

# Örebro kommun

Granskning av årsredovisning  
2025



The better the question. The better the answer.  
The better the world works.



Shape the future  
with confidence

## Innehåll

<b>1. Sammanfattning</b> .....	<b>2</b>
<b>2. Inledning</b> .....	<b>4</b>
2.1. Bakgrund.....	4
2.2. Syfte och avgränsning.....	4
2.3. Genomförande .....	5
<b>3. Granskningsresultat</b> .....	<b>6</b>
3.1. Förvaltningsberättelse .....	6
3.2. Räkenskaper .....	10

## 1. Sammanfattning

EY har genom upphandling med Örebro kommun fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att utföra räkenskapsrevision i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. EY har granskat årsredovisningen för 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Vår sammanfattande bedömning är:

- ▶ Att årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- ▶ Att förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- ▶ Att det inte finns något att rapportera gällande om annan information i årsredovisningen än den lagstadgade informationen, i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter
- ▶ En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR
- ▶ Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR
- ▶ Drift- och Investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

Väsentliga iakttagelser som gjorts under granskningen är:

- ▶ Av årsredovisningen framgår att god redovisningssed gällande finansiell leasing (RKR R5) inte följs. Kommunens genomlysning av vilka avtal som är finansiella är delvis gjord. Sju hyresavtal som avser specialbyggnader har hanterats och presenteras som finansiell leasing i årsredovisningen. Effekterna på resultat- och balansräkningen presenteras i not 28. Vår bedömning är att avvikelsen från RKR R5 (Leasing) inte är väsentlig beloppsmässigt för nettoresultatet men mera väsentlig beloppsmässigt för balansräkningen. Vår bedömning är dock att avvikelsen inte är av avgörande betydelse för de finansiella rapporterna i sin helhet. Dock rekommenderar vi att arbetet avslutas under 2026 så att redovisningen kan kompletteras med denna information.
- ▶ Kommunstyrelsens bedömning är att kommunen har acceptabel intern kontroll, men att det pågår en översyn av hur uppföljningen av den interna kontrollen är utformad. Detta då det finns risker att det finns brister i den interna kontrollen som inte har uppmärksamats på ett ändamålsenligt sätt. Revisionens bedömning är att

det föreligger brister, i viss utsträckning. Dessa brister har påvisats i fler av revisionens granskningar under år 2025 i likhet med föregående år.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi:

- ▶ Kommunen bör säkerställa att god redovisningssed följs när det gäller redovisning av finansiell leasing och att processen för att färdigställa detta arbete avslutas under 2026.
- ▶ Kommunen rekommenderas att överväga att tydligare dokumentera processer inom verksamheten samt säkerställa att ansvarsfördelningen i dessa är väl definierade och kända. Vi noterar också ett behov att säkerställa back-up och alternativa resurser i processer där personberoendet är högre. För ändamålet behöver erforderliga resurser erbjudas för att detta arbete ska kunna färdigställas.

## 2. Inledning

### 2.1. Bakgrund

I Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) regleras externredovisningen för kommuner och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Revisionsobjekt är Örebro kommun som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### 2.2. Syfte och avgränsning

De förtroendevalda revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning. Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (12 kap. 2 §) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet, vilket sker inom ramen för revisionsberättelsen.

EY har genom upphandling med Örebro kommun fått i uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer att utföra räkenskapsrevision i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. EY har granskat årsredovisningen för 2025.

Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna information återfinns på sidorna 4-57. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information. Det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Granskningen avgränsas i enlighet med ovan syfte. Granskningen omfattar granskning av årsredovisning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Granskningen omfattar inte om kommunen efterlever balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat då det inte ingår i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Granskning av balanskravet och om resultaten i årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat rapporteras i separat rapport.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättade i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)?

- ▶ Ger årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2025 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?
- ▶ Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- ▶ Finns det något att rapportera från granskning av annan information i årsredovisningen?
- ▶ Har en förvaltningsberättelse upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Har sammanställda räkenskaper upprättats i enlighet med LKBR?
- ▶ Har Drift- och Investeringsredovisning upprättats i enlighet med LKBR?

### 2.3. Genomförande

Granskningen omfattar:

- ▶ Förvaltningsberättelsen
- ▶ Resultaträkning
- ▶ Balansräkning
- ▶ Kassaflödesanalys
- ▶ Sammanställd redovisning
- ▶ Drift- och investeringsredovisning
- ▶ Noter

Granskningen har utförts enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*.

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen, hade påverkat de ekonomiska beslut som denne fattar med grund i de finansiella rapporterna. Bedömning av frågor som är väsentliga för användare av de finansiella rapporterna bygger på ett beaktande av vad som är gemensamma behov av finansiell information hos en användare som grupp. Den möjliga effekten av felaktigheter för vissa enskilda användare, vars behov kan variera stort, beaktas inte. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har påbörjats innan årsredovisningen slutligt fastställts. Iakttagelser som gjorts under granskningen har löpande kommunicerats och helt/delvis beaktats av kommunens redovisningsansvarige. Granskningen har gjorts med utgångspunkt från det utkast till årsredovisning som erhållits den 16 mars 2026.

## 3. Granskningsresultat

### 3.1. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Om inte annat anges i R15 ska under varje huvudrubrik upplysningar lämnas om så väl kommunen som juridisk person och som koncern.

**Bedömning:** Vi bedömer att förvaltningsberättelsens disposition ligger i linje med LKBR och RKR R15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

#### 3.1.1. *Översikt över verksamhetens utveckling*

Utvecklingen ska redovisas genom att aktuellt år jämförs med tidigare år och väsentliga förändringar kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender. Lämpligtvis sker redovisningen i tabellform.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av verksamhetens utveckling i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

#### 3.1.2. *Den kommunala koncernen*

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplysningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse. Beskrivningen kan ske med stöd av ett eller flera organisations-scheman/tablåer.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av den kommunala koncernen i allt väsentligt är presenterade i enlighet med LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.1.3. ställning

### *Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk*

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.

Övrigt krav på innehåll i detta avsnitt är:

- Analys av väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer samt vidtagna åtgärder. Upplysningar ska särskilt lämnas för finansiella risker och hur de hanterats.
- Upplysningar om de totala pensionsförpliktelserna för kommunkoncernen och kommunen samt en uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltningen av pensionsmedel enligt normerat schema.
- Beskrivning av hur reglering av pensionsförpliktelserna ska finansieras
- Översiktlig uppföljning av hur fullmäktiges riktlinjer för medelförvaltningen tillämpats
- Ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet kan också redovisas i avsnittet

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen i avsnittet i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.1.4.

### *Händelser av väsentlig betydelse*

Upplysning ska lämnas om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplysningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat. Exempel på händelser kan vara:

- Köp, försäljning, etablering och nedläggning av verksamhet
- Omstruktureringar
- Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten
- Större investeringar
- Betydande rättstvister

**Bedömning:** Vi bedömer att redovisningen av händelser av väsentlig betydelse i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.1.5. samheten

### *Styrning och uppföljning av den kommunala verk-*

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen. Avsnittet kan beskriva:

- Ansvarsstruktur - styrenheter
- Centrala styrdokument

- Mål, budget och ramar
- Planering, uppföljning och uppsikt
- Intern kontroll

**Bedömning:** Vi bedömer att redovisningen av styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten i allt väsentligt är presenterad i enlighet med LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### **3.1.6. Mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning**

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av ekonomisk ställning samt avstämning av ekonomi och verksamhet utifrån mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk hushållning. *Standard för kommunal räkenskapsrevision* anger att Sakkunnigt biträdes granskning omfattar mål ur det finansiella perspektivet med betydelse för god ekonomisk hushållning genom kontroll av att de redovisade uppgifterna är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal är korrekt beräknade.

**Bedömning:** Vi bedömer att presentationen av mål ur det finansiella perspektivet i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper och att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### **3.1.7. Uppställning av balanskravet**

Balanskravet innebär att kommunens budget och årliga utfall ska vara positiva och att underskott ska återställas kommande år, såvida kommunfullmäktige inte beslutar om annat och hänvisar till "synnerliga skäl". Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser, ska i förvaltningsberättelsen följa ett föreskrivet schema. *Standard för kommunal räkenskapsrevision* anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11§§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.

**Bedömning:** Vi bedömer att kommunens redovisning och beräkning av balanskravet i allt väsentligt har ställts upp i enlighet med LKBR och att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen i allt väsentligt är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal i allt väsentligt är korrekt beräknade.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### **3.1.8.**

#### ***Väsentliga personalförhållanden***

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.

Uppgifter om personalen, sjukfrånvaro och jämställdhet redovisas i avsnittet: Väsentliga personalförhållanden. Dessa avser kommunen respektive bolagen men inte aggregerat för kommunkoncernen.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av väsentliga personalförhållanden i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### **3.1.9.**

#### ***Förväntad utveckling***

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.

**Bedömning:** Vi bedömer att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i allt väsentligt följer LKBR och RKR R 15.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### **3.1.10. Sammanfattande bedömning förvaltningsberättelse**

**Bedömning:** En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

## **3.2. Annan information**

Vi har läst annan information som presenteras i årsredovisningen på sidorna 4-57. Vi har vid genomgången beaktat den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen.

**Bedömning:** Den andra informationen i årsredovisningen innehåller enligt vår bedömning inte en väsentlig felaktighet.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.3. Räkenskaper

#### 3.3.1.

#### *Årets resultatutfall*

Årets resultat för kommunen uppgår till 382,5 Mnkr (530 Mnkr föregående år) vilket är lägre än budgeterat resultat om -84,5 Mnkr. De större avvikelserna mot budget avser minskade verksamhetens intäkter (-95,6Mnkr mot budget), ökade verksamhetens kostnader (+191,1 Mnkr mot budget) samt minskade skatteintäkter (-102,5Mnkr mot budget).

Verksamhetens resultat för 2025 är 199,6 Mnkr högre än jämfört med 2024. Detta beror främst på ökade skatteintäkter om 328,8 Mnkr. Även fast skatteintäkterna ökat mot föregående år är skatteintäkterna lägre än budgeterat med -102,5Mnkr. Minskningen avser främst skatteavräkning för innevarande års prognos. Utfallet förändras kontinuerligt som en följd av att SKR kontinuerligt uppdaterar sina skatteunderlagsprognoser.

De generella statsbidragen och utjämning ligger i relativt jämn nivå med förra året och uppgår i år till 2 589 Mnkr (2 596 mnkr för 2024). Posten ligger också i relativt jämn nivå med budget.

Årets resultat, exklusive reavinster och dylikt som ska motsvara årets resultat för avstämning mot balanskrav, uppgår till 260,7 Mnkr (föregående år 1 087 Mnkr) vilket innebär att balanskravet för år 2025 uppnås.

Det är viktigt att fortsättningsvis säkerställa att nettokostnader över tid inte ökar mer än skatteintäkterna. För god ekonomisk hushållning bör nettokostnader inte överstiga 98 % av skatteintäkterna. Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med ca 2,9 % jämfört med 2024 och verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande poster har ökat med 1 %. Balanskravsresultatet har minskat med 826,3 Mnkr jämfört med föregående år.

Finansnettot uppgår till 161 Mnkr (509 Mnkr för 2024) vilket är lägre än budget som uppgår till 275 Mnkr. Avvikelsen förklaras av lägre resultat inom kapitalförvaltningen om 15Mnkr, räntekostnader för finansiell leasing om 29Mnkr till följd av ändrad redovisning av inhyrda lokaler samt räntekostnader om 21 Mnkr hänförliga till rättsprocessen avseende högreservoaren Lyra.

Redovisat resultat fördelar sig enligt följande (Mnkr):

**Tabell: Resultaträkning för kommunens samlade verksamheter, belopp i miljoner kronor**

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen			Avvikelse
		Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025	Budget 2025	
Verksamhetens intäkter	2	5 154,9	5 653,1	2 790,9	2 977,0	3 072,6	-95,6
Verksamhetens kostnader	3	-14 387,9	-14 713,5	-13 594,6	-13 854,9	-14 046,0	191,1
- varav jämförelsestörande poster	4	81,4	37,3	81,4	48,0	71,0	-23,0
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-1 206,2	-1 392,5	-283,0	-331,0	-310,0	-21,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-10 439,2</b>	<b>-10 452,9</b>	<b>-11 086,7</b>	<b>-11 209,0</b>	<b>-11 283,5</b>	<b>74,5</b>
Skatteintäkter	6	8 512,4	8 841,2	8 512,4	8 841,2	8 943,7	-102,5
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 595,8	2 588,8	2 595,8	2 588,8	2 531,8	57,0
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>668,9</b>	<b>977,2</b>	<b>21,5</b>	<b>221,1</b>	<b>192,0</b>	<b>29,1</b>
Finansiella intäkter	8	1 462,6	366,8	2 113,9	856,1	929,1	-73,0
Finansiella kostnader	9	-1 484,0	-632,7	-1 605,1	-694,6	-654,1	-40,5
- varav jämförelsestörande poster	10	387,3	139,4	387,3	139,4	-	-139,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>647,6</b>	<b>711,3</b>	<b>530,3</b>	<b>382,5</b>	<b>467,0</b>	<b>-84,5</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	11	<b>647,6</b>	<b>711,3</b>	<b>530,3</b>	<b>382,5</b>	<b>467,0</b>	<b>-84,5</b>
Finansiering via eget kapital		-	-	4,6	8,9	-	8,9
<b>Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital</b>		<b>647,6</b>	<b>711,3</b>	<b>534,9</b>	<b>391,4</b>	<b>467,0</b>	<b>-75,6</b>

### 3.3.2.

### Resultaträkning och balansräkning

Vi har utfört en övergripande analys av utgående balanser i resultat- och balansräkningen i årsbokslutet. Vi har jämfört årets utfall med budget och/eller föregående år. I de fall väsentliga avvikelser mot budget och/eller föregående år har noterats har vi följt upp avvikelserna med kommunens redovisningsansvarige.

I vissa fall noterar vi ett behov av tydligare dokumenterade processbeskrivningar avseende bland annat ansvarsfördelning för att klargöra vem som ansvarar för olika delar i en process.

I löneprocessen atteras löpande löneunderlag men här kan respektive ansvarig chef också översiktligt granska och attestera de månadsvisa lönelistorna för att ytterligare stärka processen som hanterar väsentliga kostnadsposter i kommunens resultaträkning.

I investeringsprocessen är omfattningen av dokumenterade processer och kartläggningar låg. Vi rekommenderar att kommunen fortsätter arbetet med dokumentation av investeringsprocessen som påbörjats för att förtydliga rutiner och minska personberoendet. Vi rekommenderar även kommunen att däri förtydliga ansvarsfördelningen och rutinen vad gäller färdigställandet och aktivering av avslutade investeringar. Detta för att en rättvisande bild över var man befinner sig i processen men också för att snarast efter ianspråktagande påbörja planliga avskrivningar.

I bokslutsprocessen har det tidigare år noterats ett behov av backup-resurser för viktiga moment samt ett behov av att dokumentera processer och ansvar för att minska känsligheten för personberoende. Detta skulle säkerställa att nya resurser i processen vet vad som ska göras och vem som ansvarar för de olika delarna i processen. Det är väsentligt att bokslutsprocessen i stort fungerar även löpande för att verksamheterna ska kunna lita på den redovisning som erhålls och för att få underlag för ändamålsenliga beslut i nämnder med mera. Kommunen har under året tillsatt två controllers som har ansvaret för bokslutshanteringen. Tidigare var det endast en person som var ansvarig, vilket har gjort att personberoendet har minskat något. Det finns fortfarande behov av att dokumentera processerna för andra att ta del av.

### **3.3.2.1 Resultaträkning**

Resultaträkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Vi har gått igenom väsentliga rutiner för redovisningen, stickprovsvis granskat verifikationer, stämt av skatteintäkter, jämfört utfall mot föregående år och budget. Vi har vidare utfört analyser av data från ekonomisystemet och lönesystemet.

Vi har granskat intäkter och bidrag analytiskt i förhållande till budget och föregående år. Beslut och beräkningar är avstämde mot underlag och vi har utfört korrelationsanalys på väsentliga intäktsposter.

Väsentliga kostnader har granskats analytiskt genom uppföljning mot budget, föregående år samt stickprovskontroll mot underlag. Kostnader för reparation och underhåll samt köp av verksamhet och entreprenad har granskats. Vår granskning har inte föranlett några väsentliga noteringar.

Vi har granskat väsentliga processer för att bedöma om dessa har en tillräcklig internkontrollstruktur. Från denna granskning noterar vi några förbättringsområden men har inte funnit några väsentliga brister.

Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning. Ovanstående noteringar från processgenomgångar är avsedda att ge förslag på förbättringar för att ytterligare stärka redovisningen.

#### **3.3.2.1.1 Analys av data från ekonomisystemet**

Vi har utfört korrelationsanalyser på väsentliga intäktsflöden för att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp intäkter mot avtal/beslut eller liknande. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd granskning.

Vidare har vi kartlagt väsentliga kostnadsflöden i syfte att identifiera transaktioner som avviker från standardflöde. Vi har stickprovsvis granskat avvikande transaktioner samt följt upp att kostnaden är rörelsegill, att underlaget är komplett och korrekt attesterat i enlighet med gällande attestordning. Vi har inget väsentligt att rapportera utifrån utförd granskning.

### 3.3.2.1.2 Analys av data från lönesystemet

Vi har utfört en registeranalys avseende löner med hjälp av programmet ACL för perioden 2025-01-01–2025-12-31. ACL ger oss information om avvikande transaktioner, exempelvis dubbla poster. De avvikande transaktionerna har därefter stickprovsvis granskats mot underlag för att säkerställa att posterna blivit korrekt behandlade. Vi har inget väsentligt att rapportera från utförd granskning.

**Bedömning:** Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både intäkter och kostnader är det vår bedömning att kommunens resultaträkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner eller fel i väsentlig omfattning.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.3.2.2 Balansräkning

Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovsvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Balansräkningen fördelar sig enligt följande (Mnkr):



Shape the future  
with confidence

Tabell: Balansräkning för kommunens verksamhet, belopp i miljoner kronor

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2024	Bokslut 2025	Bokslut 2024	Bokslut 2025
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>33 536,5</b>	<b>34 881,5</b>	<b>28 423,1</b>	<b>29 979,9</b>
Immateriella anläggningstillgångar	12	4,9	4,2	0,0	0,0
Materiella anläggningstillgångar	13-14	33 299,1	34 704,2	7 839,0	9 121,1
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		27 256,0	30 202,7	5 677,6	7 114,3
- finansiell leasing av fastigheter		-	147,1	-	588,6
- pågående nyanläggningar		4 521,7	2 698,0	1 726,2	938,1
- fordon, maskiner och inventarier		1 521,4	1 561,2	435,2	480,1
Finansiella anläggningstillgångar	15	232,5	268,3	20 584,1	20 858,8
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>8 170,2</b>	<b>7 957,4</b>	<b>7 969,7</b>	<b>7 724,8</b>
Förråd m.m.	16	351,9	431,9	337,6	418,7
- förråd, lager		22,6	22,1	8,3	9,0
- exploateringsfastigheter		319,4	403,9	319,4	403,9
- tomträtter		9,9	5,8	9,9	5,8
Kortfristiga fordringar	17	1 338,3	1 422,7	1 308,4	1 337,8
Kortfristiga placeringar	18	5 917,5	5 868,5	5 900,6	5 854,2
Kassa och bank	19	562,5	234,4	423,0	114,1
<b>Summa tillgångar</b>		<b>41 706,6</b>	<b>42 838,9</b>	<b>36 392,7</b>	<b>37 704,6</b>
<b>Eget kapital, avskrivningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>	20	<b>14 928,6</b>	<b>15 645,0</b>	<b>12 082,8</b>	<b>12 348,0</b>
- periodens resultat		647,6	711,3	530,3	382,5
- resultatreserv		203,0	203,0	203,0	203,0
- resultatutjämningsreserv		426,0	426,0	426,0	426,0
Övrigt eget kapital		13 652,0	14 304,7	10 923,5	11 336,5
<b>Avsättningar</b>		<b>2 519,2</b>	<b>2 676,1</b>	<b>1 400,5</b>	<b>1 504,0</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	1 418,2	1 451,0	1 362,9	1 395,4
Övriga avsättningar	22	46,8	118,0	37,6	108,6
Avsättning för uppskjuten skatt		1 054,2	1 107,1	-	-
<b>Skulder</b>		<b>24 258,8</b>	<b>24 517,9</b>	<b>22 909,4</b>	<b>23 852,6</b>
Långfristiga skulder	23	15 471,8	16 604,5	14 834,0	16 544,4
Kortfristiga skulder	24	8 787,1	7 913,3	8 075,4	7 308,2
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>41 706,6</b>	<b>42 838,9</b>	<b>36 392,7</b>	<b>37 704,6</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
- ställda säkerheter	26	679,1	643,2	-	-
Ansvarsförbindelser					
- pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 735,3	2 644,3	2 735,3	2 644,3
- övriga ansvarsförbindelser					
Borgensåtaganden	25	16,9	16,6	753,8	761,8
Övrigt	26	9,6	11,1	0,7	0,7

## lakttagelser:

### Materiella anläggningstillgångar

Investeringsprojekt genomförs under olika långa tider beroende på vad de avser, men när dessa är avslutade ska projekten analyseras avseende fördelning av ingående delkomponenter för att snarast möjligt aktiveras, det vill säga upptas i anläggningsregister med fördelning på komponenter så att planenliga avskrivningar påbörjas. Under året har det skett stora aktiveringar där posten minskat från 1 726,2 Mnkr till 938,1 Mnkr. Pågående nyan-

läggningar är dock fortsatt större. Effekten av att inte aktivera dessa blir att avskrivningskostnaden inte redovisas korrekt utan förskjuts framåt i tiden. Vi rekommenderar att kommunen fortsätter med arbetet att analysera färdiga projekt för att möjliggöra en snabbare aktivering i nära anslutning till att projekten färdigställts.

Markreserv har skrivits av och avskrivningarna har ökat jämfört med föregående år. Avskrivningarna uppgick föregående år till 7,9Mnkr och uppgår i år till 11,4Mnkr. Detta är en anläggningstillgång som av sin art ej ska skrivas av och avskrivningen har ökat från föregående år. Detta får en mindre oväsentlig effekt på balansräkningen.

### Finansiell leasing

Som framgår av Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper i årsredovisningen redovisar kommunen inte finansiella leasingavtal helt i enlighet med RKR R5. Kommunen har under året klassificerat och påbörjat redovisningen för ett antal hyresavtal enligt denna rekommendation. Vi har granskat kommunens redovisning av dessa och granskningen har inte föranlett några noteringar. Effekten av att presentera dessa avtal som finansiella är att anläggningstillgångar har ökat med 589Mnkr, skulder har ökat med 710Mnkr, eget kapital har minskat med 116Mnkr, samt att 6 Mnkr avser finansiell leasing i årets resultat. Soliditeten har påverkats negativt med 2,7procentenheter, vilket inte påverkar kommunens finansiella mål där soliditeten ska uppgå till minst 50%. Det är fortfarande ett stort antal avtal som i dagsläget redovisas som operationella. Effekterna av detta är troligen inte väsentliga för nettoresultatet men kan ha en större påverkan på balansräkningen och resultaträkningens olika delposter. Då balansräkningen kommer att öka i totalomslutning kommer det att påverka nyckeltal som till exempel soliditet. Arbetet med att identifiera vilka avtal som är att anse som finansiella leasingavtal fortgår och någon bedömd effekt av de avtal som idag presenteras som operationella presenteras ej i årsredovisningen.

Vid granskningen har noterats att finansiella leasingavtal avseende fastigheter som innehas av Nerikes Brandkår har eliminerats i Örebro kommuns sammanställda redovisning utifrån kommunens egna beräkningar. De underlag som legat till grund för elimineringen har dock varit ofullständiga och delvis ospecificerade, vilket medför att beräkningarna kan innehålla felaktigheter. Hanteringen innebär därmed en osäkerhet i tillämpningen av RKR R5 och LKBR. Avvikelsen bedöms inte ha haft någon väsentlig påverkan på årets resultat.

**Bedömning:** Efter genomförda granskningsåtgärder kopplade till både tillgångar och skulder är det vår bedömning att kommunens balansräkning inte omfattar några väsentliga avsteg från god redovisningssed i kommuner, eller fel i väsentlig omfattning med reservation för effekter från avsteget från redovisning enligt RKR R5 för finansiell leasing. Ovanstående noteringar från processgenomgångar är avsedda att ge förslag på förbättringar för att ytterligare stärka redovisningen.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.3.3.

### *Kassaflödesanalys*

Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen. Granskningen har inte föranlett några noteringar.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.3.4.

#### *Sammanställda räkenskaper*

Örebro kommun upprättar en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för företag där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således hel- eller delägda företag där ägarandelen uppgår till minst 20 procent av röster och kapital.

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har stickprovsvis granskat gjorda koncernelimineringar, justeringar och konsolidering av den kommunala koncernens enheter. Vi har vidare stickprovsvis kontrollerat kommunkoncernens sammanställning och kontrollerat att de sammanställda räkenskaperna överensstämmer med underliggande konsolideringsdokumentation.

Kommunens innehav av aktier och andelar i dotterbolag finns till övervägande del i koncernen Örebro Rådhus AB. I konsolideringen för Örebro kommuns koncern tas dock bolagen in separat för konsolidering då den sammanställda redovisningen upprättas med proportionell konsolidering. Vid konsolidering av bolagskoncernen, dess bolag och andra juridiska personer har anpassningar således gjorts till LKBR samt RKR:s rekommendationer.

#### **Analys och bedömning:**

Vid konsolidering av bolagskoncernen, dess bolag och andra juridiska personer har anpassningar i allt väsentligt gjorts till LKBR samt RKR:s rekommendationer.

Enligt Kommunallagen åläggs kommunstyrelsen att ha kontroll över den verksamhet som bedrivs i kommunala bolag. I denna tillsyn ligger i första hand att följa de kommunala bolagens ekonomiska ställning samt att följa hur bolagen tillgodoser det kommunala ändamålet med verksamheter och övriga direktiv som uppställts för verksamheten.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning kap 12 och Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 16 och utformas enligt god redovisningssed. Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att vid förvärvstillfället förvärvat eget kapital i de kommunala bolagen eliminerats, varefter intjänat kapital har räknats in i koncernens egna kapital.

Den proportionella konsolideringen betyder att de kommunala bolagen som inte är helägda tas med till ägda andelen i koncernredovisningen. Transaktioner mellan bolagen och kommunen har eliminerats. Obeskattade reserver har efter avdrag för latent skatt hänförs till eget kapital. Interna mellanhavanden har eliminerats. Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys samt en beskrivning av de ingående bolagen. Till sammanställningen finns även noter bifogade till väsentliga poster.

Den sammanställda redovisning omfattar Örebro kommun samt de företag där kommunen har ett röstetal som överstiger 20 % direkt eller indirekt. De största bolagen är Örebrobostäder AB, Örebroporten Fastigheter AB, Futurum Fastigheter AB och Kumbro Utveckling AB. Dessutom ingår kommunförbundet Nerikes Brandkår samt Stiftelsen Activa och Örebro läns Trädgårds AB.

Koncernens resultat före extraordinära poster uppgår till 711,3 Mnkr (647,6 Mnkr).

För 2025 uppgår moderbolaget Örebro Rådhus AB:s resultat före skatt till 36 Mnkr (33 Mnkr). Merparten av resultatet utgörs av koncernbidrag från Örebroporten Fastigheter AB och utdelning från Futurum Fastigheter i Örebro AB.

Örebrobostäder AB:s (koncernen) resultat efter finansiella poster uppgår till 119 Mnkr (63 Mnkr).

Örebroporten Fastigheter AB:s (koncernen) resultat efter finansiella poster uppgår till 99 Mnkr (13 Mnkr).

Futurum Fastigheter i Örebro AB:s resultat efter finansiella poster uppgår till 156 Mnkr (140 Mnkr).

Kumbro Utveckling AB:s (koncernen) resultat efter finansiella poster uppgår till 32 Mnkr (40 Mnkr).

Kassaflödet för koncernen avseende år 2025 är negativt då likvida medel vid årets början uppgick till 6 473,8 Mnkr jämfört med 6 103 Mnkr vid årets slut. Kassaflödet från den löpande verksamheten, investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten har alla minskat jämfört med föregående år.

Nerikes Brandkår uppvisar ett negativt kapital om -18,1 mkr. Detta presenteras i tabell "Kommunens företag i siffror". Inga kommentarer om kapital situationen har lämnats om detta i årsredovisningen. Nerikes Brandkårs negativa kapital bedöms ej vara väsentligt ur ett koncernperspektiv, men för Nerikes Brandkårs del klarar de inte balanskravet.

**Bedömning:** Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.3.5. *Noter*

Vi har granskat de notupplysningar som lämnas med fokus på att fullständiga upplysningar lämnas, att notupplysningarna hänger samman med ovanstående räkningar och att dessa i allt väsentligt avspeglar de underliggande räkenskaperna.

**Bedömning:** Vår bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar i noter.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.

### 3.3.6. *Drift- och investeringsredovisning*

Vi har granskat drift- och investeringsredovisningarna och dess följsamhet till LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning. Vi har vidare utfört de moment som anges i Standard för kommunalräkenskapsrevision gällande drift- och investeringsredovisning. Det innebär att vi för driftredovisningen:

- kontrollerat att driftredovisningen upprättats och presenterats enligt kriterierna i LKBR och RKR R 14 Drift och Investeringsredovisning,

- kontrollsummerat att räkningarna på totalnivå överensstämmer med externredovisningen,
- granskat att redovisade budgetposter överensstämmer med den av fullmäktige senast fastställda budgeten och utgiftsbeslut samt att i de fall beslut om anslagsförändring tagits under året, att uppgift lämnats om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats,
- kontrollerat att redovisade belopp överensstämmer med extern- och internredovisningen,
- kontrollerat att driftredovisningen, med eller utan justering, summeras i resultaträkningens poster Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader samt att justeringsbeloppen är korrekt härledda,
- kontrollerat att upplysningar om driftbudgetens uppbyggnad samt de för driftredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning samt internredovisning lämnas i not eller annat dokument som noten hänvisar till.

För investeringsredovisningen innebär det att vi har:

- kontrollerat att investeringsredovisningen upprättas och presenteras enligt kriterierna i LKBR och RKR R14 Drift- och Investeringsredovisning, bland annat att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges beslut och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut,
- kontrollerat att även de under året genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva inkluderas,
- kontrollerat att även de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till omfattas,
- kontrollerat att investeringsredovisningen i övrigt upprättas i enlighet med kommunens ekonomistyrningsregler,
- kontrollerat att redovisade budgetposter överensstämmer med den av fullmäktige senast fastställda budgeten samt att i de fall beslut om anslagsförändring tagits under året, att uppgift lämnats om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats,
- kontrollerat att redovisade belopp överensstämmer med redovisningen
- kontrollerat att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar kan stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter,
- kontrollerat att investeringsredovisningen, med eller utan justering, summeras i kassaflödesrapportens poster investering i immateriella, materiella och finansiella anläggningstillgångar samt att justeringsbeloppen är korrekt härledda ur redovisningen,
- kontrollerat att upplysningar om investeringsbudgetens uppbyggnad samt de för investeringsredovisningarna mest väsentliga principerna för ekonomistyrning lämnas i not eller annat dokument som noten hänvisar till,
- kontrollerat att de i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna att detta dokumenteras och avvikelserna anges.

**Bedömning:** Vår bedömning är att drift- och investeringsredovisningarna i allt väsentligt har upprättats enligt LKBR och RKR R 14 Drift- och investeringsredovisning.

**Kommunens kommentarer:** Har inget att invända.



Örebro den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Pontus Ekevid  
Ernst & Young AB  
Ansvarigt sakkunnigt biträde