse på 0,2 mnkr. Större delen av avvikelsen härleds till Bibliotek/Kulturskola, där flera personalförändringar under året medför ökade kostnader.

Teknik- och servicenämnden exklusive taxefinansierad verksamhet

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 parkeringsövervakning. Nämnden ansvarar också för kommunens matproduktion till förskolor, skolor och boenden.

Teknik och servicenämndens prognos för helåret visar en negativ avvikelse på 35 mnkr. De främsta orsakerna till avvikelsen är Park- och gatuverksamheten som prognostiserar en negativ avvikelse på 35 mnkr. Avvikelsen beror främst på grund av vinterväghållningen samt ökad kostnad för

vägsamfälligheter. Måltidsverksamheten visar en negativ avvikelse 5 mnkr som delvis förklaras av den demografiska elevminskningen. Positiva avvikelser förekommer för fordonsverksamheten på 2,6 mnkr och baseras främst på högre fordonsintäkter. Gasverksamheten visar en positiv avvikelse på 1,2 mnkr som förklaras av en tillfällig skatteåterbäring.

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 för helåret visar en negativ avvikelse på 5,2 mnkr mot budget. Avvikelsen förklaras av kostnader för flytten av Naturbruksverksamheten, lägre intäkter för avgälder då tomträtter har sålts i betydande omfattning de senaste åren samt att prognosen för det kommunala skogsinnehavet inte levererar ett överskott från avverkning och försäljning.

Valnämnden

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

Valnämndens prognos för helåret visar en budget i balans. Då Valnämnden ännu befinner sig i den första hälften av valåret 2026 kan det tillkomma kostnader längre fram som är svåra att förutse. Utifrån den kommunala budgeteringen, där statsbidraget för att genomföra valet 2026 ingår, kommer verksamheten (valet till riksdag, kommun- och regionfullmäktige) att kunna fullgöras enligt plan.

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 prognos för helåret redovisar en negativ avvikelse på 17 mnkr mot budget. En stor del av avvikelsen beräknas från högre kostnader än budgeterat inom Förvaltningsportföljen för Pm3 objekt, försäkringsområdet och arbetsmiljötjänster.

Prognosen gällande statsbidrag för flyktingar är högre än budgeterat, men betydligt lägre i år än föregående år. Större positiv avvikelse återfinns också hos de politiska kanslierna. Den sammanlagda budgetavvikelsen bedöms vara stabil och hanterbar och ger sammantaget goda förutsättningar för måluppfyllelse vid årets slut. Bedömningen bygger på att planerade åtgärder och aktiviteter genomförs enligt plan under resterande del av året, samtidigt som vissa utmaningar kvarstår inom utpekade områden.

Taxefinansierade verksamheter, Kommunstyrelsens utrymme och Finansiering

Taxefinansierad verksamhet, VA och avfall

Avvikelser inom de taxefinansierade verksamheterna justeras antingen mot det egna kapitalet eller som en skuld till respektive taxekollektiv vid 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 13,8 mnkr. Avvikelsen förklaras främst av lägre kapitalkostnader då investeringar inte kommer kunna genomföras i planerad takt samt av något högre intäkter.

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 13,2 tkr. Avvikelsen beror främst på lägre intäkter för annat avfall.

Kommunstyrelsens utrymme samt finansiering

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgetering och tilläggsanslag innehåller i regel endast ofördelade budgetmedel. Utfallet visar en positiv budgetavvikelse på 242 mnkr för helåret. Merparten av den positiva avvikelsen gäller kompensationer för generella kostnadsökningar och objekt kopplade till investerings- och lokalförsörjningsplanen, där budgetmedel fördelas ut så snart objekt är färdigställda. Kompensation till nämnderna för årets lönerevision och hyresindex är klara men fördelas till nämnderna i juni månad.

Prognosen för finansiering visar en positiv budgetavvikelse på 79 mnkr för helåret. Den största avvikelsen avser effekten av ändrad redovisning av finansiell leasing, 52 mnkr.

För exploaterings- och tomträttsverksamheten prognostiseras en positiv avvikelse på ca 9 mnkr, avvikelsen avser främst exploateringsersättningar. Försäljningen av tomträtter och exploateringsfastigheter är lägre än budgeterat.

Verksamheten i kommunens företag

Koncernens resultat för helåret 2026 beräknas bli ett överskott på 250,8 mnkr före skatt inklusive resultat från de större intressebolagen, vilket är 27,8 mnkr lägre än budgeterat.

Den största budgetavvikelsen har Örebrobostäder med -33,4 mnkr mot budget.

För perioden januari – april redovisar koncernen ett överskott på 70,0 mnkr (93,6 mnkr 2025). Örebro Rådhus AB.

Koncernens resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Tabell: kommunens företag i siffror

Bolag	Ägar-andel	Delår 1 2026	Prognos 1 2026	Budget 2026	Avvikelse budget	Bokslut 2025
Örebrobostäder AB	100%	-17,7	-5,0	28,5	-33,4	62,9
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	-0,7	30,8	31,0	-0,2	41,4
Västerporten Fastigheter AB	100%	-4,5	0,2	1,3	-1,1	6,4
ÖBO Husaren AB	100%	2,9	5,4	5,5	-0,1	6,0
Örebroporten Fastigheter AB	100%	25,1	79,7	79,7	0,0	59,7
Gustavsvik Resorts AB	100%	-7,2	-7,6	-8,9	1,3	3,9
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	60,2	146,2	146,6	-0,4	156,0
Örebrokompaniet AB	100%	0,9	0,3	0,1	0,2	2,1
Örebro Parkering AB	100%	-0,8	-3,3	-3,5	0,3	-1,6
Länsmusiken i Örebro AB	91%	1,8	1,0	0,0	1,0	1,2
Kumbro Utveckling AB	80%	0,3	0,7	0,5	0,1	4,0
Kumbro Stadsnät AB	80%	9,2	9,0	8,2	0,8	24,6
Kumbro Vind AB	80%	4,3	1,0	1,1	-0,1	2,1
Vätternvatten AB	77%	0,7	1,9	0,0	1,9	1,2
Örebro Rådhus AB - exkl. utdeln/ränta	100%	-3,8	-9,9	-11,7	1,8	-10,6
minus ej ägd andel		*-3,1*	-2,6	-2,0	*-0,7*	*-6,5*
Summa före bokslutsdispositioner och skatt		**67,6**	**247,8**	**276,3**	**-28,5**	**352,7**
Örebro Läns Flygplats AB	45%	2,2	2,8	1,8	1,0	-3,6
minus ej ägd del	*55%*	*-1,2*	*-1,6*	*-1,0*	*-0,6*	*2,0*
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	3,6	4,4	3,9	0,5	3,9
minus ej ägd del	*60%*	*-2,2*	*-2,6*	*-2,3*	*-0,3*	*-2,3*
Resultat från de större intressebolagen		**2,4**	**3,0**	**2,4**	**0,6**	**-0,1**
Resultat inkl. de större intressebolagen		**70,0**	**250,8**	**278,6**	**-27,8**	**352,6**

Örebro Rådhus AB

Resultatet för moderbolaget Örebro Rådhus AB beräknas för helåret 2026 uppgå till minus 9,9 mnkr före utdelning från dotterbolagen och utdelning till kommunen, vilket är 1,8 mnkr bättre än budget. Räntekostnaderna blir ca 1,8 mnkr lägre än budgeterat, främst på grund av att det i budget fanns en nyupplåning på 50 mnkr. I prognosen görs bedömningen att det inte kommer att lämnas någon utdelning till kommunen varför den budgeterade upplåningen inte behöver genomföras.

ÖrebroBostäder AB och dotterbolag

Koncernen Örebrobostäder med dotterbolag har ett samlat resultat på 31,4 mnkr, vilket är 34,8 mnkr lägre än budgeterat.

Örebrobostäder har budgeterat ett resultat på 28,5 mnkr och prognosen för årets resultat är -5,0 mnkr, vilket alltså är en negativ avvikelse på 33,4 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras främst av lägre intäkter (-20 mnkr), högre fastighets- och driftskostnader (-23 mnkr) och högre finansiella kostnader (-4 mnkr), delvis motverkat av lägre administrativa kostnader (+12 mnkr).

Hyresbortfallet är den största avvikelsen, främst på grund av förseningar i större renoveringsprojekt och en sämre uthyrningstrend.

ÖBO Omsorgsfastigheter prognostiserar ett resultat på 30,8 mnkr, vilket är i linje med budget. Avskrivningarna bedöms bli ca 1,7 mnkr lägre än budgeterat medan räntekostnaderna överstiger budget med 1,6 mnkr. I övrigt endast mindre avvikelser.

Resultatet för Västerporten beräknas bli 0,2 mnkr, vilket är 1,1 mnkr lägre än budgeterat. Det är framför allt vinterkostnader som överstiger budget.

Resultatet för ÖBO Husaren beräknas bli 5,4 mnkr, vilket är enligt budget.

Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Örebroportens resultat beräknas bli 79,7 mnkr, vilket är enligt budget. Nettoomsättningen är ca 6 mnkr högre än budgeterat samtidigt som underhållskostnader bedöms överstiga budget med ca 6 mnkr. 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.

Gustavsvik Resorts AB

Prognosen för årets resultat är -7,6 mnkr, vilket är 1,3 mnkr bättre än budget. Som alltid finns en stor osäkerhet så här tidigt på året då resultatet är väldigt beroende av hur juli och augusti går, vilket i sin tur är väldigt väderberoende. Det negativa resultatet beror på att hela anläggningen, förutom gym och camping, kommer att hålla stängt september till december på grund av omfattande underhållsåtgärder.

Futurum Fastigheter i Örebro AB

Resultatet för Futurum beräknas bli 146,2 mnkr, vilket är 0,4 mnkr lägre än budgeterat. Intäktssidan har minskat med 2,0 mnkr vilket främst beror minskade förvaltningsuppdrag samt minskade erhållna statsbidrag. Räntekostnaderna är 2,2 mnkr lägre än budget. I övrigt är det flera mindre avvikelser på kostnadssidan. Låneskulden har amorterats med 75 mnkr hittills i år och ytterligare 75 mnkr beräknas kunna amorteras under året.

Örebrokompaniet AB

Örebrokompaniet räknar med ett resultat på 0,3 mnkr, vilket är 0,2 mnkr över budget. nollresultat, vilket är i enlighet med budget. En viss osäkerhet finns dock då sommaren och höstlovet är de stora besökstidpunkterna på slottet när intäkterna till stor del genereras.

Örebro Parkering AB

Prognosen för Örebro Parkering är ett resultat på -3,3 mnkr, vilket är 0,3 mnkr lägre än budget. Om verksamheten fortsatt bedrivs på sparlåga kommer det prognostiserade resultatet att överträffas.

Länsmusiken i Örebro AB

Länsmusikens prognostiserar ett resultat på 1,0 mnkr jämfört med den lagda nollbudgeten. Det är dels lägre kostnader än planerat, dels högre biljettintäkter hittills i år. Viss osäkerhet finns om kostnader för kommande utlandsturné i sommar.

Kumbro Utveckling AB och dotterbolag

Resultatet för Kumbrokoncernen (exkl. Biogasbolaget) sammantaget är 10,6 mnkr, vilket är 0,8 mnkr högre än budget.

Kumbro Utvecklings resultat uppgår till 0,7 mnkr, vilket är 0,1 mnkr högre än budgeterat på grund av minskade räntekostnader till följd av amortering av lån.

Kumbro Stadsnät prognostiserar ett resultat på 9,0 mnkr, vilket är 0,8 mnkr högre än budgeterat beroende på lägre administrations- och försäljningskostnader samt lägre driftskostnader.

Kumbro Vinds resultat är 1,0 mnkr, vilket är 0,1 mnkr lägre än budget.

Biogasbolagets prognos är ett resultat på 4,4 mnkr, vilket är 0,5 mnkr högre än budgeterat. Det är främst orsakat av högre omsättning och lägre råvarukostnader. 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 2,8 mnkr, vilket är 1,0 mnkr högre än budget. Flygverksamheten, både frakt och charter, blir ca 2,6 mkr bättre än budget.

Investeringsredovisning

Kommunkoncernens investeringar

Kommunens investeringar Belopp i mnkr		Nettoutgifter bokslut 2025	Nettoutgifter 1:2026	Budget ÖSB	Justerad budget	Prognos 1:2026	Avvikelse
Förskolenämnden		-1,7	-0,5	-3,0	-3,0	-3,0	0,0
Grundskolenämnden		-7,8	-1,0	-14,2	-14,2	-14,2	0,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden		-9,3	-1,2	-9,1	-9,1	-9,1	0,0
Socialnämnden		-1,0	0,1	-1,0	-1,0	-0,9	0,1
Vård- och omsorgsnämnden		-8,9	-2,7	-33,9	-33,9	-26,5	7,5
Funktionsstödsnämnden		-1,0	-0,1	-2,8	-2,8	-2,8	0,0
Markplanerings- och exploateringsnämnden		-384,5	-76,6	-385,6	-442,9	-301,5	141,5
- fastighetsinvesteringar		-97,8	-24,2	-73,1	-79,2	-79,2	0,0
- trafik- och miljöinvesteringar		-104,3	-23,1	-176,5	-226,8	-129,7	97,1
- exploateringsverksamhet		-182,4	-29,3	*-135,0*	-135,0	-92,6	42,4
- tillgänglighetsåtgärder		-0,1	0,0	*-1,0*	-1,9	*0,0*	1,9
Teknik- och servicenämnden (exkl. taxefinansierad verksamhet)		-190,2	-43,5	-226,6	-259,0	-253,6	5,4
- park & gata		-149,9	-25,5	-178,2	-197,9	-196,1	1,8
- gas		-5,3	-2,2	-3,0	-11,2	-11,2	0,0
- fordon skattefinansierad verksamhet		-31,9	-11,7	-32,7	-35,8	-35,8	0,0
- övrigt Teknik- och servicenämnden		-3,2	-4,1	-12,6	-14,1	-10,5	3,6
Kultur- och fritidsnämnden		-6,5	-1,0	-16,0	-28,1	-11,1	17,1
- fritidsanläggningar		-1,0	0,0	-3,0	-9,7	-5,3	4,4
- konstutsmyckning		-3,2	-0,9	-7,7	-12,7	-2,5	10,2
- inventarier		-2,3	-0,1	-5,2	-5,7	-3,2	2,5
Överförmyndarnämnden		0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
Valnämnden		0,0	0,0	-0,5	-0,5	-0,5	
Kommunstyrelsen		-26,1	-16,6	-26,3	-46,8	-37,5	9,3
- IT-investeringar		-24,5	-16,5	-25,5	-30,3	-30,5	-0,2
- inventarier		-1,6	0,0	-0,8	-16,5	-7,0	9,5
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierad verksamhet		-382,9	-90,8	-631,3	-797,7	-447,2	350,5
- VA		-335,4	-85,5	-592,6	-737,4	-401,8	335,6
- Avfall		-4,6	-3,3	-20,2	-34,8	-19,9	15,0
- fordon taxefinansierad verksamhet		-42,8	-2,0	-18,5	-25,5	-25,5	0,0
Summa skattefinansierad verksamhet		**-636,9**	**-143,1**	**-719,0**	**-841,5**	**-660,7**	**180,9**
Summa taxefinansierad verksamhet		**-382,9**	**-90,8**	**-631,3**	**-797,7**	**-447,2**	**350,5**
Totalt kommunens investeringar		**-1 019,8**	**-233,8**	**-1 350,3**	**-1 639,2**	**-1 107,9**	**531,4**

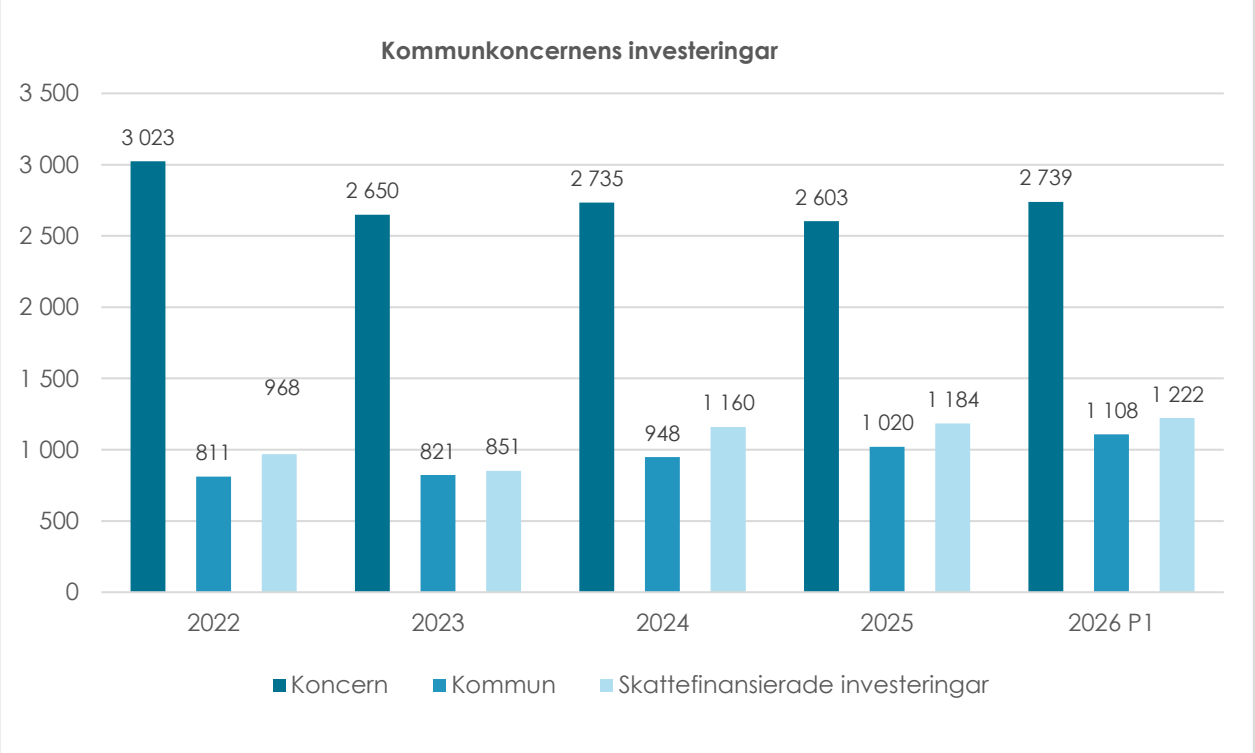
Majoritetsägda bolag Belopp i mnkr	Ägar-andel i %	Nettoutgifter bokslut 2025	Nettoutgifter 1:2026	Plan 2026	Justerad Plan 2026	Prognos 1:2026	Avvikelse
Örebrobostäder AB	100	-607,6	-188,0	-841,0	-841,0	-845,0	-4,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-182,3	-73,0	-175,0	-175,0	-107,0	68,0
ÖBO Husaren AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-14,6	-10,0	-36,0	-36,0	-19,0	17,0
Örebroporten Fastigheter AB	100	-367,0	-28,0	-295,0	-295,0	-213,0	82,0
Gustavsvik Resort AB	100	-12,4	-6,0	-57,0	-57,0	-63,0	-6,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-241,4	-33,0	-258,0	-258,0	-241,0	17,0
Örebrokompaniet AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Parkering AB	100	-45,0	-10,0	-34,0	-34,0	-23,0	11,0
KumBro Vind AB	80	-1,0	0,0	-8,0	-8,0	-7,0	1,0
KumBro Stadsnät AB	80	-42,0	-13,0	-50,0	-50,0	-63,0	-13,0
Vätternvatten AB	77	-95,0	-40,0	-78,0	-78,0	-70,0	8,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-6,3	-0,3	-16,0	-16,0	-15,4	0,6
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-7,6	-0,8	-8,8	-8,8	-8,8	0,0
Summa bolagens investeringar		**-1 622,1**	**-402,0**	**-1 856,8**	**-1 856,8**	**-1 675,1**	**181,6**
Totalt bolagens investeringar, kommunens ägarandel		**-1 583,3**	**-389,5**	**-1 812,9**	**-1 812,9**	**-1 631,1**	**181,8**

Varav investeringar i skattefinansierad verksamhet						
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-241,4	-33,0	-258,0	-258,0	-241,0	17,0
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	-182,3	-73,0	-175,0	-175,0	-107,0	68,0
Örebroporten Fastigheter AB	-122,9	-28,0	-295,0	-295,0	-213,0	82,0
Summa bolagens investeringar Skattefinansierad verksamhet	**-546,7**	**-134,0**	**-728,0**	**-728,0**	**-561,0**	**167,0**
Totalt kommunkoncernens investeringar, kommunens ägarandel	**-2 603,1**	**-623,3**	**-3 163,2**	**-3 452,1**	**-2 738,9**	**713,2**
Varav kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet	***-1 184***	***-277***	***-1 447***	***-1 570***	***-1 222***	***348***

Årets investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 2 739 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet 2025 som uppgick till 2 603 mnkr. Prognosen för 2026 innebär en avvikelse med 713 mnkr i lägre nyttjande än kommunkoncernens budgeterade investeringar på 3 452 mnkr och motsvarar en genomförandegrad på 79 procent. Kommunens prognostiserade investeringar uppgår till 1 108 mnkr gentemot budget på 1 639 mnkr och bolagens prognostiserade investeringar uppgår till 1 631 mnkr (baserat på kommunens ägarandel) gentemot budget på 1 813 mnkr. De skattefinansierade investeringarna i kommunkoncernen prognostiseras till 1 222 mnkr.

Koncernens genomsnittliga investeringsnivå under de fem senaste åren inklusive årets prognos uppgår till 2 750 mnkr och innebär en 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 1 222 mnkr i den skattefinansierade verksamheten. Det är 348 mnkr lägre än vad som planerats för, och motsvarar en genomförandegrad på 78 procent. Den genomsnittliga investeringsnivån har de senaste fem åren, inklusive årets prognos, varit 1 077 mnkr. Det innebär att årets prognostiserade utfall är 145 mnkr högre än genomsnittet. Av de kommunala bolagens prognostiserade investeringsutgifter (kommunens ägarandel) avser 561 mnkr lokaler för de kommunala verksamheterna, vilket finansieras genom framtida hyreskostnader.

Kommunen har ett finansiellt mål om att koncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet ska uppgå till 12 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag för 2026. Koncernens investeringar i skattefinansierade verksamhet prognostiseras till 10 procent (exklusive södra infartsbroarna) och ligger inom det finansiella målet.

Tabell: Finansiellt mål - kommunkoncernens investeringar

	2022	2023	2024	2025	2026 P1
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%	10,2%
Kommunens investeringar i skattefinansierad verksamhet i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	4,3%	4,6%	5,1%	5,6%	5,5%
Skatteintäkter och generella statsbidrag, (mnkr)	**10 155**	**10 659**	**11 104**	**11 430**	**11 825**

Kommunens investeringar

Prognosen för kommunens egna investeringar i både skatte- och taxefinansierad verksamhet uppgår till 1 108 mnkr, där 661 mnkr avser de skattefinansierade investeringarna och 447 mnkr avser taxefinansierade investeringar. Prognosen innebär en genomförandegrad på 68 procent, vilket kan jämföras med föregående års utfall som motsvarade en genomförandegrad på 75 procent.

Skattefinansierad verksamhet

De budgeterade skattefinansierade investeringarna uppgår till 842 mnkr och innefattar även överförda medel från föregående år. Prognosen för 2026 innebär att 181 mnkr ej förväntas nyttjas under året och motsvarar en genomförandegrad på 79 procent, vilket kan jämföras mot genomförandegraden för 2025 på 75 procent. Genomförandegraden för de skattefinansierade investeringarna har, de senaste fem åren i genomsnitt, uppgått till 71 procent, vilket innebär att årets prognos ligger över genomsnittet.

De prognostiserade avvikelserna avseende skattefinansierade investeringar fördelas per nämnd enligt nedan. Övriga nämnder prognostiserar nyttja hela 2026 års avsatta investeringsbudget. Många faktorer påverkar dock möjligheten att genomföra investeringarna enligt plan då det är en lång process där tidplaner måste hållas. Möjligheten till färdigställande påverkas bland annat av inköpsprocessen, eventuella överklaganden av inköpsbeslut och tillgång på projektledare internt.

<u>Markplanerings- och exploateringsnämnden</u>
Prognosen visar på en positiv avvikelse på 141,5. Avvikelsen beror främst på att större investeringsprojekt har senarelagts, bland annat Citylinjen till följd av överklaganden i upphandlingar. Även exploateringsprojektet i Törsjöområdet har skjutits fram då beslut om detaljplanen ännu inte fattats.

<u>Teknik- och servicenämnden</u>
Avvikelsen på 5,4 mnkr förklaras främst av lägre genomförande inom digital infrastruktur och Park och gata. Inom digital infrastruktur är omfattningen av planerade arbeten lägre än beräknat. Avvikelsen inom Park och gata är huvudsakligen kopplad till att investeringar i parkeringsautomater inte kommer att genomföras under året.

Vård- och omsorgsnämnden
Den positiva avvikelsen på 7,5 mnkr förklaras av lägre inköpskostnader än budgeterat samt att vissa planerade inköp i stället belastar driftbudgeten då de inte uppnår beloppsgränsen för investering. Behovet av inventarieinköp till Wadköping bedöms också vara lägre än beräknat, vilket innebär att investeringsbudgeten inte nyttjas fullt ut under året.

Kultur- och fritidsnämnden
Avvikelsen på 17,1 mnkr beror huvudsakligen på att 1%-konstprojekten förbrukar en liten del av 11,4 mnkr i budget eftersom flera projekt ännu inte startat. Kultur- och fritidscenter Varberga och kultur- och fritidscenter Södra ladugårdsängen skjuts till 2027. Resterande avvikelse fördelas på flera projekt som startar senare under året.

Kommunstyrelse
Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget på 9,3 mnkr. Avvikelsen beror främst på att investeringsbudgeten inte bedöms förbrukas fullt ut under året, då inventering och behovsprioritering fortfarande pågår. Även statusen för Stadsbyggnadshus 2 är fortsatt oklar, vilket påverkar utfallet.

Taxefinansierad verksamhet
De budgeterade taxefinansierade investeringarna uppgår till 798 mnkr (inklusive överförda medel från 2025). Prognosen för 2026 innebär att 351 mnkr ej förväntas nyttjas, 336 mnkr inom VA-verksamheten och 15 mnkr inom avfallsverksamheten. Prognosen motsvarar en genomförandegrad på 56 procent, vilket är en minskning mot genomförandegraden för 2025 på 66 procent.

VA-verksamheten
Den prognostiserade avvikelsen (336 mnkr) inom VA-verksamheten förklaras främst av tidsförskjutningar, resursbrist och fördröjda upphandlingar. I vissa fall bedöms projekt även bli billigare än budgeterat. För reningsverken har investeringar i Odensbacken och Garphyttan skjutits fram till följd av resursbrist, medan avvikelsen för Skebäck främst kopplas till upphandlingsproblem avseende kontorshus samt slam- och rötprocess. Nämnden har därför lämnat in en revidering till juni och föreslår att investeringsbudgeten sänks från 737 mnkr till 515 mnkr.

Avfallsverksamheten
Avvikelsen på (15 mnkr) mot budget förklaras främst av senarelagda projekt, bland annat inköp av avfallskärl och investeringar vid Atleverket. Projekten bedöms genomföras i takt med att tidplanerna justeras och arbetet återupptas.

Investeringar i de kommunala bolagen
Dotterbolagens och intressebolagens investeringsprognos för helåret är 1 675 mnkr (1 631 mnkr i förhållande till ägarandel), vilket är 182 mnkr lägre än planerat. Några av de större investeringarna under 2026 kommenteras nedan. Beloppen inom parentes avser projektets totala investeringsutgift.

Örebrobostäders största nyproduktion under året är fritidsgården i Varberga centrum med 40 mnkr (75 mnkr). De största om- och tillbyggnadsprojekten är helrenoveringar på Höglundagatan med 133 mnkr (275 mnkr) och Spannlandsgatan med 102 mnkr (301 mnkr).

ÖBO Omsorgsfastigheter har ett antal pågående investeringar. Den största är vård- och omsorgsboende på Tallrisvägen med 16 mnkr (317 mnkr) som beräknas färdigställas under året. Utöver det pågår nyproduktion av fyra gruppbostäder och en barnbostad. Sammanlagt för dessa fem pågående projekt investeras 87 mnkr under året (142 mnkr).

Örebroporten har inga nyinvesteringar i prognosen och inga stora pågående investeringar. Sammanlagt beräknas investeringar för 213 mnkr under året, fördelat på ett stort antal mindre projekt, varav 26 mnkr avser markförvärv.

Gustavsvik Resorts kommer att genomföra ett större underhållsarbete under året på ca 48 mnkr (82 mnkr).

Futurum Fastigheters största investeringar under året är om- och tillbyggnad av Wallerska skolan med 52 mnkr under året (120 mnkr). Dessutom kommer Futurum, förutsatt beslut av kommunfullmäktige i juni, att förvärva skolan och förskolorna i Hovsta för 70 mnkr. Inga ytterligare investeringar är planerade ännu i Hovsta skola och förskolor.

Örebro Parkering kommer att slutföra byggnationen av ett nytt parkeringshus på södra Ladugårdsängen och investera för 23 mnkr i år (70 mnkr).

Vätternvattens investeringar för projektering och tillståndshantering inom fas 1 av projektet uppgår till 70 mnkr (414 mnkr).

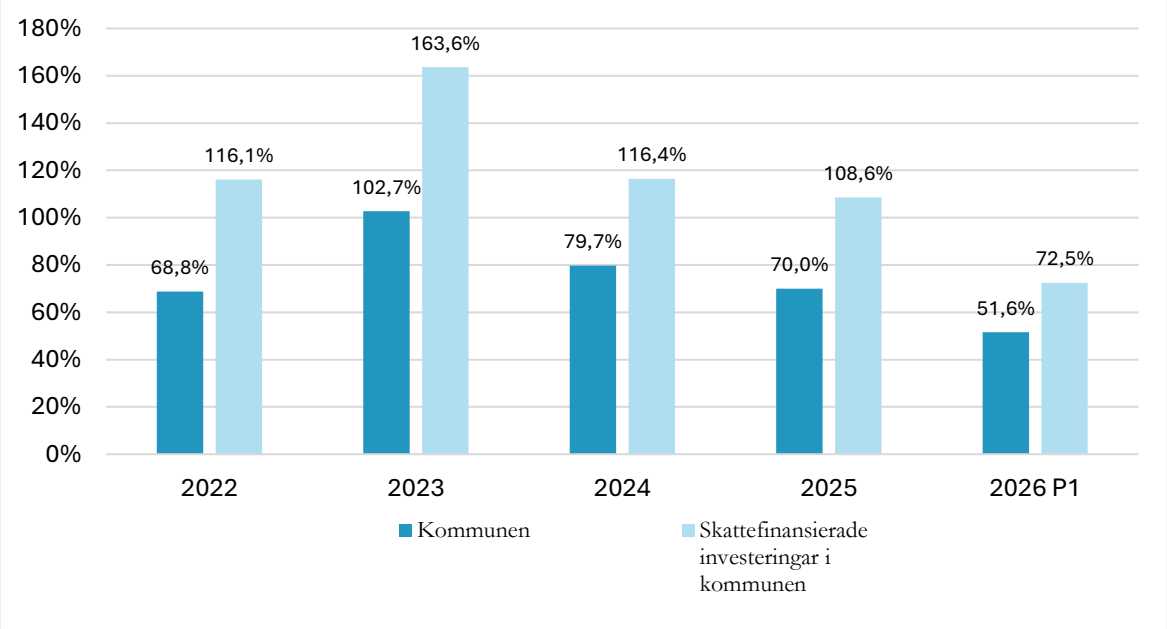
Kumbro Stadsnät räknar med investeringar på 63 mnkr under året, varav 24 mnkr avser nyinvesteringar och resterande reinvesteringar.

Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Om denna andel överstiger 100 procent betyder det att kommunen kan finansiera sina investeringar med egna medel, och därmed undvika att låna. En hög självfinansieringsgrad är en viktig indikator för god ekonomisk hushållning, då den säkerställer att kostnaderna inte överstiger intäkterna och att framtida generationer inte behöver finansiera det som konsumeras idag.

Utifrån prognosen för 2026 beräknas självfinansieringsgraden för kommunens investeringar uppgå till 52 procent. För de skattefinansierade investeringarna beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 73 procent. Den lägre nivån förklaras främst av att årets resultat bedöms bli lägre än budgeterat. Det innebär ett begränsat utrymme att finansiera investeringar med egna medel.

Diagram: Självfinansieringsgrad investeringar, procent



Bilaga 1 Redovisning av markeringar i eget kapital

Örebro kommun har valt att i eget kapital markera delar av årets resultat för regleringen av ackumulerat resultat för intraprenader. Markeringarna ryms dock inte inom ramen för kommunallagens regler för synnerliga skäl och kan därmed inte justeras i balanskravsresultatet. De pågående insatser som under året har finansierats via markeringar i eget kapital redovisas nedan.

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

Markering	Tidigare förändring	Ingående markering	Reglering ackumulerat resultat	Reglering avslutade markeringar	Årets nya mark-eringar	Utgående markering
Eget kapital Avfall*	63,6	63,6	-13,2	-	-	50,4
Eget kapital VA**	0,0	-55,8	13,8	-	-	-41,9
Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning	**63,6**	**7,8**	**0,7**	**0,0**	**0,0**	**8,5**
Intraprenader***	29,0	29,0	-8,8	-	-0,8	19,4
Summa markering regleras via interna regelverk	**29,0**	**29,0**	**-8,8**	**0,0**	**-0,8**	**19,4**
Summa markeringar via eget kapital	**92,6**	**36,8**	**-8,1**	**0,0**	**-0,8**	**27,9**

*Vid överuttag, positivt resultat avseende det kommunal avfalluppdraget, 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 kommunala avfallsuppdraget 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 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.

Samtliga mål

Strategiskt mål	Prognos
Varje nämnd ska ha en ekonomi i balans och dess verksamheter ska bidra till en god ekonomisk hushållning	Uppfylls
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
Alla elever ska nå kunskapsmålen i skolan*	Uppfylls
Alla barn och elever ska känna trygghet och studiero	Uppfylls
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 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
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 ej
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

* Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning (GEH-mål)

Sammanfattning avseende uppdragen

Uppdrag ÖSB 2026, prognos	Genomfört	Påbörjat	Ej påbörjat
	14	16	0

Kvarstående uppdrag ÖSB 2025, prognos	Genomfört	Påbörjat	Ej påbörjat
	8	11	0

Kvarstående uppdrag ÖSB 2024, prognos	Genomfört	Påbörjat	Ej påbörjat
	6	2	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	26 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan tio nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska vara en attraktiv arbetsgivare som erbjuder en trygg och säker arbetsmiljö.	Uppfylls	34 nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska ha en god beredskap inom kommunens samlade totalförsvarsuppdrag	Uppfylls	Tjugo nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan tre nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.

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.	Påbörjat
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

Kvarstående uppdrag ÖSB 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	Samtliga åtta nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas
Alla barn och elever ska känna trygghet och studiero.	Uppfylls	Samtliga fem nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas.
Det ska råda nolltolerans mot mobbning och kränkande behandling.	Uppfylls	Samtliga 15 nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas.
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 nämnd-/bolagsmål som fastställts relaterat till det strategiska målet, kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.

Uppdrag ÖSB 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.	Påbörjat
Starta Middle Years Programme (MYP) inom International Baccalaureate (IB) för elever i åldrarna 11–16 år i kommunens grundskoleverksamhet.	Påbörjat
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.	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	Samtliga tio nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas.
Välfärden i Örebro kommun ska hålla en god kvalitet.	Uppfylls	Samtliga nio nämndmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas.
Det ska vara tryggt att bo, leva och verka i Örebro kommun.	Uppfylls	Tolv nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan två nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska strukturerat arbeta för att inte ha några utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden.	Uppfylls	Nio nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämndmål inte prognostiseras att uppfyllas. Även om målet enligt prognos kommer att bedömas som uppfyllt vid årets slut, bör det noteras att Örebro kommun fortfarande kommer att ha områden som uppfyller kriterierna för utsatta områden, riskområden eller särskilt utsatta områden.

Uppdrag ÖSB 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.	Påbörjat
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.	Påbörjat
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.	Påbörjat
Kommunen ska ansvara för att vidareutveckla Kvarbo för att vara en väg in för alla fastighetsägare där kommunen möter upp i samverkan.	Genomfört
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.	Påbörjat

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.	Påbörjat
Minska genomsnittskostnaderna för placeringarna inom socialnämnden och funktionsstödsnämnden.	Genomfört

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 aktiviteter kopplat till målet bedöms genomförandet vara enligt plan för samtliga 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. På nämndnivå har två av tre aktiviteter kopplat till målet och genomförandet av den bedöms vara enligt plan. I stället för aktivitet kopplat till målet har ÖBO fastställt ett bolagsmål. Prognosen är att målet kommer uppfyllas.
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	Fyra nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett (1) nämnd-/bolagsmål inte prognostiseras att uppfyllas.
Örebro kommun ska fortsatt vara attraktivt för företag och växa och etablera sig i.	Uppfylls ej	Nio nämnd-/bolagsmål relaterade till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas medan ett fem 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 för samtliga sex beslutade aktiviteter på nämnd-/bolagsnivå.
Inom Örebro kommunkoncern ska energieffektiviseringen öka.	Uppfylls ej	Målvärdet för de kommunövergripande indikatorerna för detta mål bedöms inte uppnås. Däremot bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för 12 av 17 beslutade aktiviteter på nämndnivå. I stället för aktivitet/aktiviteter kopplat till målet har bolagen fastställt egna bolagsmål. Prognosen för dessa är att samtliga åtta kommer att uppfyllas.

Strategiskt mål	Prognos	Kommentar
Öka den biologiska mångfalden och andelen giftfria miljöer.	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. Däremot bedöms genomförandet vara enligt plan (eller före plan) för samtliga 16 beslutade aktiviteter på nämnd-/bolagsnivå.
Säkra en hållbar och resilient vattenförsörjning.	Uppfylls ej	Två av fem nämndmål som fastställts relaterat till det strategiska målet kommer enligt prognos att uppfyllas.

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

Kvarstående uppdrag ÖSB 2025	Prognos
Fortsätta arbetet att skapa incitament och förutsättningar för bostadsbyggande i hela Örebro.	Påbörjat
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.	Påbörjat
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.

Uppdrag ÖSB 2026	Prognos
Kartlägg investerings- och exploateringsmöjligheterna på Örebros landsbygd.	Påbörjat

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.	Genomfört
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.	Påbörjat
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

Bilaga 3 Nämndernas planerade och vidtagna åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Se separat bilaga för sammanställning

Bilaga 4 Intraprenader

Tabell: Intraprenader, belopp i miljoner kronor

Intraprenader,	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2026	Avvikelse prognos	Nytt ackumulerat resultat	Preliminärt ackumulerat resultat prövat enligt 7-procentregeln*
Förskolor Lillån	0,3	47,6	-0,3	0,1	0,1
Förskolor Varberga	0,0	53,1	-1,6	-1,6	-1,6
Rosta förskolor	0,0	22,3	-0,2	-0,2	-0,2
Förskolor Väster	3,3	53,4	0,0	3,3	3,3
Summa intraprenader – Förskolenämnden	**3,6**	**176,4**	**-2,0**	**1,5**	**1,5**
Almbyskolan F–9, Almby anpassad skola	3,1	93,6	-1,3	1,8	1,8
Brickebackens skola	4,3	61,7	-0,1	4,2	4,2
Brunnskolan F–6	2,5	35,3	-0,3	2,1	2,1
Engelbrektsskolan 4–9, Engelbrekt anpassad skola	4,1	61,4	-1,0	3,1	3,1
Glanshammars skola F-6	1,7	26,1	0,0	1,7	1,7
Gumaeliusskolan F–9	3,3	57,0	0,2	3,5	3,5
Hagaskolan F-6	2,1	28,2	0,1	2,2	2,0
Lillåns skola F–6 och 4–9, Lillåns södra skola F–6	4,0	84,8	-1,0	3,0	3,0
Mellringeskolan F–9, Mellringeskolan 7–9	-12,1	45,7	1,4	-10,7	-10,7
Norrbyskolan F–6	-0,9	54,3	0,2	-0,7	-0,7
Stora Mellösa skola F–6	0,4	15,1	0,0	0,4	0,4
Stureskolan F-3	1,5	20,4	0,2	1,6	1,4
Wallerska skolan F–6	-2,0	21,1	0,2	-1,8	-1,8
Vivalla F-6, Vivalla anpassad skola	1,9	65,8	-0,2	1,7	1,7
Tegnérskolan F–3, Bruket skola F-3	2,1	29,1	0,2	2,2	2,0
Västra Engelbrektsskolan F–9,	2,1	39,0	0,1	2,2	2,2
Summa intraprenader – Grundskolenämnden	**18,2**	**738,6**	**-1,5**	**16,6**	**16,1**
Socialpsykiatrin	6,2	152,5	-5,9	0,3	0,3
Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden	**6,2**	**152,5**	**-5,9**	**0,3**	**0,3**
Demenscentrum, kognitiv verksamhet	0,7	19,8	0,5	1,2	1,2
Lindhultsgården	0,2	17,1	-0,3	-0,1	-0,1
Ängen	0,1	35,1	-0,4	-0,3	-0,3
Summa intraprenader Vård- och omsorgsnämnd	**1,0**	**71,9**	**-0,1**	**0,9**	**0,9**
Summa intraprenader	**29,0**	**1 139,5**	**-9,6**	**19,4**	**18,8**

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