

















































































































### Finansiell ställning jämfört med andra kommuner

Örebro kommun har inom R9-nätverket jämfört sin finansiella ställning med hjälp av en nyckeltalsmodell framtagen av Kommunforskning i Västsverige (KFi). Modellen, som kallas den finansiella profilen, visualiseras genom ett polärddiagram. Diagrammet innehåller åtta finansiella nyckeltal som anses vara särskilt viktiga för en kommun. Det innehåller också fyra finansiella perspektiv som är summan av de fyra nyckeltal som ligger närmast axeln. De fyra perspektiven är:

- Lång sikt – kapacitet
- Kort sikt – beredskap
- Risk
- Kontroll

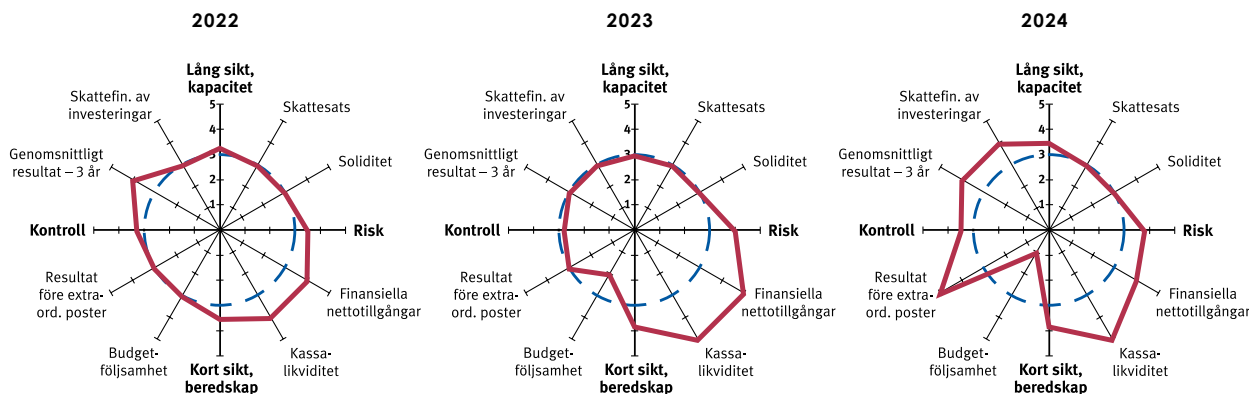
Varje kommun poängsätts på en femgradig skala baserat på relationen mellan nyckeltalen. På denna sida redovisas Örebro kommuns profil för 2022–2024 jämfört med sju jämförelsekommuner. Den heldragna linjen visar Örebro kommuns poäng för varje nyckeltal samt för de fyra sammanvägda perspektiven. Den streckade ringen i mitten visar genomsnittet för jämförelsekommunerna. Om en kommun ligger utanför den streckade ringen har den ett starkare värde än genomsnittet i gruppen och om den ligger innanför har den ett svagare värde. Under året har Örebro kommun förbättrat sina nyckeltal i förhållande till jämförelsekommunerna. Kommunen ligger över genomsnittet för fem av de åtta nyckeltalen, på genomsnittet för två nyckeltal och under genomsnittet för ett nyckeltal. Förändringar mellan åren beror antingen på att Örebro kommun har förbättrat eller försämrat sina resultat eller på att de andra kommunerna har förändrat sina resultat.

**Tabell: Finansiell ställning jämfört med andra kommuner, finansiella nyckeltal, finansiell profil\***

	R9-Nätverk 2022	Örebro kommun 2022	R9-Nätverk 2023	Örebro kommun 2023	R9-Nätverk 2024	Örebro kommun 2024
Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter, %	92,1	91,5	96,5	96,6	97,3	97,3
Avskrivningar/skatteintäkter, %	3,3	2,6	3,3	2,6	3,5	2,5
Finansnetto/skatteintäkter, %	-1,6	-1,7	-2,3	-1,7	-2,9	-6,9
<b>Verksamhetens nettokostnader/skatteintäkter, %</b>	<b>93,8</b>	<b>92,4</b>	<b>97,5</b>	<b>97,5</b>	<b>97,9</b>	<b>93,0</b>
Skattefinansieringsgrad av investeringar, %	119	128	73	66	64	112
Nettoinvesteringar/verksamhetens nettokostnader, %	9	8	8	8	10	9
Resultat före extraordinära poster/verksamhetens kostnader, %	5,4	6,5	2,2	2,1	1,8	5,8
Årets resultat/verksamhetens kostnader, %	3,7	2,5	2,3	4,4	2,0	3,9
Genomsnittligt resultat för extraordinära poster, %	5,5	6,1	4,7	5,0	3,2	4,8
Soliditet inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt, %	46	57	45	57	44	56
Finansiella nettotillgångar/verksamhetens kostnader, %	18	41	11	39	10	39
Kassalikviditet, %	163	329	135	329	138	302
Primärkommunal skattesats, kr	21,15	21,35	21,15	21,35	21,15	21,35
Borgensåtagande/verksamhetens kostnader, %	98	157	89	150	89	150
Budgetavvikelse för verksamhetens nettokostnader/verksamhetens kostnader, %	0,2	1,8	-0,8	-1,4	0,2	-1,6

\*Nyckeltalen är justerade för kommunernas internbanker. I jämförelsen redovisas realiserade vinster och förluster i kapitalförvaltningen som extraordinära intäkter och kostnader.

**Diagram: Örebro kommuns finansiella profil för åren 2022–2024**



## Ekonomisk ställning

Kommunkoncernens ekonomiska ställning är fortsatt stabil med ett positivt resultat och en soliditet på 36 procent exklusive pensionsförpliktelse. För kommunen uppgår soliditeten till 73 procent. För att möjliggöra jämförelser över tid exkluderas internbanken och pensionsförpliktelser från nyckeltalet. Soliditeten är kommunens långsiktiga mått för god ekonomisk hushållning. Målet är att kommunens soliditet ska uppgå till lägst 70 procent.

För att behålla en långsiktigt hållbar ekonomi måste det egna kapitalet växa i takt med tillgångarna. Detta för att inte urholka soliditetsvärdet och kommunens långsiktiga handlingsberedskap. Under året har kommunen investerat totalt 948 mnkr, varav 563 mnkr avser skattefinansierade investeringar. Dessa har kunnat finansieras inom ramen för årets resultat och avskrivningar. Dock har investeringsnivån varit lägre än budgeterat, främst på grund av begränsningar i verksamhetens genomförandekapacitet. Om kommunen hade genomfört alla planerade investeringar hade det behövts ett något högre resultat för att undvika en försämrad ekonomisk ställning på sikt.

Kommunens resultat uppgår till 530 mnkr, motsvarande cirka 4,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Under året har de generella statsbidragen till kommunen förstärkts, samtidigt som kostnadsutvecklingen inom vissa nämnder har ökat kraftigt. Största bidraget till resultatet

kommer från kapitalförvaltningen inom finansverksamheten. För att få en mer rättvisande bild av kommunens ekonomiska uthållighet kan man exkludera finansnettot från årets resultat och i stället fokusera på verksamhetens resultat. Det är avgörande att verksamhetens nettokostnader inte ökar snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag över tid. Under 2024 ökade verksamhetens nettokostnader med 4,9 procent samtidigt som skatteintäkter och generella statsbidrag ökade med 4,2 procent. En bidragande orsak till kostnadsökningen var inflationseffekten på pensionskostnaderna. Den började påverka redan 2023, men väntas avta från 2025.

Under de senaste fem åren har skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 20,6 procent, medan nettokostnaderna ökat med 25,5 procent. Nettokostnadernas utveckling har den senaste femårsperioden påverkats positivt av ökade statliga ersättningar, inte minst under pandemin. Utvecklingen har även påverkats av uteblivna kostnader, då verksamheten anpassats efter gällande restriktioner.

Kommunens ekonomi står nu inför nya utmaningar, bland annat på grund av det nya pensionsavtalet och andra förändrade förutsättningar. För att möta dessa utmaningar krävs ett långsiktigt kommunövergripande effektiviseringsarbete samt en anpassning till den demografiska utvecklingen där vissa målgrupper ökar medan andra minskar. För att säkerställa en fortsatt stabil ekonomisk ställning måste kommunen fortsätta arbeta med god kostnadskontroll och effektiviseringar.

# Balanskravsresultat

Balanskravet omfattar endast kommunen, inte den kommunala koncernen.

Huvudprincipen när balanskravet stäms av enligt kommunallagen är att intäkterna ska vara större än kostnaderna och att realisationsvinster inte ska räknas med i intäkterna. Det betyder exempelvis att orealiserade vinster och förluster i värdepapper som uppstått under året inte ska ingå i det justerade balanskravsresultatet. Balanskravet har också justerats för värdeförändringar som varit orealiserade från tidigare år, men som har realiserats under året. Om kostnaderna för ett visst räkenskapsår överstiger intäkterna ska det negativa resultatet regleras och återställas under de närmast följande tre åren.

Under året har en större del av fonderna inom kapitalförvaltningen realiserats på grund av fondbyten. I samband med försäljningen uppstod en realiserad nettovinst. Fondbytet medförde en större orealiserad nettoförlust samt en återföring av tidigare års orealiserade vinster och förluster i bokslutet. Årets resultat, efter balanskravsjusteringar, uppgår till 1 087 mnkr (279 mnkr 2023). Resultatet visar att kommunen uppfyller kravet på en ekonomi i balans. Örebro kommun har uppfyllt balanskravet sedan det infördes år 2000. Det finns med andra ord inte något underskott att återställa.

För att stärka kommunens handlingsberedskap har Örebro kommun reserverat delar av tidigare resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR) åren 2010–2023. Reserveringarna uppgår till 426 mnkr. Från och med 2024 är det inte längre möjligt att reservera nya medel till RUR. Medel från RUR får fortsatt användas i enlighet med det nuvarande regelverket, men ska avvecklas senast 2033. Från och med 2024 införs i stället möjligheten att reservera delar av uppnådda resultat i en så kallad resultatreserv (RER).

Reserven ska kunna användas för att öka flexibiliteten i användningen av sparade medel. Den ska också kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning.

Om årets resultat efter balanskravsjusteringar medger det, och om Kommunfullmäktige beslutar så, kan medel från RUR och RER användas för att hantera negativa resultat efter balanskravsjusteringar. Hur RUR och RER ska hanteras i Örebro kommun regleras i Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, Ks 754/2024. För 2024 föreslås en reservering till RER på 203 mnkr, vilket motsvarar ca 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Maximalt får 5 procent reserveras i RER. Efter reserveringen på 203 mnkr uppgår årets balanskravsresultat till 884 mnkr.

Örebro kommun har med anledning av tidigare års stora engångsintäkter valt att i eget kapital markera delar av årets resultat till särskilda satsningar för kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna ryms 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 i bilaga 1. I årets resultat görs markering i eget kapital för nya överskott inom *Intraprenader*. Markeringar i eget kapital innebär kostnader under de år som pengarna förbrukas. Markeringarna för *Tillväxt- och arbetsmarknads-paket, Återstart näringslivet efter coronapandemin* samt *Digital arbetsplats* (Ks 1554/2024) upphör 2024. De kvarvarande medlen avmarkeras i eget kapital.

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

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>579</b>	<b>1 022</b>	<b>297</b>	<b>570</b>	<b>530</b>
Reducering av samtliga realisationsvinster	-7	-4	-5	-11	-9
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	11	-280	478	-302	253
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	25	-40	1	22	313
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>608</b>	<b>699</b>	<b>771</b>	<b>279</b>	<b>1 087</b>
Reservering av medel till resultatreserv*	-	-	-	-	-203
Användning av medel från resultatreserv	-	-	-	-	-
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv **	-208	-19	-19	-20	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>400</b>	<b>680</b>	<b>752</b>	<b>259</b>	<b>884</b>

Är årets balanskravsresultat negativt ska det återställas inom tre år.

\*2024 föreslås en reservering på 203 mnkr till RER efter prövning i enlighet med Riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Taket på 5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag är ännu inte uppnått.

\*\* Från och med 2024 är det inte längre möjligt att reservera nya medel till RUR. Totalt finns 426 mnkr reserverade i Resultatutjämningsreserven (2010-2023).

# Väsentliga personalförhållanden

## Kompetensförsörjning

Bristen på arbetskraft är en av kommunens största utmaningar. Flera nämnder står inför stora utmaningar i takt med att andelen äldre ökar samtidigt som personer i arbetsför ålder ökar marginellt. För att möta detta har en ny kompetensförsörjningsstrategi tagits fram under året. Strategin börjar gälla 2025 och ska stödja nämnder och verksamheter i att prioritera insatser för att utveckla, behålla och ta tillvara medarbetare som redan finns i organisationen samt hitta nya lösningar och arbetssätt. På sikt bidrar detta även till en ökad förmåga att attrahera och rekrytera nya medarbetare.

Örebro kommuns *Portfölj för kompetensförsörjning* initieras och samordnar kommunövergripande utvecklingsprojekt som går i linje med kommunens kompetensförsörjningsstrategi. Syftet är att stärka kompetensförsörjningen och bidra till långsiktig utveckling. Portföljen har förlängts och anpassas nu till den reviderade strategin. Under året har fyra initiativ drivits och är nu på väg att avslutas. Dessa omfattar införandet av den digitala kompetens- och lärplattformen *Kompetensportalen*, utveckling av en ny bemanningsstrategi för förskola och skola samt kompetenshöjning inom vård och omsorg för medarbetare utan formell utbildning. Dessutom avslutades under året ett projekt om yrkessvenska. Inför 2025 har två nya initiativ godkänts. Av portföljens anslag på 10 mnkr för 2024 har 7 mnkr använts till genomförda projekt.

Införandet av *Kompetensportalen* genomfördes under 2024. Implementeringen och övergången till digitala arbetssätt har påbörjats och fortsätter under hela 2025. Plattformen omfattar flera områden, såsom introduktion, utvecklingssamtal och kompetensutveckling. Den ger en bättre översikt över kompetenser och underlättar hanteringen av samtal inom *Kompetensstyrningsmodellen*. Dessutom stödjer den kompetensutvecklingen genom digitala utbildningar och en strukturerad arbetsprocess. Genom plattformen kan kommunen arbeta mer målinriktat och fokuserat på att utveckla och behålla medarbetare.

Örebro kommuns ledar- och medarbetarplattformar har reviderats och tydliggör förväntningarna på hur chefer och medarbetare ska agera i sina roller för att stärka måluppfyllelsen och skapa värde för invånare. Anpassningen utgår från dagens behov och kommunens arbetsgivarpolicy med fokus på ett ”tillsammans-perspektiv” som främjar samarbete och gemensamt ansvar. Plattformarna utgör en del i kommunens *Kompetensstyrningsmodell*.

Kommunens metod för att arbeta med strategisk kompetensförsörjning, *Säkra kompetensen*, fokuserar alltmer på att genomföra de åtgärder som behövs för att lösa utmaningen kring kompetensförsörjning i verksamheterna. Ett arbete har

skett för att anpassa metoden så att den bättre ska stödja nämnderna i att upprätta kompetensförsörjningsplaner för deras respektive ansvarsområden för 2024.

Utöver kommunens interna arbete med kompetensförsörjning pågår ett regionalt samarbete inom projektet *Trygga kompetensen för en god och nära vård*. Syftet med samarbetet är att säkerställa rätt kompetens för nära vård i Örebro län. Under 2024 har projektet fortsatt att fokusera på språk- och kulturkompetens inom vården samt utvecklingen av en läns gemensam differentieringsmodell. En viktig milstolpe under året är att det läns gemensamma kliniska träningscentret (KTC) nu har etablerats och kommer att öppnas i början av 2025. KTC är ett regionalt initiativ där vårdpersonal deltar i utbildningar för att höja kompetensen och stärka samarbetet mellan yrkesgrupper. Projektet finansieras av Europeiska Socialfonden (ESF) och utbildningarna bedrivs i en simuleringsmiljö där olika arbetssituationer kan tränas.

Örebro kommuns samlade personalresurser, mätt i antal årsarbetare, fortsätter att öka, en utveckling som främst drivs av en ökning av tillsvidareanställningar. Samtidigt har både timavlönade och månadsavlönade visstidsanställningar minskat, liksom fyllnadstid och övertid, vilket tyder på en pågående omstrukturering av anställnings- och avlöningsformer. Denna förändring kan vara en effekt av de insatser som genomförs inom kommunens verksamheter för att skapa en mer stabil och långsiktig personalförsörjning och minska behovet av tidsbegränsade anställningar. Den övergripande trenden pekar mot en mer hållbar personalstruktur som stärker kontinuitet och stabilitet i verksamheterna.

Kommunen har under året haft förhållandevis få vakanser till följd av externa avgångar, det vill säga att medarbetare antingen har sagt upp sig och lämnat Örebro kommun som arbetsgivare eller gått i pension. Under pandemin avtog antalet externa avgångar, men har sedan dess ökat. Under 2024 har antalet avgångar minskat något jämfört med 2023, vilket tyder på en viss stabilisering. De externa avgångarna och de vakanser som uppstår bidrar också till intern rörlighet, vilket i sin tur kan skapa nya vakanser inom andra delar av verksamheten. En hög grad av rörlighet, oavsett om den är intern eller extern, kan dock medföra negativa konsekvenser både för arbetsmiljön och för kontinuiteten för dem vi finns till för.

## Medarbetaruppföljning, arbetsmiljö och frånvaro

Medarbetarenkäten är ett viktigt verktyg för att förstå nuläget, skapa en god arbetsmiljö och utveckla verksamheterna.

Årets enkät hade en svarsfrekvens på 74 procent och visar en positiv utveckling i hållbart medarbetarengagemang (HME), där indexet har ökat från 80 till 83. Utöver ett högt HME upplever 93 procent av medarbetarna att deras arbete känns meningsfullt. Samtidigt visar eNPS-resultatet (-10) att det finns ett fortsatt behov av att stärka kommunens attraktivitet som arbetsgivare.

Arbetsmiljöns betydelse för kompetensförsörjning kan inte nog betonas. Ett systematiskt arbetsmiljöarbete med efterhjälpande och rehabiliterande aktiviteter är nödvändigt, men huvudfokus bör riktas mot förebyggande insatser på grupp- och organisationsnivå som främjar och stärker en god arbetsmiljö. Målet är att alla medarbetare ska kunna, orka och vilja arbeta ett helt yrkesliv. Baserat på resultat och utmaningar från tidigare arbetsmiljöundersökningar har en kommunövergripande *Flerårig arbetsmiljöplan* tagits fram och beslutats av kommundirektören. Planen omfattar aktiviteter och insatser inom ledning och styrning, trygg och säker arbetsmiljö, friskorienterat arbetssätt samt stärkt hälsa. Arbetsmiljöplanen och dess aktiviteter är tänkta att komplettera och förstärka det arbete som redan görs i verksamheterna.

Sjukfrånvaron i procent av arbetstiden minskade under 2023 men ökade återigen 2024. Denna ökning kan delvis kopplas till en fortsatt ökning av långtidssjukfrånvaron som nu utgör en större andel av den totala sjukfrånvaron än tidigare. Samtidigt har korttidssjukfrånvaron minskat, vilket tyder på att färre medarbetare är sjuka under kortare perioder. Frisknärvaron har förbättrats varje år sedan pandemin, vilket innebär att fler medarbetare är närvarande i arbetet i högre utsträckning. Kvinnor har fortsatt en högre sjukfrånvaro än män och ökningen under 2024 syns främst i denna grupp. Sammantaget visar utvecklingen att sjukfrånvaromönstren förändras, korttidssjukfrånvaron stabiliseras medan långtidssjukfrånvaron utgör en fortsatt utmaning.

## Lön och lönebildning

Arbetet med lön och lönebildning sker utifrån de centralt tecknade kollektivavtalen och kommunens lönestrategi. Avtalsrörelsen 2024 omfattade samtliga kollektivavtal och resulterade i att HÖK24 tecknades under våren. Vårdförbundet varslade om stridsåtgärder, vilket ledde till en konflikt mellan 20 maj och 28 juni. Löneöversynen genomfördes och avslutades i juni, med undantag för Vårdförbundets medlemmar, där löneöversynen avslutades först i oktober. Årets löneöversyn baserades på den handlingsplan som beslutats av kommundirektören, och de planerade åtgärderna bedöms vara uppfyllda.

HÖK24 är ett ettårigt avtal med ett garanterat löneökningstrymme på 3,3 procent och gäller till den 31 mars 2025. Det innebär att en ny avtalsrörelse för offentlig sektor inleds nästa år efter att den konkurrensutsatta delen

av arbetsmarknaden har slutfört sin avtalsrörelse och satt märket för löneökningar. Det garanterade löneökningstrymmet, som fastställs av de centrala parterna, påverkar det lokala arbetet genom att styra hur mycket som ska avsättas för löneökningar. Avtal utan angivna lönenivåer innebär däremot ett större ansvar för kommunen att själv bedöma löneökningens behov utifrån lokala utmaningar och lönestruktur. Inför nästa års avtalsrörelse arbetar de centrala parterna med fyra avsiktsförklaringar inom lön, arbetstid, kompetensförsörjning och arbetsmiljö. De två första förväntas ligga till grund för avtalsrörelsen 2025.

## Chefers förutsättningar

Chef- och ledarskapet i Örebro kommun utgår från verksamhetens syfte och medborgarens behov. Kommunens *Arbetsgivarpolicy* utgör grunden för ledarskapet genom att sätta ramarna för tydlig styrning och ett värdegrundsbaserat förhållningssätt. För att stärka ledarskapet och skapa en gemensam riktning har kommunens ledar- och medarbetarplattformar samt chefers uppdrag reviderats. Tillsammans ger de chefer ett tydligare ramverk för att leda och utveckla sina verksamheter i linje med kommunens mål och värdegrund. I kombination med kompetensförsörjningsstrategins fokus på att utveckla och behålla medarbetare och chefer, stärker detta chefers förutsättningar att leda hållbart och långsiktigt.

Kompetensförsörjningsstrategin förstärker detta genom att fokusera på att utveckla och behålla de medarbetare och chefer som redan finns i organisationen. Genom att ge chefer tydliga uppdrag, hanterbar arbetsbelastning och rätt stöd skapas förutsättningar för cheferna. Forskning visar att både chefers och medarbetares arbetsmiljö, liksom verksamhetens kvalitet, påverkas av hur många underställda medarbetare chefen har. Frågan har aktualiserats och utgör en viktig del i chefers förutsättningar. Örebro kommun strävar efter att chefer ska ha 10–30 medarbetare, vilket 56 procent uppfyller. Fördelningen mellan kvinnliga och manliga chefer i detta spann är jämn, men män har oftare färre än 10 medarbetare medan kvinnor oftare har fler än 30.

Att attrahera, rekrytera och framför allt behålla chefer är en utmaning, både nu och på längre sikt. De externa chefsavgångarna minskade 2024, men chefers rörlighet är fortfarande högre än bland övriga medarbetare. Flera verksamheter arbetar både för att behålla chefer och utveckla ledarskapet. Inom socialförvaltningen har chefers individuella, strukturella och organisatoriska förutsättningar kartlagts. Resultatet utgör en grund för fortsatt utveckling med målet att stärka chefers möjligheter att leda verksamheten effektivt. Den fleråriga arbetsmiljöplanen stödjer detta arbete genom aktiviteter som tydliggör chefers ansvar och mandat på olika nivåer, med syfte att främja engagemang och friska arbetsplatser. Strävan är att ersätta reaktiva insatser med mer långsiktiga arbetssätt för en stabil och hållbar arbetsmiljö.

## Personalförhållanden inom bolagen

Inom den kommunala koncernen har en sammanfattande beskrivning av personalförhållandena genomförts för de fem helägda bolagen, där personalförhållandena präglas av både gemensamma drag och verksamhetsspecifika utmaningar. Bolagen har en relativt stabil personalsituation med en låg personalomsättning och en hög andel tillsvidareanställda. Trots dessa gemensamma drag finns en del skillnader. Vissa bolag påverkas mer av säsongsvariationer, vilket ställer särskilda krav på bemanning och rekrytering.

Samtliga bolag arbetar aktivt med kompetensförsörjning inklusive rekrytering och kompetensutveckling, samtidigt som

de hanterar långsiktiga utmaningar i en föränderlig arbetsmarknad. Utmaningarna varierar beroende på verksamhetens karaktär och handlar om allt från att säkra specialistkompetens till att attrahera säsongspersonal. Arbetsmiljöarbetet bedrivs systematiskt och fokusområdena skiljer sig åt mellan bolagen. Vissa arbetar med att förbättra informationsspridning och hantera arbetsbelastning medan andra har identifierat och åtgärdat specifika arbetsmiljörisiker.

Sjukfrånvaron är generellt låg även om vissa bolag ser en ökning av långtidsfrånvaro medan andra har en positiv nedåtgående trend. Medarbetarundersökningar genomförs regelbundet och visar överlag på hög trivsel och engagemang men också på områden med utvecklingspotential.

**Tabell: Utbildningsnivå - Örebro kommun**

Utbildningsnivå*	Antal	Andel
Grundskola eller motsvarande	232	3 %
Högst 2-årig gymnasieutbildning eller motsvarande	987	12 %
3-4-årig gymnasieutbildning eller motsvarande	1370	16 %
Eftergymnasial utbildning kortare än 3 år	1310	15 %
Eftergymnasial utbildning 3 år eller längre	4618	54 %

\*Av medarbetare själv angiven utbildningsnivå i samband med årlig medarbetarenkät. Svarsfrekvensen var 74 %.

**Tabell: Åldersstruktur - Örebro kommun**

Ålderstruktur	Antal*	Andel
-29 år	1 583	13 %
30-39 år	2 920	23 %
40-49 år	3 023	24 %
50-59 år	3 315	26 %
60- år	1 722	14 %

Mätdatum: 2023-12-31

\*Antal månadsavlönade personer inom respektive åldersgrupp.

**Tabell: Antal årsarbetare i kommunen 2024**

Antal årsarbetare	Tillsvidareanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Totalt antal årsarbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
Bygg- och miljönämnden	53	26	6	1	-	-	86
Funktionsstödsnämnden	1 105	391	67	29	254	113	1 959
Förskolenämnden	1 590	73	79	2	125	8	1 877
Grundskolenämnden	1 670	689	192	133	44	35	2 763
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	799	380	37	57	8	3	1 284
Kommunstyrelsen (egen vht)	352	196	16	10	2	1	577
Kultur- och fritidsnämnden	157	132	15	7	14	18	343
Markplanerings- och exploateringsnämnden	68	46	4	1	-	-	119
Socialnämnden	407	67	20	7	11	5	517
Teknik- och servicenämnden	325	356	8	12	20	12	733
Vård- och omsorgsnämnden	2 169	387	113	35	331	112	3 147
Överförmyndarnämnden	14	2	1	-	-	-	17
<b>Totalt Örebro kommun*</b>	<b>8 709</b>	<b>2 745</b>	<b>558</b>	<b>294</b>	<b>809</b>	<b>307</b>	<b>13 422</b>

\*Inkluderar anställningar utan specifik nämndtillhörighet.



Tabell: Frisknärvaro och sjukfrånvaro 2024

	Bokslut 2020	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Frisknärvaro av medarbetare*, %</b>					
Totalt	42,4	47,8	42,7	48,2	49,8
Kvinnor	39,4	44,7	39,2	45,4	46,7
Män	52,4	57,6	54,0	57,0	59,6
<b>Andel sjukfrånvaro av arbetstiden, %</b>					
Totalt	7,0	6,5	7,0	6,8	7,1
Kvinnor	7,8	7,2	7,8	7,6	8,0
Män	4,8	4,5	5,1	4,5	4,5
<b>Andel sjukfrånvaro av arbetstiden per ålder, %</b>					
Totalt					
upp till 29 år	6,7	4,8	5,3	5,3	5,6
30-49 år	6,7	6,5	6,8	6,6	6,9
50- år	7,1	7,3	8,0	7,8	8,0
<b>Kvinnor</b>					
upp till 29 år	7,1	5,1	5,5	5,5	6,1
30-49 år	7,3	7,2	7,6	7,4	7,7
50- år	7,6	8,0	8,9	8,7	9,1
<b>Män</b>					
upp till 29 år	5,9	4,1	4,7	4,9	4,4
30-49 år	4,7	4,4	5,2	4,4	4,6
50- år	5,3	4,7	5,0	4,6	4,7
<b>Korttidssjukfrånvaro**, antal dagar</b>					
Totalt	10,6	9,1	10,4	9,0	8,4
Kvinnor	11,2	9,6	11,0	9,4	8,8
Män	8,9	7,6	8,7	7,7	7,3
<b>Andel långtidssjukfrånvaro, %</b>					
Totalt (>60 dgr)	28,0	33,1	32,4	36,3	40,6
Kvinnor (>60 dgr)	29,2	34,6	35,0	38,4	42,5
Män (>60 dgr)	22,0	26,1	22,8	25,5	30,2

\* Andel tillsvidareanställda medarbetare med 0-5 sjukfrånvardagar fördelade vid max 3 tillfällen.

\*\* Antal dagar per anställd, korttidssjukfrånvaro 1-14 dagar.

## Statistik bolag

Tabell: Antal årsarbetare i kommunen 2024 (bolag)

Antal årsarbetare	Tillsvidareanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (månadsavlönade)		Visstidsanställda (timavlönade)		Totalt antal årsarbetare
	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	Kvinnor	Män	
Futurum fastigheter	31	62	3	3	-	-	99
Gustavsviks Resorts AB	18	19	1	1	117	75	231
ÖBO	185	253	15	29	7	7	496
Örebro parkering	-	-	-	-	-	-	-
Örebrokompaniet AB	14	3	1		3	2	23
Örebroporten fastigheter	15	37	-	-	-	-	52

Tabell: Sjukfrånvaro 2024 (bolag)

		2020	2021	2022	2023	2024
Futurum fastigheter	<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden</b>					
	Totalt	4,41	5,60	2,80	2,70	3,09
	Kvinnor	2,50	2,30	1,04	1,20	1,16
	Män	6,30	8,90	4,60	4,20	3,86
Gustavsviks Resorts AB	<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden</b>					
	Totalt	3,90	2,50	3,30	3,70	3,40
	Kvinnor	3,30	2,70	3,60	2,70	3,60
	Män	4,70	2,30	3,10	4,70	3,20
ÖBO	<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden</b>					
	Totalt	4,86	5,42	5,00	4,48	4,78
	Kvinnor	5,46	6,76	6,41	6,16	6,25
	Män	4,46	4,53	4,06	3,32	3,75
Örebrokompaniet	<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden</b>					
	Totalt	0,65	0,94	1,13	2,09	2,00
	Kvinnor	0,76	1,12	1,29	1,22	1,10
	Män	0,38	0,51	0,74	4,49	5,40
Örebroporten fastigheter	<b>Sjukfrånvaro i % av arbetstiden</b>					
	Totalt				2,00	1,31
	Kvinnor				-	1,30
	Män				1,50	1,32

## Förväntad utveckling

Den ökande osäkerheten i omvärlden gör att förmågan att följa utvecklingen och anpassa planeringen blir allt viktigare. Inflationens och konjunkturons fortsatta utveckling har stor påverkan på kommunens planeringsförutsättningar. Återhämtningen i konjunkturen tar tid och faktorer som arbetslöshet och inflationsosäkerhet innebär fortsatta utmaningar, samtidigt som förutsättningar snabbt kan förändras.

Prognosen för svensk ekonomi 2025 och framåt visar på ett förbättrat läge. Lägre räntor bidrar till ökad tillväxt, även om den ekonomiska utvecklingen bromsar in i USA och ytterligare räntesänkningar fördröjs av att den amerikanska inflationen ännu inte når inflationsmålet. I Europa finns störningar som dämpar återhämtningen.

Den svenska BNP-tillväxten, som ökade svagt under 2024, tar fart och ökar till 2,7 procent 2025 och 2026. Tillväxten 2025 drivs främst av ökad hushållskonsumtion. Genom bland annat skattelättnader för hushållen bidrar finanspolitiken till att stimulera ekonomin. Under 2026 förväntas exporten öka i takt med att konjunkturen stärks hos Sveriges handelspartners. På arbetsmarknaden väntas mindre förbättringar 2025, men det dröjer till 2026 innan den starkare konjunkturen får större genomslag.

Den demografiska utvecklingen innebär en stor utmaning för många av kommunkoncernens verksamheter. Befolkningsstrukturen förändras, med färre barn och unga och fler äldre, vilket kräver anpassningar och omställningar. Örebro kommuns befolkningsprognos för 2025–2034 fastställs under våren 2025. En fortsatt uppföljning av befolkningsutvecklingen och dess effekter behövs för att säkerställa att planeringen anpassas till demografiska förändringar.

Nya arbetssätt och digitalisering skapar möjligheter att öka effektiviteten. Samverkan kring lokaler och personal, effektiv personalbemanning utökad digitalisering kan bidra till att resurserna används bättre och därmed räcker till fler. Digitaliseringen är central både för att förbättra kommuninvånarnas upplevelser av tjänster och för att vara en attraktiv arbetsgivare.

Den rådande samhällsutvecklingen, med ojämlika livsvillkor, påverkar kommunens kostnader på flera sätt och kräver gemensamma lösningar. Kostnader för insatser inom vård och behandling ökar kraftigt till följd av en ökad komplexitet i behoven. För att minska kostnader och samtidigt säkerställa kvaliteten behöver fler insatser ske på hemmaplan, samtidigt som kommunen arbetar förebyggande för att minska behovet av insatser. Kommunkoncernen påverkas även av klimatförändringar, ett förändrat säkerhetsläge och ökad beredskap, vilket kräver att resurser prioriteras för att möta dessa utmaningar.

Under 2025 ska Kommunfullmäktige besluta om en ny Översiktsplan med sikte mot 2050, som har stor betydelse för kommunkoncernens utveckling. Översiktsplanen beskriver hur Örebro kan utvecklas på ett hållbart och attraktivt sätt.

Kommunfullmäktige beslutade under 2024 om en ny riktlinje för god ekonomisk hushållning, inklusive principer för verksamhets- och ekonomistyrning. Riktlinjen fastställer vad som är god ekonomisk hushållning i Örebro kommun och anger övergripande långsiktiga finansiella mål. Dessa mål ska fungera som en utgångspunkt för att säkerställa verksamhetens omfattning och kvalitet samt ge stöd i den strategiska planeringen framåt.

Efter två år av reala minskningar i skatteunderlaget förväntas utvecklingen vända 2025. Enligt Sveriges kommuner och regioner, SKR, indikerar skatteunderlagsprognosen från februari 2025 att den ekonomiska återhämtningen bidrar till att skatteunderlaget nationellt ökar från 3,5 procent 2024 till 4,4 procent 2025 samt 4,5 procent 2026. Den genomsnittliga ökningen beräknas vara 4,4 procent per år under perioden 2025–2028, vilket ligger i linje med den genomsnittliga ökningen under det senaste decenniet.

Prognosen för Örebros skatteunderlag i februari 2025 visar dock en viss försämring jämfört med den bedömning som planeringsförutsättningarna inför ÖSB 2026 baserades på. En osäkerhetsfaktor är vilken inverkan den nya befolkningsprognosen för 2025 kommer att få på den kommande planeringsperioden.

### Känslighetsanalys

Känslighetsanalysen visar några utvalda förändringar och hur dessa påverkar kommunens ekonomi.

Tabell: Känslighetsanalys

Händelse (förändring)	Resultateffekt (mnkr)
Löneökning, 1 %	78
Kommunalskatt, 10 öre	39
Räntekostnad i koncernen, 1 procentenhet ränteförändring	44
Lokal- och markhyror, 1 %	16
Taxor och avgifter, 1 %	9
Börsutveckling, 1 %	18

För att säkerställa att de ekonomiska målen uppnås har Kommunstyrelsen gett kommundirektören i uppdrag att ta fram förslag till effektiviseringar för de kommande åren. De ekonomiska planeringsförutsättningarna inför ÖSB 2026 visar ett uppskattat effektiviseringsbehov om cirka 320 mnkr under perioden 2026–2029.

Sammantaget skapar osäkerheter i omvärlden, befolkningsutvecklingen, konjunkturläget och skatteunderlagets

utveckling fortsatta utmaningar för planeringsarbetet. För att möta framtida behov behöver planeringen fortsatt fokusera på anpassning och omställning inom verksamheterna, med hänsyn till demografiska förändringar. Det krävs även en beredskap för att hantera samhällsutvecklingen, krisberedskap samt de utmaningar som klimatförändringarna medför.

**Tabell: Resultatbudget, belopp i miljoner kronor**

Resultatbudget, Belopp i miljoner kronor	Bokslut 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Verksamhetens intäkter	2 791	3 073	3 200	3 319	3 439	3 585
Verksamhetens kostnader	-13 595	-14 046	-14 629	-15 172	-15 722	-16 388
- varav effektiviseringsbehov	101	82	82	82	82	82
Avskrivningar	-283	-310	-330	-350	-360	-370
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-11 087</b>	<b>-11 283</b>	<b>-11 759</b>	<b>-12 203</b>	<b>-12 643</b>	<b>-13 173</b>
Skatteintäkter	8 512	8 944	9 390	9 799	10 223	10 650
Generella statsbidrag	2 596	2 532	2 527	2 519	2 544	2 553
<b>Summa skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>11 108</b>	<b>11 475</b>	<b>11 916</b>	<b>12 318</b>	<b>12 766</b>	<b>13 202</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>21</b>	<b>192</b>	<b>158</b>	<b>115</b>	<b>124</b>	<b>29</b>
<b>Finansnetto</b>	<b>509</b>	<b>275</b>	<b>320</b>	<b>300</b>	<b>290</b>	<b>290</b>
- varav utdelning från bolagen	0	65	65	65	65	65
<b>Årets resultat</b>	<b>530</b>	<b>467</b>	<b>478</b>	<b>415</b>	<b>414</b>	<b>319</b>



# Finansiella rapporter

Resultaträkning för kommunens samlade verksamhet

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

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen			
		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Budget 2024	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	2	4 945,2	5 255,8	2 713,8	2 790,9	2 928,0	-137,1
Verksamhetens kostnader	3	-13 824,2	-14 481,0	-13 007,9	-13 594,6	-13 569,9	-24,7
- varav jämförelsestörande poster	4	30,3	81,4	30,3	81,4	71,0	10,4
Avskrivningar och nedskrivningar	5	-1 112,3	-1 209,5	-274,0	-283,0	-310,0	27,0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-9 991,2</b>	<b>-10 434,7</b>	<b>-10 568,1</b>	<b>-11 086,7</b>	<b>-10 951,9</b>	<b>-134,8</b>
Skatteintäkter	6	8 379,3	8 512,4	8 379,3	8 512,4	8 582,0	-69,6
Generella statsbidrag och utjämning	7	2 279,5	2 595,8	2 279,5	2 595,8	2 447,0	148,8
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>667,6</b>	<b>673,4</b>	<b>90,7</b>	<b>21,5</b>	<b>77,1</b>	<b>-55,6</b>
Finansiella intäkter	8	862,4	1 463,3	1 377,3	2 113,9	1 163,7	950,3
Finansiella kostnader	9	-871,3	-1 463,3	-898,0	-1 605,1	-913,7	-691,5
- varav jämförelsestörande poster	10	337,2	387,3	337,2	387,3	-	-387,3
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>658,8</b>	<b>645,3</b>	<b>570,0</b>	<b>530,3</b>	<b>327,1</b>	<b>203,2</b>
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-
<b>Årets resultat</b>	<b>11</b>	<b>658,8</b>	<b>645,3</b>	<b>570,0</b>	<b>530,3</b>	<b>327,1</b>	<b>203,2</b>
Finansiering via eget kapital		-	-	45,8	4,6	-	4,6
<b>Resultat inkl. ianspråktaget eget kapital</b>		<b>658,8</b>	<b>645,3</b>	<b>615,8</b>	<b>534,9</b>	<b>327,1</b>	<b>207,8</b>

**Jämförelsestörande poster 2023:** I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 9 mnkr och exploateringsresultat med 21 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 35 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med 302 mnkr, realisationsvinst vid försäljning av bostadsrätter med 3 mnkr samt effekt av ändrad diskonteringsränta på pensionskulden inkl. löneskatt med -3 mnkr.

**Jämförelsestörande poster 2024:** I verksamhetens nettokostnader ingår realisationsvinster/-förluster från försäljning av anläggningstillgångar med 2 mnkr, löneskatt på effekt av ändrad diskonteringsränta med 7 mnkr samt exploateringsresultat med 72 mnkr. I finansnettot ingår realiserade vinster/-förluster med 604 mnkr, orealiserade vinster/-förluster med -253 mnkr, realisationsvinst vid försäljning av bostadsrätter med 6 mnkr samt effekt ändrad diskonteringsränta på pensionskulden med 30 mnkr.

## Kassaflödesanalys för kommunens samlade verksamhet

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

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Den löpande verksamheten</b>					
Periodens/årets resultat		658,8	645,3	570,0	530,3
Utbetalningar för ianspråktaga avsättningar	21-22	-26,4	-30,9	-26,4	-30,9
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	1 429,4	1 751,2	471,5	595,8
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>2 061,8</b>	<b>2 365,6</b>	<b>1 015,1</b>	<b>1 095,2</b>
Ökning(+)/minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter/offentliga investeringsbidrag	23	17,9	17,8	17,9	17,8
Ökning (-)/minskning (+) förråd, lager, exploateringsfastigheter	16	-14,8	-125,9	-12,0	-126,2
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17	2,8	91,2	1,2	232,5
Ökning(+)/minskning (-) kortfristiga skulder	24	-4,4	-13,3	69,5	-80,9
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>2 063,4</b>	<b>2 335,5</b>	<b>1 091,7</b>	<b>1 138,5</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	12	-2,8	-0,1	-	-
Investering i materiella anläggningstillgångar (-)	*	-2 768,0	-2 980,0	-860,1	-1 005,8
Investeringsbidrag till materiella anläggningstillgångar	*	38,9	57,9	38,9	57,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	*	38,4	145,6	12,2	3,4
Investering i finansiella tillgångar (-)	15	-0,2	-57,7	-0,2	-
Försäljning av finansiella tillgångar (+)	16	43,3	14,0	3,4	5,9
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-2 650,4</b>	<b>-2 820,4</b>	<b>-805,8</b>	<b>-938,6</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>					
Nyupptagna lån (+)	23	1 046,3	1 140,6	882,2	784,0
Nyupptagna lån, leasing (+)	23	-	-	-	-
Amortering av skuld (-)	23	-105,0	-432,6	-	-
Ökning (-)/Minskning (+) långfristiga fordringar	15	0,0	0,0	-841,3	-802,2
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>941,3</b>	<b>707,9</b>	<b>40,9</b>	<b>-18,2</b>
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-	-	-	-
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>354,3</b>	<b>223,0</b>	<b>326,8</b>	<b>181,7</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens början</b>	<b>18-19</b>	<b>5 902,5</b>	<b>6 257,0</b>	<b>5 815,2</b>	<b>6 142,0</b>
<b>Likvida medel vid årets/periodens slut</b>	<b>18-19</b>	<b>6 256,84</b>	<b>6 480,0</b>	<b>6 142,0</b>	<b>6 323,7</b>

\*Se avsnitt drift- och investeringsredovisning.



## Balansräkning för kommunens samlade verksamhet

Tabell: Balansräkning för kommunens verksamhet, belopp i miljoner kronor

	Not	Kommunkoncernen		Kommunen	
		Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Tillgångar</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>31 909,0</b>	<b>33 538,1</b>	<b>26 917,3</b>	<b>28 423,1</b>
Immateriella anläggningstillgångar	12	6,2	4,9	0,6	0,0
Materiella anläggningstillgångar	13-14	31 572,5	33 300,7	7 146,4	7 839,0
- mark, byggnader och tekniska anläggningar		26 907,6	27 257,7	5 823,0	5 677,6
- pågående nyanläggningar		3 165,5	4 521,7	881,8	1 726,2
- fordon, maskiner och inventarier		1 499,5	1 521,4	441,6	435,2
Finansiella anläggningstillgångar	15	330,3	232,5	19 770,2	20 584,1
<b>Omsättningstillgångar</b>		<b>7 789,2</b>	<b>8 170,2</b>	<b>7 894,4</b>	<b>7 969,7</b>
Förråd m.m.	16	224,7	351,9	211,4	337,6
- förråd, lager		21,5	22,6	8,2	8,3
- exploateringsfastigheter		190,4	319,4	190,4	319,4
- tomträtter		12,8	9,9	12,8	9,9
Kortfristiga fordringar	17	1 307,6	1 338,3	1 541,0	1 308,4
Kortfristiga placeringar	18	5 808,0	5 917,5	5 787,8	5 900,6
Kassa och bank	19	448,8	562,5	354,2	423,0
<b>Summa tillgångar</b>		<b>39 698,2</b>	<b>41 708,3</b>	<b>34 811,6</b>	<b>36 392,7</b>
<b>Eget kapital, avskrivningar och skulder</b>					
<b>Eget kapital</b>	<b>20</b>	<b>14 249,8</b>	<b>14 929,9</b>	<b>11 513,0</b>	<b>12 082,8</b>
- periodens resultat		658,8	645,3	570,0	530,3
- resultatreserv		-	203,0	-	203,0
- resultatutjämningsreserv		426,0	426,0	426,0	426,0
Övrigt eget kapital		13 165,0	13 655,6	10 516,9	10 923,5
<b>Avsättningar</b>		<b>2 108,1</b>	<b>2 519,5</b>	<b>1 110,2</b>	<b>1 400,5</b>
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	21	1 119,0	1 418,2	1 069,8	1 362,9
Övriga avsättningar	22	50,1	46,8	40,4	37,6
Avsättning för uppskjuten skatt		938,9	1 054,6	-	-
<b>Skulder</b>		<b>23 340,3</b>	<b>24 258,8</b>	<b>22 188,5</b>	<b>22 909,4</b>
Långfristiga skulder	23	15 171,9	15 529,7	14 516,1	14 834,0
Kortfristiga skulder	24	8 168,5	8 729,1	7 672,4	8 075,4
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>		<b>39 698,2</b>	<b>41 708,3</b>	<b>34 811,6</b>	<b>36 392,7</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter					
- ställda säkerheter	26	1 527,6	679,1	-	-
Ansvarsförbindelser					
- pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	21	2 679,1	2 735,3	2 679,1	2 735,3
- övriga ansvarsförbindelser					
<i>Borgensåtaganden</i>	25	32,9	16,9	785,8	753,8
Övrigt	26	10,7	9,6	0,7	0,7

## Noter för kommunens samlade verksamhet

### Not 1 tillämpade redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Under räkenskapsåret har redovisningsprinciper ändrats för den del av Avfallsverksamheten som omfattar det lagstadgade kommunala avfallsuppdraget. Ett eventuellt överuttag redovisas nu som en kortfristig skuld till abonnenterna och ska återställas inom de kommande åren. Det är motsvarande redovisning som finns inom VA-verksamheten. Från och med 2024 har även SKR:s kommunbas ändrats, vilket innebär att särskild löneskatt på den finansiella delen av pensionsavsättningar nu redovisas som verksamhetskostnader i stället för, som tidigare, finansiella kostnader.

Under året har kommunen dessutom antagit en ny ekonomimodell med kodplan som i stort sett motsvarar den tidigare kodplanen.

#### Internredovisningsprinciper

I Övergripande strategier och budget (ÖSB), som är kommunens styrdokument för budget och uppföljning, fastställs ekonomistyrningsprinciper kring ekonomi i balans, hantering av eget kapital och överfört resultat. Här anges även planeringsförutsättningar för driftredovisningen, exempelvis nivåer för personalomkostnadspålägg och internränta.

Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige har under 2024 beslutat om en ny riktlinje för god ekonomisk hushållning, med principer för verksamhets- och ekonomistyrning. Denna ersätter tidigare riktlinjer och definierar vad som utgör god ekonomisk hushållning i Örebro kommun. Riktlinjen fastställer långsiktiga finansiella mål och hur verksamhets- och ekonomistyrningen ska bidra till att uppnå kommunens övergripande målsättningar. Den innehåller även riktlinjer för hantering av kommunens resultatreserv och resultatutjämningsreserv samt den lokala tillämpningen av dessa.

I driftredovisningen hanteras vissa kommunövergripande kostnader genom interndebitering, exempelvis hyra av fordon, hyra av lokaler, kost (med några undantag) samt vissa it- och telefonitjänster. Dessa kostnader fördelas enligt självkostnadsprincipen. Vidare hanteras interna kostnadsfördelningar inom och mellan nämnder. När nämnder fördelar resurser till interna eller externa utförare sker det antingen i form av budgetanslag eller i form av interna intäkter. Inom äldreomsorgen ersätts exempelvis konkurrensutsatta verksamheter genom interna intäkter på månadsbasis.

Utöver interndebiteringarna sker inga generella schablonfördelningar av kommunövergripande kostnader i

driftredovisningen. Fördelningen görs endast i efterhand vid redovisning av räkenskapsammandraget.

#### Avvikelse från grundläggande redovisningsprinciper

Kommunen tillämpar inte fullt ut RKR R5 Leasing i redovisningen. Däremot har vissa hyresavtal bedömts som finansiella leasingobjekt. Beräkning och deras effekter på resultat- och balansräkningen redovisas utanför den ordinarie redovisningen i not 28.

#### Värderings och omräkningsprinciper

Principer för värdering och omräkning av intäkter, tillgångar, avsättningar och skulder anges under respektive rubrik.

#### Jämförelsetal

Jämförelsetalen är desamma som i årsredovisningen för 2023. Vid ändringar i redovisningsprinciperna har ingen omräkning gjorts.

För Avfallsverksamheten har ingen prövning skett avseende uppdelning mellan avfallskategorierna för tidigare ackumulerade resultat. För särskild löneskatt på pensionsskuld uppgick motsvarande belopp för 2023 till 21 mnkr, ingen omräkning har gjorts i resultaträkningen då det inte påverkar föregående års resultat.

#### Sammanställda räkenskaper och kommunala koncernföretag

Se avsnitt [Verksamheten i Örebro kommun](#)

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt RKR R16 och de kommunala bolagen följer årsredovisningslagen, Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) samt Årsredovisning och koncernredovisning (K3). De sammanställda räkenskaperna följer enhetliga redovisningsregler och -principer. Kommunens redovisningsprinciper har företräde framför de som tillämpas av de kommunala koncernföretagen. Den sammanställda resultaträkningen och balansräkningen presenteras sida vid sida med kommunens egna räkenskaper, vilket gör det möjligt att se både kommunens och koncernens ekonomi i samma uppställning.

#### Konsolideringsmetod

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att dotterbolagets eget kapital vid förvärvstidpunkten elimineras och att endast det kapital intjänat därefter



inkluderas. Proportionerlig konsolidering innebär att kommunen redovisar sin ägarandel av intäkter, kostnader, tillgångar och skulder i koncernföretagen. De sammanställda räkenskaperna omfattar företag där kommunen har ett röstetal på minst 20 procent.

## Resultaträkning

### Jämförelsestörande poster

Som jämförelsestörande poster räknas poster som är ovanliga och överstiger 10 mnkr. Detta gäller exempelvis:

- Realisationsvinster/-förluster vid försäljning av anläggningstillgångar.
- Realiserade och orealiserade värdeförändringar på finansiella tillgångar.
- Intäkter och kostnader kopplade till exploateringsverksamhet.

### Extraordinära poster

Extraordinära poster är sådana som saknar ett tydligt samband med kommunens normala verksamhet, är sällsynta och av väsentlig storlek. Inga poster i kommunens räkenskaper klassificeras som extraordinära.

## Intäkter

### Skatteintäkter och generella statsbidrag

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos enligt RKR R2 Intäkter. Kommunalskatten periodiseras, vilket innebär att kommunen i bokslutet har bokfört den definitiva slutavräkningen för 2023. Denna uppgår till -40 mnkr och motsvarar mellanskillnaden mellan den i bokslut 2023 uppbokade 787 kr per invånare och den i bokslut 2024 slutavräknade 532 kr per invånare. Den preliminära slutavräkningen för 2024 är bokförd med 30 mnkr, motsvarande 186 kr per invånare (SKR Cirkulär 24:56). Efter att bokslutet har upprättats har SKR publicerat en ny prognos i februari som visar att slutavräkningen för 2024 blir 175 kr per invånare, vilket innebär en negativ justering på -2 mnkr (SKR Cirkulär 25:16).

Statsbidrag som under året klassificerats som generella inkluderar:

- Extra resurser till skolor för att mildra effekterna av inflationen.
- Statsbidrag för kommuners medverkan vid EU-valet 2024.
- Prestationsbaserade medel till kommuner för utökade sjuksköterskeresurser på särskilda boenden.

De två första statsbidragen har inte periodiserats, medan det prestationsbaserade statsbidraget har fördelats proportionerligt över bidragsperioden.

### Övriga intäkter

Offentliga Investeringsbidrag och anslutningsavgifter bokförs som förutbetalda intäkter enligt RKR R2 Intäkter. Dessa redovisas som långfristiga skulder och fördelas över anläggningstillgångens nyttjandeperiod. Investeringsbidrag som inte är offentliga resultatförs när förpliktelsen är uppfylld.

### Utdelning

Utdelning från kommunkoncernens företag redovisas efter beslut på bolagsstämman, oftast året efter räkenskapsåret, i enlighet med RKR R2 Intäkter.

### Kostnader

#### Avskrivningsmetod

Immateriella och materiella anläggningstillgångar skrivs av linjärt utifrån anskaffningsvärdet, med hänsyn till en beräknad nyttjandeperiod och exklusive eventuellt restvärde. Mark, konst och pågående arbeten skrivs generellt inte av. Kommunens totala avskrivningar under perioden inkluderar 1,2 mnkr för bostadsrätter, vilka redovisas som finansiella anläggningstillgångar.

## Balansräkning

### Tillgångar

#### Anskaffningsvärde materiella anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk, med en nyttjandeperiod på minst tre år och ett anskaffningsvärde överstigande ett halvt basprisbelopp, klassificeras som anläggningstillgångar. Undantag gäller för vissa fastighetsutgifter, som exempelvis akuta åtgärder, komponentkostnader under 300 000 kronor eller 10 procent av komponentens anskaffningsvärde. Ränteutgifter aktiveras inte, utan redovisas som kostnader i resultaträkningen det räkenskapsår de uppstår.

#### Nyttjandeperiod för immateriella anläggningstillgångar

En immateriell anläggningstillgång är en identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form. Dessa består i huvudsak av licenser och är samtliga externt förvärvade.

#### Nyttjandeperiod för materiella anläggningstillgångar

Tillgångar som ger kommunen framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential redovisas som materiella tillgångar. De kan vara förvärvade eller egenproducerade. Avskrivningar

påbörjas när tillgången tas i bruk. Om avtal reglerar nyttjandetiden används avtalsperioden som avskrivningstid. För tillgångar med anskaffningsvärden på minst 100 prisbasbelopp och identifierbara komponenter med nyttjandeperioder över 10 år tillämpas komponentredovisning.

### Bidrag till infrastruktur

Kommunen har inte lämnat några bidrag till infrastruktur.

### Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas som en omsättnings-tillgång och värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde på balansdagen. Intäkterna bokförs enligt RKR R2 Intäkter, i takt med tomträttsförsäljning, och matchas mot kalkylerade kostnader. Efter slutfört exploateringsprojekt sker en slutavstämning mot faktiska kostnader.

### Finansiella instrument

Kommunens placeringsportföljer inom kapitalförvaltningen är avsedda att täcka framtida åtaganden och klassificeras som kortfristiga placeringar enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder, klassificerade som omsättningstillgång, kortfristiga placeringar. Placerade medel är inte avsedda för stadigvarande innehav och kan säljas. Kapitalförvaltningen regleras av en av Kommunfullmäktige antagen placeringspolicy och enligt LKBR ska alla placerade medel värderas till marknadsvärde på balansdagen. Vid bokslutet var de orealiserade vinsterna 296,8 mnkr, medan de orealiserade förlusterna uppgick till -549,3 mnkr. Dessa redovisas som jämförelsestörande poster.

### Säkringsredovisning

All extern upplåning inom koncernen samordnas enligt en koncerngemensam finanspolicy. Det innebär att kommunens internbank hanterar extern upplåning och vidareutlånar till koncernens bolag som sedan vidareutlånas via koncerninterna lån till bolagen. Räntevillkoren för dessa interna lån baseras på Stibor 90 dagar plus en intern räntemarginal som täcker upplåningskostnaderna. Internbanken matchar rörlig inlåningsränta med rörlig utlåningsränta och använder ränteswappar för att omvandla fasta låneräntor till rörliga för att undvika ränterisker. Om kommunen lånar i utländsk valuta så valutasäkras alla transaktioner till svenska kronor.

Per den 31 december 2024 hade kommunen ett utestående derivatkontrakt för en ränteswap på 200 mnkr samt fyra valutaränteswappar på sammanlagt 2 092 mnkr. Kommunen anser att säkringsinstrumentet uppfyller kraven för säkringsredovisning enligt RKR R8 Derivat och säkringsredovisning. Derivatet har inte påverkat kommunens resultat. Räntekostnaden har minskat med 20,6 mnkr genom användandet av räntederivat, men eftersom samtliga lån vidareutlånas till bolagen har även kommunens ränteintäkt minskat med

samma belopp. Marknadsvärdet för kommunens derivat var negativt och uppgick till 121,9 mnkr per 31 december 2024.

## Skulder och eget kapital

### Eget kapital

Kommunen har markeringar i eget kapital för verksamheter som styrs av särskilda regler och lagar. Intraprenader och digital arbetsplats hanterar sina över- och underskott via dessa markeringar. VA- och avfallsverksamheterna måste enligt lag särredovisas. Om det kommunala avfallsuppdraget eller VA-verksamheten gör ett överskott redovisas det som skuld till abonnenterna, medan övriga delar av avfallsverksamheten bokförs via eget kapital.

Kommunen har också markeringar i eget kapital för specifika kostnadsdämpande åtgärder. Markeringarna har gjorts i samband med tidigare års stora engångsintäkter för särskilda insatser. Under 2024 omfattar dessa Sociala investeringar (endast återföringar, investeringar efter 2020 har en annan form av finansiering). Den växande kommunen, Tillväxt och arbetsmarknadspaketet samt Återstart i näringslivet efter coronapandemin. Under året har beslut fattats om att finansieringsformen för digital arbetsplats ska upphöra, och de särskilda insatserna ska avvecklas enligt tidigare beslut.

En justering har skett i ingående värde i eget kapital, det avser en ändrad redovisningsprincip avseende reservationsavgifter inom exploateringsverksamheten, tidigare har de resultatförts i samband med försäljning ägt rum. Nu resultatförs den det år den uppstår i enlighet med RKR R2 Intäkter. Korrigeringen på 40 mnkr avser tidigare års reservationsavgifter. Årets reservationsavgifter finns i årets resultat.

## Avsättningar och ansvarsförbindelser

### Pensionsförpliktelser

Kommunen redovisar sina pensionsåtagande enligt blandmodellen och i enlighet med RKR R10 Pensioner. Det innebär att avtalspensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelser, medan avtalspensioner intjänade från och med 1998 samt samtliga garanti- och visstidspensioner redovisas som avsättningar.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen beräknas enligt RIPS24. Pensionsskultsberäkning av utfästelser enligt KPA-planen följer Finansinspektionens föreskrifter om försäkringstekniska grunder (FFFS 2007:24) och tryggandelagens bestämmelser. Beräkningarna för pensioner baseras på uppgifter från KPA per 8 december 2024. Senast kända aktualiseringsgrad är 96 procent.

Visstidsförordnanden för förtroendevalda som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättningar när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. För avtal med samordningsklausul baseras beräkningarna på de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inga

andra uppgifter finns, utgår beräkningen från att ingen samordning kommer att ske.

Den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse och som avser avtalspensioner har ökat med 48 mnkr exklusive löneskatt mellan 2023 och 2024.

Kommunen har beslutat att betala ut maximalt belopp för den avgiftsbestämda ålderspensionen, vilket 2024 beräknas uppgå till 358 mnkr. Av detta har 168 mnkr betalats under året, medan resterande 190 mnkr redovisas som en kortfristig skuld.

Den särskilda löneskatten på pensionskostnaden har periodiserats och belastar årets resultat.

### Övriga avsättningar och ansvarsförbindelser

Kommunen redovisar avsättningar enligt RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser när det finns befintlig förpliktelse som uppstått genom ett kontrakt, lagstiftning eller annan laglig grund och som förväntas leda till kostnader för att reglera förpliktelsen. Dessa avsättningar är värderade till den bästa uppskattade summan för att reglera förpliktelsen på balansdagen.

### Avsättning för återställning av deponi

Kostnader för återställande av deponier avsätts löpande för att täcka uppskattade kostnader för återställandet. Atleverket fick 2007 tillstånd av miljödomstolen att fortsätta sin deponering på nuvarande deponi till 2025. Den senaste fonderingskalkylen uppskattar de kvarvarande kostnaderna för sluttäckning till 44,5 mnkr vid en diskonteringsränta på 3 procent. Hittills har 38 mnkr tagits ut från avsättningen. Arbetet med sluttäckningen pågår mellan 2008 och 2025.

### Övriga ansvarsförbindelser

Örebro kommun förvaltar egna medel för privatpersoner motsvarande 0,7 mnkr samt hushållskassor för boende i gruppbostad, vilka redovisas som övriga kortfristiga skulder.

### Långfristiga skulder

#### Redovisning av leasingavtal

Enligt RKR R5 Leasing ska finansiellt leasade objekt redovisas som anläggningstillgångar och skulder i balansräkningen. Kommunen har klassificerat vissa hyresavtal som finansiella och redovisar beräknar och effekterna i not 28. Från 2025 kommer dessa avtal att implementeras i redovisningen. Maskiner, inventarier och modulbyggnader redovisas som operationell leasing. I minimileasingavgiften 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 överuttag som förutbetalda intäkter, det vill säga skulder till abonnenterna. Skulden uppgår till 21 mnkr för Avfall och 14 mnkr för VA per 31 december 2024.

### Borgen

Kommunens borgensåtagande per 31 december 2023 är totalt 6 615 mnkr, varav 5 862 mnkr avser solidarisk borgen till Kommuninvest ekonomisk förening. Som medlem i Kommuninvest har kommunen 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 dess andel av bolagets totala insatskapital och utlåning i Kommuninvest.

### Särredovisning

Kommunens VA- och avfallsverksamhet bedrivs i förvaltningsform och regleras av lagen om allmänna vattentjänster respektive miljöbalkens avfallsförordning. Detta innebär att verksamheterna finansieras genom avgifter och följer självkostnadsprincipen. Lagstiftaren ställer krav på särredovisning. Resultat och balansräkning för VA-verksamheten och resultaträkning för avfallsverksamheten redovisas i avsnittet [Finansiella rapporter](#).

### Transparensdirektivet

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser, den så kallade transparenslagen, kräver öppen och separat redovisning för vissa offentliga verksamheter som omsätter mer än 40 miljoner euro. Kravet gäller om kommunen överskrider denna gräns två år i rad. Vid årets prövning har kommunen passerat tröskelvärdet för fjärde året i rad. Största delen av de kommersiella verksamheterna utgörs av VA- och avfallsverksamheten, vilka redan redovisats separat. Övriga verksamheter som omfattas av transparensdirektivet redovisas som enklare resultatuppsättningar för fastigheter.

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Not 2: Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	363,8	476,5	64,2	65,4
Taxor och avgifter	764,7	834,4	853,1	935,2
- konsumtionsavgifter VA och avfall	369,2	425,9	369,2	425,9
- barnomsorg	134,4	139,0	134,4	139,0
- äldre och funktionshindrade	44,1	38,8	44,1	38,8
Hyror och arrenden	2 324,8	2 414,4	314,4	312,0
Bidrag	1 042,1	993,4	1 057,2	997,7
- staten	968,0	949,4	968,0	949,4
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	364,8	393,9	326,6	349,4
Exploateringsintäkter	61,5	47,9	77,9	103,1
Tomträttsintäkter	6,1	23,8	9,0	25,1
Realisationsvinster	17,4	71,5	11,4	3,0
<b>Summa</b>	<b>4 945,2</b>	<b>5 255,8</b>	<b>2 713,8</b>	<b>2 790,9</b>
<b>Not 3: Verksamhetens kostnader</b>				
Löner och sociala avgifter	-7 439,5	-7 690,0	-6 805,7	-7 031,6
Pensionskostnader	-669,0	-815,6	-615,0	-749,4
Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial	-171,8	-137,5	-171,7	-144,2
Bränsle, energi och vatten	-54,9	-62,6	-78,6	-86,9
Köp av huvudverksamhet	-1 954,1	-1 980,7	-1 501,9	-2 116,5
Lokal- och markhyror	-392,9	-409,3	-2 077,5	-1 613,4
Lämnade bidrag	-454,7	-472,1	-580,2	-596,9
Realisationsförluster och utrangeringar	-1,9	-0,7	-1,9	-0,7
Tjänster	-861,5	-890,1	-831,9	-914,7
Varor	-327,8	-375,6	-343,4	-340,2
Övriga kostnader, drift och underhåll koncernbolag	-1 310,7	-1 479,9	-	-
Aktuell skatt	-60,3	-64,1	-	-
Uppskjuten skatt enligt företagens årsredovisningar	-126,1	-103,9	-	-
Uppskjuten skatt, obeskattade reserver	1,0	1,2	-	-
<b>Summa skatt på årets resultat</b>	<b>-185,4</b>	<b>-166,8</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Summa</b>	<b>-13 824,2</b>	<b>-14 481,0</b>	<b>-13 007,9</b>	<b>-13 594,6</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>- varav kostnader för revision</b>				
<b>Kostnader för räkenskapsrevision</b>				
Sakkunnigt biträde	4,6	4,6	0,4	0,4
Förtroendevalda revisorer	3,2	2,5	0,2	0,2
<b>Summa räkenskapsrevision</b>	<b>7,8</b>	<b>7,1</b>	<b>0,6</b>	<b>0,6</b>
<b>Kostnader för övrig revision</b>				
Sakkunnigt biträde	-	-	2,2	2,2
Förtroendevalda revisorer	-	-	1,2	1,1
<b>Summa övriga revision</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,4</b>	<b>3,4</b>
<b>Summa kostnad för revision</b>	<b>7,8</b>	<b>7,1</b>	<b>4,0</b>	<b>3,9</b>

<b>Not 4: Jämförelsestörande poster i verksamhetens nettokostnader</b>				
<b>Jämförelsestörande intäkter</b>				
Realisationsvinster för anläggningstillgångar	11,4	3,0	11,4	3,0
Intäkter exploateringsverksamheten	77,9	103,1	77,9	103,1
<b>Summa jämförelsestörande intäkter</b>	<b>89,3</b>	<b>106,1</b>	<b>89,3</b>	<b>106,1</b>
<b>Jämförelsestörande kostnader</b>				
Kostnader exploateringsverksamheten	-1,9	-31,3	-1,9	-31,3
Realisationsförluster för anläggningstillgångar	-57,1	-0,7	-57,1	-0,7
Särskild löneskatt, effekt av ändrad diskonteringsränta	-	7,3	-	7,3
<b>Summa jämförelsestörande kostnader</b>	<b>-59,0</b>	<b>-24,7</b>	<b>-59,0</b>	<b>-24,7</b>
<b>Summa</b>	<b>30,3</b>	<b>81,4</b>	<b>30,3</b>	<b>81,4</b>

<b>Not 5: Avskrivningar och nedskrivningar</b>				
Avskrivningar immateriella tillgångar	-1,0	-1,3	-0,8	-0,6
Avskrivningar byggnader och anläggningar	-884,1	-940,1	-177,4	-187,1
Avskrivningar maskiner och inventarier	-206,6	-222,1	-95,7	-95,2
Avskrivningar maskiner och inventarier på leasingavtal	-0,1	-	-0,1	-
<b>Årets avskrivningar</b>	<b>-1 091,7</b>	<b>-1 163,5</b>	<b>-274,0</b>	<b>-283,0</b>
Återföring av tidigare nedskrivna anläggningstillgångar	0,0	0,0	-	-
Nedskrivningar materiella anläggningstillgångar	-20,6	-46,0	-	-
<b>Summa</b>	<b>-1 112,3</b>	<b>-1 209,5</b>	<b>-274,0</b>	<b>-283,0</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Not 6: Skatteintäkter</b>				
Preliminära skatteintäkter	8 211,1	8 519,2	8 211,1	8 519,2
Slutavräkning	40,9	-40,2	40,9	-40,2
Preliminär slutavräkning	124,3	29,7	124,3	29,7
Skatteväxling gymnasiesor	3,1	3,7	3,1	3,7
<b>Summa</b>	<b>8 379,3</b>	<b>8 512,4</b>	<b>8 379,3</b>	<b>8 512,4</b>
<b>Not 7: Generella statsbidrag och utjämning</b>				
Inkomstutjämning	1 697,1	1 850,7	1 697,1	1 850,7
Kostnadsutjämning	-309,2	-300,5	-309,2	-300,5
Regleringsbidrag	368,9	487,1	368,9	487,1
Generellt bidrag från staten	20,1	28,9	20,1	28,9
Utjämningsbidrag LSS	211,2	224,6	211,2	224,6
Kommunal fastighetsavgift	291,4	304,9	291,4	304,9
<b>Summa</b>	<b>2 279,5</b>	<b>2 595,8</b>	<b>2 279,5</b>	<b>2 595,8</b>
<b>Not 8: Finansiella intäkter</b>				
Ränteintäkter internbank	64,3	211,1	763,9	826,4
Ränteintäkter likviditetsförvaltning	77,5	26,8	77,5	26,8
Ränteintäkter pensionsförvaltning	55,0	125,9	55,0	125,9
Ränteintäkter övriga	276,6	57,8	34,6	31,8
Borgensavgifter/ räntetillägg	1,0	0,2	51,5	62,8
Utdelningar koncernbolag	-	-	33,0	-
Realisationsvinster, försäljning finansiella anläggningstillgångar	27,6	2,5	3,2	5,9
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	27,0	109,8	23,6	103,9
Realisationsvinster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	12,9	634,1	12,9	633,5
Övriga finansiella intäkter	-0,7	-1,7	0,9	-
<b>Summa finansiella intäkter exkl. värdering</b>	<b>541,0</b>	<b>1 166,5</b>	<b>1 055,9</b>	<b>1 817,1</b>
Orealiserade realisationsvinster, värdering kapitalförvaltning	321,4	296,8	321,4	296,8
<b>Summa finansiella intäkter inkl. värdering</b>	<b>862,4</b>	<b>1 463,3</b>	<b>1 377,3</b>	<b>2 113,9</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Not 9: Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader, internbank	-61,8	-208,9	-761,4	-824,2
Ränta på pensionskund	-92,4	-62,3	-88,8	-58,3
Räntekostnader, övrigt	-676,0	-531,3	-19,0	-34,0
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper likviditetsförvaltning	-0,7	-0,1	-0,7	-0,1
Realisationsförluster aktier, räntebärande värdepapper pensionsförvaltning	0,0	-133,7	-	-133,7
Bankkostnader, internbank	-8,1	-5,4	-8,1	-5,4
Övriga finansiella kostnader	-12,5	-0,6	-0,3	-0,2
<b>Summa finansiella kostnader exkl. värdering</b>	<b>-851,6</b>	<b>-942,2</b>	<b>-878,4</b>	<b>-1 055,8</b>
Orealiserade realisationsförluster, värdering kapitalförvaltning	-19,6	-549,3	-19,6	-549,3
<b>Summa finansiella kostnader inkl. värdering</b>	<b>-871,3</b>	<b>-1 491,5</b>	<b>-898,0</b>	<b>-1 605,1</b>
<b>Not 10: Jämförelseförändringar i finansnettot</b>				
Effekt av sänkt diskonteringsränta pensioner	-3,5	30,3	-3,5	30,3
Realiserad kursvinst på värdepapper	36,4	737,4	36,4	737,4
Realiserad kursförlust på värdepapper	-0,7	-133,8	-0,7	-133,8
Realisationsvinst vid försäljning av finansiella tillgångar	3,2	5,9	3,2	5,9
Orealiserad kursvinst på värdepapper	321,4	296,8	321,4	296,8
Orealiserad kursförlust på värdepapper	-19,6	-549,3	-19,6	-549,3
<b>Summa</b>	<b>337,2</b>	<b>387,3</b>	<b>337,2</b>	<b>387,3</b>
<b>Not 11: Årets resultat i förhållande till balanskravet</b>				
Årets resultat enligt resultaträkningen	-	-	570,0	530,3
Realisationsvinster anläggningstillgångar	-	-	-11,4	-8,9
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-301,7	252,5
Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	22,4	313,1

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Resultat efter balanskravsjusteringar</b>	-	-	<b>279,3</b>	<b>1 087,1</b>
Medel till resultatreserv	-	-	-	-203,0
Medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-20,0	-
Medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
<b>Årets balanskravsresultat</b>	-	-	<b>259,3</b>	<b>884,1</b>
Medel till markeringar i eget kapital	-	-	-22,2	5,1
Medel från markeringar i eget kapital	-	-	-45,8	-4,6
<b>Summa efter markeringar i eget kapital</b>	-	-	<b>191,3</b>	<b>884,6</b>

Not 12: Immateriella tillgångar				
Ingående bokfört värde	4,5	6,2	1,5	0,6
Investeringar under året	2,7	0,0	-	-
Årets avskrivningar	-1,0	-1,3	-0,8	-0,6
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>6,2</b>	<b>4,9</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>
Anskaffningsvärde	15,1	15,1	9,3	9,3
Ackumulerade avskrivningar	-8,0	-11,6	-7,9	-8,7
Årets avskrivningar	-1,0	1,3	-0,8	-0,6
<b>Summa</b>	<b>6,2</b>	<b>4,9</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	-	-	3	3

\*Uppgift saknas för koncernen

Not 13: Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående bokfört värde	25 043,5	26 901,6	5 163,8	5 823,0
Investeringar under året	1 679,8	228,1	859,9	8,1
Utrangering/avyttring/korrigerering	-11,4	-67,5	11,5	-0,3
Utfördelningar	-	-	-3,4	0,0
Årets avskrivningar	-884,1	-940,1	-176,1	-185,9
Nedskrivningar	-20,6	-44,0	-	-
Återförda nedskrivningar	0,0	1,6	-	-
Överföringar från/till annat tillgångsslag	1 100,5	1 177,9	-34,2	32,7
Övriga förändringar	-	-	1,5	0,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>26 907,6</b>	<b>27 257,7</b>	<b>5 823,0</b>	<b>5 677,6</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Pågående nyanläggningar</b>				
Ingående bokfört värde	3 412,2	3 196,3	997,4	881,8
Investeringar under året	2 479,1	2 762,5	714,3	844,4
Aktiverat under året	-2 725,7	-1 437,1	-843,4	-
Övriga förändringar	-	-	-	-
Investeringar under året ej aktiverade	-	-	-	-
Utrangeringar/omklassificeringar	-	-	13,5	-
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>3 165,5</b>	<b>4 521,7</b>	<b>881,8</b>	<b>1 726,2</b>
<b>Bokfört värde totalt mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Anskaffningsvärde	37 687,3	38 939,6	8 190,9	8 231,4
Ackumulerade avskrivningar	-9 910,0	-10 750,6	-2 191,8	-2 367,9
Årets avskrivning	-869,7	-940,1	-176,1	-185,9
<b>Summa</b>	<b>26 907,6</b>	<b>27 249,0</b>	<b>5 823,0</b>	<b>5 677,6</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	-	-	33	32

\* Uppgift saknas för koncernen

Not 14: Maskiner, fordon, inventarier och konst				
Ingående bokfört värde	1 512,1	1 497,5	435,9	441,6
Investeringar under året	455,2	186,9	112,0	89,9
Försäljningar	-0,9	-2,2	0,0	-1,0
Utrangering/avyttring/korrigerering	-11,1	-1,8	-11,1	-0,2
Årets avskrivningar	-205,1	-219,4	-95,7	-95,2
Överföringar från/till annat tillgångsslag	-250,8	60,4	-	-
Övriga förändringar	0,0	0,0	0,5	0,0
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>1 499,5</b>	<b>1 521,4</b>	<b>441,6</b>	<b>435,2</b>
<b>Bokfört värde totalt, maskiner, fordon, inventarier och konst</b>				
Anskaffningsvärde	3 698,8	3 791,0	1 662,5	1 638,0
Ackumulerade avskrivningar	-1 979,2	-2 050,2	-1 125,2	-1 107,6
Årets avskrivningar	-220,2	-219,4	-95,7	-95,2
<b>Summa</b>	<b>1 499,5</b>	<b>1 521,4</b>	<b>441,6</b>	<b>435,2</b>
Genomsnittlig nyttjandeperiod, år*	-	-	8	8

\* Uppgift saknas för koncernen









Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024

**Not 24: Kortfristiga skulder**

<b>Leverantörsskulder</b>	<b>956,9</b>	<b>843,7</b>	<b>664,9</b>	<b>618,8</b>
---------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

**Kortfristiga lån koncernen**

Örebro Rådhus AB	-	-	9,6	-
Örebrobostäder AB	-	-	-	6,7
Örebroporten Fastigheter AB	-	-	144,7	129,3
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	74,7	99,2
Örebro Parkering AB	-	-	7,0	6,4
Örebrokompaniet AB	-	-	4,5	1,9
Länsmusiken Örebro AB	-	-	4,2	11,0
Kumbro utveckling AB	-	-	139,4	152,1
Örebroregionens Science Park AB	-	-	1,6	-
Vätternvatten AB	-	-	11,3	1,5
Övriga	-	-	0,1	0,0
<b>Summa kortfristiga lån koncernen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>396,9</b>	<b>408,2</b>
<b>Övriga kortfristiga lån</b>	<b>140,2</b>	<b>106,9</b>	-	-

**Kreditlöften och låneramar**

Certifikatslån	2 240,2	3 074,2	2 240,2	3 074,2
Obligationslån	2 450,0	1 500,0	2 450,0	1 500,0
Kommuninvest	400,0	1 000,0	400,0	1 000,0
<b>Summa kortfristig del av långfristiga lån internbank</b>	<b>5 090,2</b>	<b>5 574,2</b>	<b>5 090,2</b>	<b>5 574,2</b>

**Interimsskulder**

Semesterlöneskuld	278,4	283,9	274,5	279,9
Nyintjänade pensionsförmåner, avgiftsbestämd ålderspension	184,7	192,6	182,8	190,3
Upplupna löner	61,4	83,4	14,1	14,3
Upplupna sociala avgifter	311,6	316,2	309,1	312,3
Upplupna räntekostnader	99,5	66,8	125,4	84,8
Förutbetalda hyresintäkter	151,3	171,1	-	-
Förutbetalda skatter	0,0	0,0	-	-
Övriga interimsskulder	296,8	290,2	396,3	325,4
<b>Summa interimsskulder</b>	<b>1 383,7</b>	<b>1 404,3</b>	<b>1 302,2</b>	<b>1 207,1</b>

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024

Momsskuld	3,7	8,5	4,0	8,6
Avfallsskatt	3,2	2,2	3,2	2,2
Särskilda punktskatter	0,7	0,6	0,7	0,6
Personalens källskatt	96,9	98,6	96,8	98,5
Fastighetsskatt	8,3	7,6	8,5	7,9
Avräkning gem. hushållsskattor FUN	0,9	1,6	0,9	1,6
Övriga kortfristiga skulder	483,9	680,8	103,9	147,6
<b>Summa övriga kortfristiga skulder</b>	<b>597,5</b>	<b>800,0</b>	<b>218,0</b>	<b>267,1</b>
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>8 168,5</b>	<b>8 729,1</b>	<b>7 672,4</b>	<b>8 075,4</b>

**Not 25: Borgensättaganden**

<b>Majoritetsägda bolag</b>	-	-	<b>685,4</b>	<b>656,8</b>
- Örebrobostäder AB	-	-	10,0	10,0
- Örebro rådhus AB	-	-	475,0	425,0
- Kumbro utveckling AB	-	-	44,9	44,9
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	-	-	52,0	50,4
- Vätternvatten AB	-	-	103,5	126,5
<b>Minoritetsägda företag</b>	-	-	<b>67,5</b>	<b>80,0</b>
- Örebro läns flygplats AB	-	-	67,5	80,0
<b>Övriga</b>	<b>32,9</b>	<b>16,9</b>	<b>32,9</b>	<b>16,9</b>
- delägda stiftelser, förbund	22,7	6,9	22,7	6,9
- övriga bostadslån	3,0	2,9	3,0	2,9
- föreningar och andra organisationer	7,1	7,1	7,1	7,1
<b>Summa</b>	<b>32,9</b>	<b>16,9</b>	<b>785,8</b>	<b>753,8</b>

**Not 26: Övriga ansvarsförbindelser**

<b>Ställda säkerheter</b>				
Fastighetsinteckningar	1 521,7	673,2	-	-
Företagsinteckningar	5,8	5,8	-	-
Övriga ställda panter	0,0	0,0	-	-
<b>Summa</b>	<b>1 527,6</b>	<b>679,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024

**Övriga tilläggsupplysningar**

**Villkorat kapitaltillskott**

ÖSK (Örebro Sportklubb)	1,3	1,0	1,3	1,0
KIF Örebro Damfotbollsförening (DFF)	2,3	2,3	2,3	2,3

**Kommunens framtida åtaganden för operationell leasing**

**Maskiner, fordon och inventarier**

Redovisade kostnader innevarande år	31,7	31,7	31,7	31,7
Beräknade kostnader kommande 12 mån	18,2	18,2	18,2	18,2
Beräknade kostnader kommande 13–60 mån	14,8	14,8	14,8	14,8
Beräknade kostnader kommande 61– mån	-	-	-	-

**Hyra fastigheter**

Avgifter med förfall inom 1 år	1 448,0	1 501,7	1 448,0	1 501,7
Avgifter med förfall inom 1 år men innan 5 år	3 027,3	4 028,1	3 027,3	4 028,1
Avgifter med förfall senare än 5 år	3 868,4	3 871,1	3 868,4	3 871,1

**Andel antal objekt per fastighetsägare (koncern), %**

Futurum fastigheter AB	12,9%	13,3%	12,9%	13,3%
Örebrobostäder AB	52,8%	51,5%	52,8%	51,5%
Örebroporten Fastigheter AB	3,1%	3,3%	3,1%	3,3%
Västerporten Fastigheter AB	0,4%	0,6%	0,4%	0,6%
Externa fastighetsägare	30,8%	31,3%	30,8%	31,3%

Belopp i miljoner kronor	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024

**Not 27: Not till kassaflödesrapport, ej likviditetspåverkande poster**

Justering för av- och nedskrivningar	1 112,3	1 209,5	267,0	275,7
<b>Förändring avsättningar</b>	<b>228,5</b>	<b>320,1</b>	<b>226,0</b>	<b>321,2</b>
Förändring pensioner exkl. uttag	228,5	320,1	226,0	321,2
Förändring övriga avsättningar	0,0	0,0	-	-
<b>Övriga ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>88,6</b>	<b>221,6</b>	<b>-21,5</b>	<b>-1,1</b>
Realisationsförluster	7,1	133,5	0,1	0,7
Realisationsvinster	-11,4	-3,0	-11,4	-3,0
Ränta anslutningsavgifter och byggränta	7,5	19,8	7,5	19,8
Effekter av ändrade redovisningsprinciper	-17,9	-18,7	-17,9	-18,7
Övrigt	103,4	89,9	0,2	-
<b>Summa ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>1 429,4</b>	<b>1 751,2</b>	<b>471,5</b>	<b>595,8</b>



**Not 28 Förändrad bedömning av leasing för fastigheter – Örebro kommun**

Ett leasingavtal ger leasetagaren, i detta fall kommunen, rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar enligt avtalade villkor. Utifrån ekonomiska risker och fördelar, klassificeras avtalet som antingen finansiellt eller operationellt. Långa hyresavtal och specialutförande på fastigheter är ofta tecken på att avtalet bör klassas som finansiellt. Ett finansiellt leasingavtal, ska utifrån ett redovisningsperspektiv, jämföras med en investering som finansieras med lån, eftersom leasetagare i huvudsak bär risken för tillgången.

Kommunen har gått igenom olika kategorier av hyresavtal som potentiellt kan klassificeras som finansiella leasingavtal och bedömt att idrottsfastigheter uppfyller kriterierna, främst på grund av sina specialutföranden. Totalt har sju hyresavtal identifierats som finansiella avtal.

Finansiell leasing redovisas i balansräkningen som en tillgång, medan leasingåtagandet samtidigt redovisas som en skuld. Kommunen tillämpar rak avskrivning, vilket innebär att tillgången skrivs av med lika stora belopp varje år. Däremot behandlas leasingkulden som ett annuitetslån, vilket gör att värdet på tillgången och skulden sällan är lika stora.

De avtal som kommunen nu klassificerat som finansiella kommer att redovisas i balansräkningen från och med 2025 och har därför inte påverkat de finansiella rapporterna för 2024. Nedan presenteras dock en preliminär beräkning av hur redovisningen skulle ha påverkats om de tillämpats under 2024:

- Anläggningstillgångarna skulle ha ökat med 802 mnkr
- Skulden skulle ha ökat med 878 mnkr
- Det egna kapitalet skulle ha minskat med 76 mnkr
- Soliditeten skulle endast ha påverkats marginellt
- Resultateffekten skulle ha varit begränsad, med en minskning med 2 mnkr.

**Tabell; Resultat- och balansräkning, inklusive preliminär justering finansiell leasing fastigheter, mnkr**

Resultaträkning	Bokslut 2024	Förändring	Justerat bokslut 2024
Summa intäkter	2 791	-	2 791
Summa kostnader	-13 595	51	-13 544
Avskrivningar	-283	-40	-323
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-11 087</b>	<b>11</b>	<b>-11 076</b>
Skatteintäkter	8 512	-	8 512
Generella statsbidrag och utjämning	2 596	-	2 596
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>21</b>	<b>11</b>	<b>32</b>
Finansiella intäkter	2 114	-	2 114
Finansiella kostnader	-1 605	-13	-1 618
<b>Årets resultat</b>	<b>530</b>	<b>-2</b>	<b>528</b>

Balansräkning	Bokslut 2024	Förändring	Justerat bokslut 2024
Anläggningstillgångar	28 423	802	29 225
Omsättningstillgångar	7 970	-	7 970
<b>Summa tillgångar</b>	<b>36 393</b>	<b>802</b>	<b>37 195</b>
Eget kapital	12 083	-76	12 007
Avsättningar	1 401	-	1 401
Skulder	22 909	878	23 787
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>36 393</b>	<b>802</b>	<b>37 195</b>

# Särredovisning

## Enklare resultatuppställningar för fastigheter

**Tabell: Särredovisning insyn i vissa finansiella förbindelser inom lokalförsörjning och Mark, belopp i miljoner kronor**

	2023	2024
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>1 585,2</b>	<b>1 660,7</b>
Hysesintäkter	1 568,1	1 615,9
varav konkurrensutsatt verksamhet	32,6	35,2
Övriga intäkter	17,0	9,6
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-1 563,1</b>	<b>-1 645,1</b>
Lokalhyror	-1 462,2	-1 529,7
Drift och underhåll	-94,6	-106,5
Övriga kostnader	-6,4	-8,9
<b>Avskrivningar</b>	<b>-28,3</b>	<b>-29,4</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-6,2</b>	<b>-13,8</b>

## Särredovisning av VA- och avfallsverksamheterna

Teknik- och servicenämnden ansvarar för kommunens vatten- och avloppsvverk samt avfallsverk. Dessa verksamheter regleras av VA-lagen respektive miljöbalkens avfallsförordning.

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

VA- och avfallsverksamheterna ska normalt ha ett eget kapital som motsvarar 10 procent av verksamhetens intäkter. Denna finansiella reserv behövs för att kunna hantera oförutsedda händelser under året med stora ekonomiska effekter för verksamheterna.

**Tabell: Resultaträkning VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor**

Resultaträkning	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	1	291,0	333,2
Verksamhetens kostnader	2	-200,7	-224,5
Avskrivningar	3	-55,9	-60,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>34,5</b>	<b>47,7</b>
Finansiella intäkter	4	0,1	-
Finansiella kostnader	5	-34,6	-47,7
<b>Årets resultat</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

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 den del som avser kommunalt avfall inom Avfallsverksamheten redovisar det s.k. överuttaget som en förutbetalad intäkt, skuld till abonnenten, istället för eget kapital. Vid negativt resultat och skuld till abonnenter inte är tillräckligt stor redovisas resultatet som negativt eget kapital.

**Tabell: Balansräkning VA-verksamhet, belopp i mnkr**

Balansräkning	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Tillgångar</b>			
Anläggningsstillgångar	6-8	2 440,7	2 743,3
Omsättningstillgångar	9	-2,2	-146,8
<b>Summa tillgångar</b>		<b>2 438,4</b>	<b>2 596,5</b>
<b>Skulder och eget kapital</b>			
Eget kapital	10		
Eget kapital (IB)		-	-
Årets resultat		-	-
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder	11-12	2 250,3	2 460,0
Kortfristiga skulder	13-14	188,1	136,5
<b>Summa skulder</b>		<b>2 438,4</b>	<b>2 596,5</b>
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		<b>2 438,4</b>	<b>2 596,5</b>

**Tabell: Resultaträkning Avfallsverksamhet (belopp i miljoner kronor)**

Resultaträkning	Not	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter	15	188,7	229,8
Verksamhetens kostnader	16	-198,4	-220,8
Avskrivningar	19,21	-3,7	-5,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-13,4</b>	<b>3,6</b>
Finansiella intäkter	17	0,7	1,5
Finansiella kostnader	18	-0,1	-
<b>Årets resultat</b>		<b>-12,9</b>	<b>5,1</b>

**Tabell: Kassaflödesanalys VA-verksamhet, belopp i miljoner kronor**

Kassaflödesanalys	Bokslut 2023	Bokslut 2024
<b>Löpande verksamhet</b>		
Årets resultat	-	-
Justering för ej likviditetspåverkande poster		
- Av- och nedskrivningar	55,9	60,9
- Gjorda avsättningar	-17,9	-18,5
- Övrigt	-0,2	-0,1
<b>Medel från verksamheten före förändring</b>	<b>37,8</b>	<b>42,4</b>
<b>av rörelsekapital</b>		
Ökning (+) Minskning (-) periodiserade anslutningsavgifter	21,6	42,2
Ökning (-) Minskning (+) av kortfristiga fordringar	-2,3	1,2
Ökning (+) Minskning (-) av kortfristiga skulder	10,6	-51,5
<b>Kassaflöde löpande verksamhet</b>	<b>67,7</b>	<b>34,2</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>		
Investering i materiella anläggningstillgångar	-330,3	-365,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	2,7	3,0
<b>Kassaflöde investeringsverksamhet</b>	<b>-327,6</b>	<b>-362,4</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>		
Nyupptagna lån	200,0	225,0
Amortering av skuld	-37,6	-40,2
<b>Kassaflöde finansieringsverksamhet</b>	<b>162,4</b>	<b>184,8</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-97,5</b>	<b>-143,4</b>
<b>Likvida medel vid årets början</b>	<b>-21,0</b>	<b>-118,5</b>
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>-118,5</b>	<b>-261,9</b>

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

Not 1 Verksamhetens intäkter	2023	2024
Brukningavgifter externa	248,8	251,6
Brukningavgifter interna	3,3	4,1
Förutbetalda intäkter	-7,3	30,6
<b>Anslutningsavgifter ianspråktaga för</b>		
- exploateringsinvesteringar	15,2	16,0
- att täcka räntekostnader i exploateringsområden	10,2	15,2
Övriga intäkter externa	11,3	10,0
Övriga intäkter interna	9,6	5,7
<b>Summa intäkter</b>	<b>291,0</b>	<b>333,2</b>

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

Not 2 Verksamhetens kostnader	2023	2024
Kostnader externa	-140,2	-161,0
Övriga interna kostnader	-60,5	-63,6
<b>Summa kostnader</b>	<b>-200,7</b>	<b>-224,5</b>
<b>- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead</b>		
Teknik- och servicenämnden, Förvaltningsledning	5,2	3,4
<b>Kommungemensamt</b>		
Tjänster kommunledningsförvaltning	4,0	3,3
IT och telefoni	0,7	0,6
Försäkringar	0,5	0,3
Hälsopaket, Posthantering m.m.	0,2	0,2
<b>Summa</b>	<b>10,6</b>	<b>7,9</b>

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

Not 3 Avskrivningar	2023	2024
Vatten- och avloppsledningar	-37,3	-40,6
VA-anläggningar, t.ex. vatten- och reningsverk	-17,6	-19,5
Maskiner och inventarier	-1,0	-0,9
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-55,9</b>	<b>-60,9</b>

Anläggningstillgångar skrivs av enligt plan över den förväntade nyttjandeperioden

Komponentredovisning tillämpas

Not 4 Finansiella intäkter	2023	2024
Ränta på kundfordringar	0,1	-
Ränta på överlikviditet	-	-
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,1</b>	<b>-</b>

Not 5 Finansiella kostnader	2023	2024
Ränta på influtna anslutningsavgifter	-7,5	-12,7
Ränta kapitalkostnad	-23,7	-34,8
Övriga finansiella kostnader	-3,4	-0,1
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-34,6</b>	<b>-47,7</b>

Not 6 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2023	2024
Ingående värde	1 586,8	2 006,3
Nettoinvesteringar	473,9	-
Korrigeringar	0,5	0,0
Avskrivningar	-54,9	-60,1
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>2 006,3</b>	<b>1 946,3</b>

Not 7 Pågående ny, till- och ombyggnader	2023	2024
Ingående värde	576,7	429,7
Drifftagning	-473,8	-
Strykningar/flyttningar	-0,8	-
Nya pågående, ej avslutade investeringar	327,6	363,6
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>429,7</b>	<b>793,3</b>

Not 8 Maskiner och inventarier	2023	2024
Ingående värde	5,3	4,6
Nettoinvesteringar	-	-
Korrigeringar	0,3	-
Avskrivningar	-1,0	-0,9
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>4,6</b>	<b>3,8</b>

Not 9 Likvidkonto
Beloppet avser VA-verksamhetens kortfristiga interna fordran på balansdagen

Not 10 Eget kapital	2023	2024
Balanserade resultat	-	-
Årets resultat	-	-
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Not 11 Anläggningslån	2023	2024
Ingående skuld	1 545,3	1 707,7
Nytt lån	200,0	225,0
Amortering	-37,6	-40,1
<b>Utgående skuld</b>	<b>1 707,7</b>	<b>1 892,6</b>

Not 12 Periodiserade anslutningsavgifter	2023	2024
Ingående balans	538,9	542,7
Årets avsättning	21,6	43,3
Ränta influtna anslutningsavgifter, värdesäkring	7,5	12,7
<b>Ianspråktaga anslutningsavgifter för</b>		
- exploateringsinvestering VA-ledning	-15,2	-16,0
- räntekostnader för investeringar i exploateringsområden	-10,2	-15,2
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>542,7</b>	<b>567,4</b>

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 anslutningsavgifter ianspråk tas även för att täcka räntekostnader för investeringar i exploateringsområden. Utgående skuld 2024-12-31 uppgår till 567,4 mnkr inklusive ränta.

Not 13 Förutbetalda intäkter	2023	2024
Ingående värde	36,9	44,2
Förutbetalda intäkter	7,3	-30,6
<b>Utgående bokfört värde</b>	<b>44,2</b>	<b>13,6</b>

Fr.o.m. 2012 tillämpas en ny redovisningsprincip som går ut på att om utfallet på inkomsterna från avgiftsuttaget överskrider de nödvändigaste kostnaderna, så har verksamheten i princip en skuld till abonnenterna. Normalt görs inte någon återbetalning, utan istället reglerar man avgiften så att man i praktiken gör ett underuttag de närmaste åren

Normalnivå på eget kapital/förutbetalda intäkter		
10 procent av verksamhetens intäkter	29,1	33,3

Not 14 Övriga kortfristiga skulder	2023	2024
Leverantörsskuld	143,2	125,7
Semesterlöneskuld	3,6	3,8
Övriga kortfristiga skulder	-3,0	-6,6
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>188,1</b>	<b>136,5</b>

## Noter till sårredovisning av Avfallsverksamheten, belopp i miljoner kronor

Not 15 Verksamhetens intäkter	2023	2024
Brukingsavgifter	125,8	194,5
Övriga intäkter	62,9	56,3
- kommuninterna intäkter	12,5	11,1
Förutbetalda intäkter, Hushållsavfall	-	-21,0
<b>Summa intäkter</b>	<b>188,7</b>	<b>229,8</b>

Not 16 Verksamhetens kostnader	2023	2024
Kostnader externa	-140,9	-154,0
Övriga interna kostnader	-57,5	-66,8
<b>Summa kostnader</b>	<b>-198,4</b>	<b>-220,8</b>

- Varav gemensamma kostnader som fördelats via en overhead		
Teknisk nämnd, Förvaltningsledning	2,5	2,2
<b>Kommungemensamt</b>		
Tjänster kommunledningsförvaltning	2,2	1,8
IT och telefoni	0,6	0,3
Försäkringar	0,5	0,4
Hälsopaket, Posthantering mm	0,1	0,1
<b>Summa</b>	<b>6,0</b>	<b>4,8</b>

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

Not 17 Finansiella intäkter	2023	2024
Ränta på kundfordringar	0,1	-
Ränta på överlikviditet	0,6	1,5
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>0,7</b>	<b>1,5</b>

Not 18 Finansiella kostnader	2023	2024
Ränta på kapitalkostnad	-	-
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-0,1</b>	<b>-</b>

# Driftredovisning per nämnd

Tabell: Driftredovisning per nämnd, belopp i miljoner kronor

Nämnd	Bokslut 2023 Kostnader	Bokslut 2023 Intäkter	Bokslut 2023 Netto	Bokslut 2024 Kostnader	Bokslut 2024 Intäkter	Bokslut 2024 Netto	Budget 2024	Budget avvikelse 2024	Justerad budget avvikelse*
<b>Kommunfullmäktige</b>	<b>-17,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-17,6</b>	<b>-18,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,0</b>	<b>-17,1</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,9</b>
Kommunfullmäktige	-13,6	0,0	-13,6	-14,1	0,0	-14,1	-13,2	-0,9	-0,9
Stadsrevisionen	-4,0	0,0	-4,0	-3,9	0,0	-3,9	-3,9	0,0	0,0
<b>Summa Kommunfullmäktige</b>	<b>-17,6</b>	<b>0,0</b>	<b>-17,6</b>	<b>-18,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-18,0</b>	<b>-17,1</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,9</b>
Förskolenämnden	-1 322,3	151,5	-1 170,8	-1 394,9	187,8	-1 207,1	-1 203,9	-3,2	0,6
Grundskolenämnden	-2 790,4	316,8	-2 473,7	-2 897,0	332,6	-2 564,5	-2 557,1	-7,4	-10,0
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-1 872,0	688,3	-1 183,8	-1 851,8	612,4	-1 239,3	-1 335,5	96,2	96,2
Funktionsstödsnämnden	-1 351,6	82,1	-1 269,5	-1 402,0	78,9	-1 323,0	-1 247,8	-75,2	-75,0
Socialnämnden	-801,6	48,0	-753,7	-874,6	43,6	-831,0	-694,4	-136,6	-136,6
Vård- och omsorgsnämnden	-2 323,7	322,7	-2 001,0	-2 413,0	321,6	-2 091,4	-2 016,3	-75,1	-74,6
Överförmyndarnämnden	-30,4	10,0	-20,5	-33,6	11,0	-22,7	-20,9	-1,8	-1,8
Bygg- och miljönämnden	-79,1	50,6	-28,6	-84,5	54,7	-29,8	-27,5	-2,4	-2,4
Kultur- och fritidsnämnden	-481,3	81,1	-400,2	-516,7	83,0	-433,6	-436,1	2,5	2,5
Teknik- och servicenämnden	-778,1	527,3	-250,8	-903,5	606,2	-297,3	-270,1	-27,2	-27,2
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-305,4	205,8	-99,6	-292,5	211,5	-81,0	-78,5	-2,5	-2,5
Valnämnden	-0,5	0,0	-0,5	-8,6	0,0	-8,6	-8,5	-0,1	-0,1
<b>Kommunstyrelsen</b>	<b>-2 555,3</b>	<b>1 698,6</b>	<b>-856,7</b>	<b>-2 696,9</b>	<b>1 779,1</b>	<b>-917,8</b>	<b>-927,9</b>	<b>10,2</b>	<b>12,8</b>
Kommunledning	-36,1	0,6	-35,5	-37,0	0,5	-36,5	-44,4	7,9	7,9
Kommunledningsförvaltningen	-558,0	109,8	-448,2	-577,1	109,5	-467,6	-482,4	14,8	14,8
Kommungemensamma verksamheter	-1 961,2	1 588,2	-373,0	-2 082,9	1 669,1	-413,7	-401,1	-12,6	-10,0
- Kommungemensamma verksamheter	-479,3	93,2	-386,1	-545,7	120,1	-425,7	-413,5	-12,2	-14,2
- Insatser finansierade via eget kapital	-12,0	1,3	-10,7	-5,3	0,7	-4,6	0,0	-4,6	0,0
- Kommungemensamma statsbidrag	-12,8	37,8	25,0	-3,3	41,3	38,0	12,4	25,6	25,6
- Rörelsefastigheter	-1 457,0	1 455,9	-1,1	-1 528,6	1 507,1	-21,4	0,0	-21,4	-21,4
<b>Summa nämnder</b>	<b>-14 691,9</b>	<b>4 182,7</b>	<b>-10 509,2</b>	<b>-15 369,5</b>	<b>4 322,4</b>	<b>-11 047,1</b>	<b>-10 824,6</b>	<b>-222,6</b>	<b>-217,9</b>

\*Den budgetavvikelse som nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital, t.ex i anspråktagande av överfört resultat från intraprenader, sociala investeringar med mera totalt 4,6 miljoner kronor.





Nämnd	Bokslut 2023 Kostnader	Bokslut 2023 Intäkter	Bokslut 2023 Netto	Bokslut 2024 Kostnader	Bokslut 2024 Intäkter	Bokslut 2024 Netto	Budget 2024	Budget avvikelse 2024	Justerad budget avvikelse*
<b>Teknik- och servicenämnden, taxefinansierade verksamheter</b>	<b>-493,4</b>	<b>480,5</b>	<b>-12,9</b>	<b>-642,8</b>	<b>647,9</b>	<b>5,1</b>	<b>0,0</b>	<b>5,1</b>	<b>5,1</b>
Avfall	-202,2	189,4	-12,9	-228,2	233,3	5,1	0,0	5,1	5,1
VA	-291,1	291,1	0,0	-414,6	414,6	0,0	0,0	-	-
<b>Utrymme för Kommunstyrelsen</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-156,6</b>	<b>156,6</b>	<b>156,6</b>
<b>Kommunstyrelsen, finansiering</b>	<b>121,5</b>	<b>123,9</b>	<b>245,5</b>	<b>-2 351,4</b>	<b>2 607,7</b>	<b>256,3</b>	<b>356,4</b>	<b>-100,1</b>	<b>-100,1</b>
Personalförsäkring	482,8	-	482,8	-1 621,3	2 334,9	713,7	702,9	10,8	10,8
Pensionskostnader	-613,0	-	-613,0	-923,3	0,6	-922,8	-851,8	-71,0	-71,0
Semesterlöneskultsförändring	-29,2	-	-29,2	-31,9	-	-31,9	-20,0	-11,9	-11,9
Kapitalkostnader	355,5	-	355,5	283,0	117,6	400,6	434,3	-33,8	-33,8
Försäljning av anläggningstillgångar	-	2,8	2,8	-	1,3	1,3	-	1,3	1,3
Försäljning av tomrätter	-	9,0	9,0	-	23,8	23,8	20,0	3,8	3,8
Försäljning av exploateringsfastigheter	-57,1	71,9	14,8	-31,3	98,9	67,6	71,0	-3,4	-3,4
Exploateringsersättningar, allmän platsmark	-	6,0	6,0	-	4,2	4,2	-	4,2	4,2
Avgifter, ersättningar och intern ränta	-17,4	34,1	16,7	-26,5	26,4	-0,1	-	-0,1	-0,1
<b>Driftbudget totalt</b>	<b>-15 081,3</b>	<b>4 787,2</b>	<b>-10 294,1</b>	<b>-18 381,8</b>	<b>7 578,0</b>	<b>-10 803,7</b>	<b>-10 641,8</b>	<b>-161,9</b>	<b>-157,3</b>
Avgår interna poster	2 073,4	-2 073,4		4 787,2	-4 787,2				
<b>Verksamhetens kostnader och intäkter</b>	<b>-13 007,9</b>	<b>2 713,8</b>	<b>-10 294,1</b>	<b>-13 594,6</b>	<b>2 790,9</b>	<b>-10 803,7</b>	<b>-10 641,8</b>	<b>-161,9</b>	<b>-157,3</b>

\*Den budgetavvikelse som nämnden har efter ianspråktagande av eget kapital, t.ex ianspråktagande av överfört resultat från intraprenader, sociala investeringar med mera totalt 4,6 miljoner kronor.

## Verksamheten i kommunens nämnder

Kommunens nämnder har två huvuduppgifter: att sköta sina grunduppdrag enligt reglementet och att bidra till utvecklingen inom de strategiska områden som fastställs i Övergripande strategier och budget (ÖSB). Genom dessa åtaganden ska nämnderna med hjälp av tilldelade resurser bidra till kommunens utveckling. För att uppnå en god ekonomisk hushållning i verksamheten krävs att resurserna används för rätt ändamål och på ett effektivt sätt. Det handlar om att göra rätt saker på rätt sätt.

De kommande avsnitten innehåller en kort beskrivning av varje nämnds ansvar, en bedömning av måluppfyllelse och en redovisning av ekonomiskt utfall. Samlade resultat för verksamhetsmål och uppdrag presenteras i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. Mer detaljerad information om varje nämnds verksamhet och ekonomi finns i deras årsberättelser på [orebro.se](http://orebro.se).

Över- och underskott för exempelvis intraprenader ingår i den justerade budgetavvikelsen. Däremot räknas inte underskott som helt eller delvis täckts genom eget kapital.

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige är Örebro kommuns högsta politiska organ och ansvarar därmed för verksamheten gentemot medborgarna. Dess uppgift är att fastställa visioner, planer, mål och inriktningar för den kommunala koncernen. I ÖSB fastställer Kommunfullmäktige mål för god ekonomisk hushållning samt ekonomiska ramar för kommande år. Det utser också revisorer, ledamöter i Kommunstyrelsen och nämnderna samt föreslår styrelseledamöter till de kommunala bolagen.

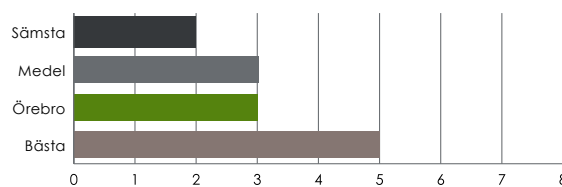
För 2024 visar Kommunfullmäktige en negativ avvikelse på 0,9 mnkr, främst på grund av högre kostnader för arvoden än budgeterat. För att uppnå ekonomisk balans behövs en utredning av arvodeskostnadernas utveckling.

### Stadsrevisionen

Stadsrevisionen granskar årligen om Kommunstyrelsen och nämnderna följer Kommunfullmäktiges beslut och mål. Den kontrollerar också att verksamheten håller sig inom budget och att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Örebro kommun deltar i resultatnätverket Kommunens kvalitet i korthet (KKiK), tillsammans med cirka 200 andra kommuner. Nätverket drivs av medlemskommunerna, Sveriges kommuner och regioner (SKR) och Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA). Syftet är att ge en överblick av kommunens prestationer. Årsredovisningen innehåller ungefär hälften av nätverkets nyckeltal, som presenteras i form av måttband där Örebros placering jämförs med andra kommuner.

Diagram: Exempel måttband



**Sämst** avser det sämsta resultatet av deltagande kommuner  
**Medel** liknande kommuner avser liknande kommuner inom respektive verksamhet  
**Bäst** avser det bästa resultatet av deltagande kommuner

Stadsrevisionen inkluderar även lekmanarevisorer, som granskar de kommunala bolagen på samma sätt. Stadsrevisionen visar en ekonomi i balans.

### Förskolenämnden

Förskolenämnden ansvarar för förskola, öppen förskola, omsorg utanför förskolans öppettider, placering av barn i kommunala förskolor samt att godkänna av huvudmän för enskilda förskolor.

För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på 3,2 mnkr, varav en positiv avvikelse på 3,6 mnkr är hänförligt till intraprenaderna där de nyttjat sitt ackumulerade överskott.

Förskolenämnden bidrar till en hög måluppfyllelse av Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen krävs fortsatt fokus på likvärdighet inom förskolan, särskilt inom språkutveckling och god närvaro, för att ge barnen en bra start inför kommande utbildning.

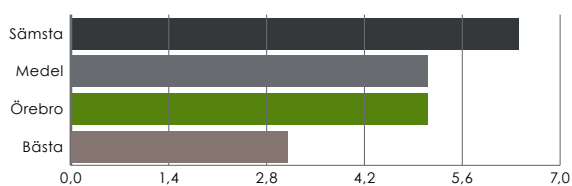
Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, vilket bekräftas av brukarenkäter där vårdnadshavare uttrycker nöjdhet, trygghet och att de uppskattar personalens bemötande.

Tabell: Nyckeltal

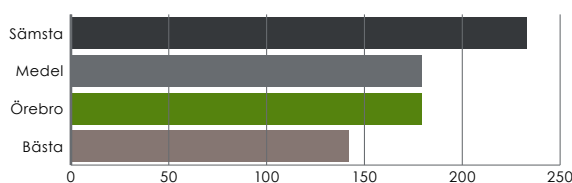
Fem år i sammandrag	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Förskola (antal barn)</b>	<b>8 150</b>	<b>7 983</b>	<b>7 818</b>	<b>7 704</b>	<b>7 567</b>
- kommunala förskolor	7 118	6 907	6 816	6 708	6 588
- fristående förskolor	1 032	1 076	1 002	996	979
<b>Grundskola, anpassade skolformer och förskoleklass (antal elever)</b>	<b>19 018</b>	<b>19 196</b>	<b>19 276</b>	<b>19 159</b>	<b>19 012</b>
- kommunala skolor	15 273	15 619	15 721	15 434	15 187
- anpassade skolformer	195	217	228	233	255
- fristående skolor	3 550	3 360	3 327	3 492	3 570
<b>Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, totalt, %</b>	<b>81,2</b>	<b>81,8</b>	<b>80,6</b>	<b>81,6</b>	<b>78,8</b>
- flickor	83,4	84,4	80,8	82,2	79,4
- pojkar	79,2	79,2	80,4	81,1	78,3
<b>Gymnasieskola och gymnasieanpassad skolform exkl. Riksgymnasiet för döva och hörselskadade (antal elever)</b>	<b>6 485</b>	<b>6 319</b>	<b>6 577</b>	<b>6 731</b>	<b>7 087</b>
- kommunala skolor	4 617	4 357	4 546	4 616	4 901
- anpassade skolformer	102	107	149	169	174
- fristående skolor	1 766	1 855	1 882	1 946	2 012

**Antal barn per årsarbetare i förskolan**

(Kolada ID N11102)



**Kostnad per barn i förskolan, tkr** (Kolada ID N11008)



**Grundskolenämnden**

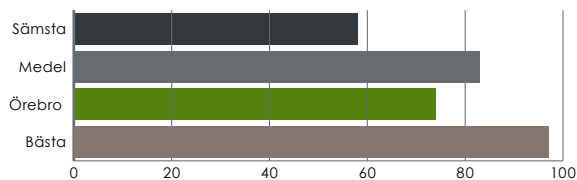
Grundskolenämnden ansvarar för grundskola, anpassad grundskola och fritidshem.

För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på 7,4 mnkr, varav en positiv avvikelse på 8,4 mnkr är hänförligt till intraprenaderna där de nyttjat sitt ackumulerade överskott. Den negativa avvikelsen beror främst på ökade kommunövergripande kostnader, till exempel interkommunala ersättningar. Även den kommunala grundskoleverksamheten, inklusive anpassad skola och utbildning för rörelsehindrade ungdomar (Rh-anpassad utbildning), har haft högre kostnader än budgeterat. Demografiska förändringar och färre barn i skolan har påverkat verksamheten under året.

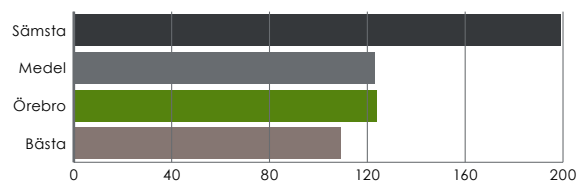
Grundskolenämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen behöver fler elever bli behöriga till gymnasiet. Detta kräver tidiga insatser för att stödja elevernas lärande och sätta in rätt åtgärder i rätt tid. Nämnden har också ett viktigt uppdrag enligt skollagen att värna demokratin och fostra elever till att bli aktiva och medvetna medborgare.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet. Det bekräftas av nyliga granskningar som visar att skolan arbetar aktivt med kvalitet och trygghet.

**Andel elever i årskurs 9 i kommunala skolor som är behöriga till yrkesprogram, procent** (Kolada ID N15436)



**Kostnad per elev i grundskolan, tkr** (Kolada ID N15027)



## Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden ansvarar för att unga och vuxna får möjlighet till utbildning och egen försörjning. Det omfattar gymnasieskola, kommunal vuxenutbildning, arbetsmarknadsinsatser och beslut om försörjningsstöd. Nämnden är också huvudman för den kommunala lantmäterimyndigheten.

För 2024 visar nämnden en positiv avvikelse på 96 mnkr, främst på grund av tillfälliga avvikelser mot budget. Budgetavvikelsen beror bland annat på lägre kostnader än förväntat inom försörjningsstöd och bosättningsuppdraget, samt färre avrop än förväntat för kombinationsutbildningar

inom vuxenutbildningen. Återhållsamhet i kostnader har också bidragit till den positiva avvikelsen.

Samtidigt väntas högre kostnader framöver på grund av ett ökat elevantal, vilket innebär större kostnader för personal och lokaler. Detta ställer höga krav på god ekonomisk hushållning.

Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen krävs fortsatt ekonomisk balans och höga resultat inom nämndens olika ansvarsområden.

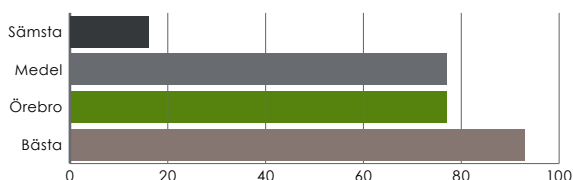
Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, baserat på måluppfyllelse och utveckling inom de prioriterade strategiska områdena.

Tabell: Nyckeltal

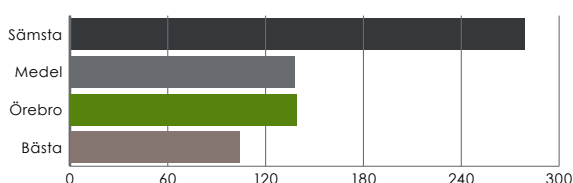
Fem år i sammandrag	2020	2021	2022	2023	2024
Hushåll med försörjningsstöd (genomsnittligt antal per månad)	1 959	1 895	1 653	1 544	1 608
Arbetsmarknadsåtgärder (antal deltagare)	1 165	899	1 128	1 219	1 339
Kommunmottagna flyktingar (antal)	183	138	162	112	21*
SFI-undervisning (antal deltagare)	2 212	2 240	2 012	1 867	1 547

\*Kommunmottagna enligt ersättningsförordningen.

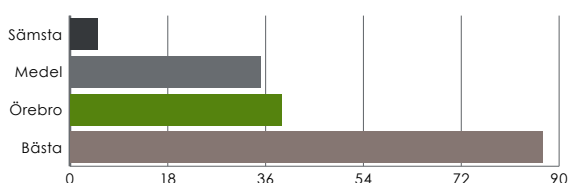
### Andel gymnasieelever i kommunala skolor som tagit examen inom 4 år, procent (Kolada ID N17467)



### Kostnad per elev i gymnasieskolan, tkr (Kolada ID N17005)



### Andel elever på SFI som klarar minst två kurser, av nybörjare två år tidigare (Kolada ID N 18409)



## Funktionsstödsnämnden

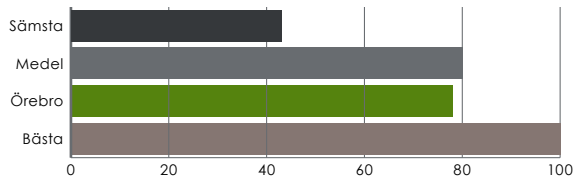
Funktionsstödsnämnden ansvarar för stöd och service till personer med fysiska och psykiska funktionsnedsättningar, oavsett utförare. Ansvaret regleras enligt lagen om stöd och service till vissa funktionsnedsatta (LSS) och socialtjänstlagen (SoL).

För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på 75 mnkr, främst på grund av höga personalkostnader. De största avvikelserna finns inom intern verksamhet, inklusive bostad med särskild service, personlig assistans, daglig verksamhet, LSS-fritid samt barn- och ungdomsverksamheten. Även köp av daglig verksamhet, socialpsykiatri och bostad med särskild service har överskridit budget. För att nå ekonomisk balans krävs översyn av bemanningen inom hela verksamheten. Vidare behövs nya arbetssätt inom bostad med särskild service och daglig verksamhet samt en genomgång av ersättningsmodellerna för köp av tjänster.

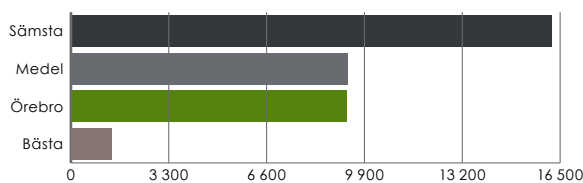
Funktionsstödsnämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen krävs tid att genomföra de föreslagna åtgärderna.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, vilket bekräftas genom egenkontroller, avvikelsehanteringar och kvalitetsgranskningar. De få avvikelser som har upptäckts har åtgärdats och kommer att följas upp för att säkerställa fortsatt kvalitet.

**Andel servicemottagare med en funktionsnedsättning som anser att de får bestämma om saker som är viktiga för dem inom sin dagliga verksamhet, procent**  
(Kolada ID U28532)



**Kommunens kostnad per invånare för servicemottagare med funktionsnedsättning, kr** (Kolada ID N25018)



## Socialnämnden

Socialnämnden ansvarar för kommunens individ- och familjeomsorg utifrån socialtjänstlagen och relaterad lagstiftning. I det ingår myndighetsutövning samt stöd och skydd till barn, unga och vuxna i egen och extern regi.

Nämndens ekonomiska utfall för 2024 visar en negativ budgetavvikelse på 137 mnkr. I princip hela avvikelsen finns inom köp av extern vård och behandling till följd av ökade kostnader för mer komplex vård och behandling av enskilda individer. De senaste årens ackumulerade negativa avvikelse

bedöms bero på att behoven har blivit mer komplexa, snarare än ökade volymer.

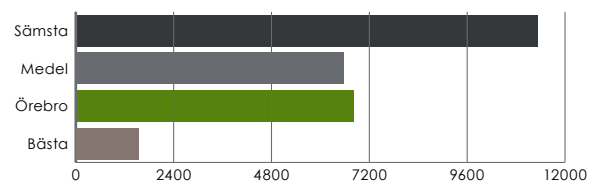
Genom att säkerställa grundbemanning i den egna verksamheten kan verksamheten bli mer effektiv i utförande och handläggning och därmed genomföra fler insatser i egen regi. Nämndens nettokostnad har ökat med 9,3 procent (ca 77 mnkr) från 2023 till 2024.

För att nå en ekonomi i balans krävs omställning av verksamheten. Nämnden har antagit en strategi för omställning som fokuserar på effektivitet och kvalitet, samt tar hänsyn till omställningsmedel i ÖSB 2025 och den nya socialtjänstlagen 2025.

Socialnämnden har generellt en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att bidra till önskad utveckling i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag krävs en prioritering av åtgärder i omställningsarbetet.

Nämnden utför sitt grunduppdrag med god kvalitet utifrån rådande förutsättningar och utmaningar. Det bekräftas bland annat av uppföljningen av Hållbart Medarbetarengagemang (HME) och Systematiskt Arbetsmiljöarbete (SAM). Arbetet med att utveckla en systematisk kvalitetsuppföljning pågår.

**Kostnad per invånare för kommunens individ- och familjeomsorg, tkr** (Kolada ID N30101)



**Tabell: Nyckeltal**

Fem år i sammandrag	2020	2021	2022	2023	2024
Särskilt boende (antal permanenta platser)	1 205	1 212	1 302	1 312	1 309
Korttidsboende (antal platser)	129	128	115	110	120
Hemvård (antal personer)	4 452	4 248	4 269	4 401	4 260
Daglig verksamhet LSS (antal personer)	770	716	801	815	799
Personlig assistans med statlig ersättning (antal personer)	220	138	147	154	159
Familjehemsvård (antal dygn)	85 270	82 999	90 806	94 722	103 949
Institutionsvård (antal dygn)	46 910	49 757	50 357	53 733	56 687

## Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämnden ansvarar för service, vård och omsorg i särskilt boende och ordinärt boende, oavsett utförare. Nämnden hanterar också bistånd enligt socialtjänstlagen och bostadsanpassningsbidrag.

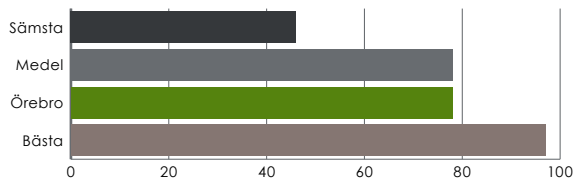
För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på 75 mnkr,

inklusive intraprenadernas negativa avvikelse på 2,1 mnkr. Inom valfrihetssystemet (LOV) utförs 60 procent av tjänsterna internt och 40 procent externt. Avvikelsen beror delvis på nya lagar och kollektivavtal, ökade färdtjänstkostnader och den tidigare höga inflationen. En effektivare bemanningsstrategi är fortsatt en prioritet.

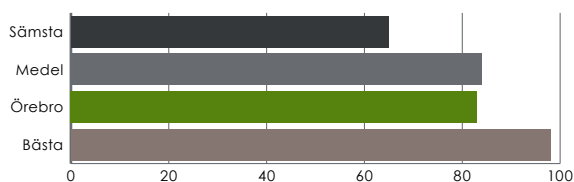
Nämnden har en låg måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål, där endast ett av fem nämndmål uppnås. Verksamhetens komplexitet gör det svårt att få en fullständig bild genom enbart indikatorer. Samtliga uppdrag är påbörjade, och ett är genomfört. För att nå målen måste den negativa ekonomiska utvecklingen bromsas, samtidigt som utvecklingsarbetet inom berörda områden fortsätter.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med tillräcklig kvalitet och kvalitetsuppföljningar och egenkontroller hjälper till att identifiera förbättringsområden. För en mer nyanserad helhetsbild behövs dock mer systematisk uppföljning med kvalitativa metoder. Det är en utmaning att upprätthålla god kvalitet när kompetensförsörjningen är en utmaning och ekonomisk balans måste prioriteras.

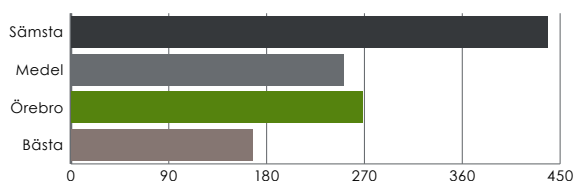
**Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg – helhetssyn, andel nöjda (procent)** (Kolada ID U23471)



**Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel nöjda (procent)** (Kolada ID U21468)



**Kostnad per invånare för kommunens äldreomsorg (för personer över 80 år), tkr** (Kolada ID N20048)



## Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden ansvarar för att utreda behovet av ställföreträdare, rekrytera och övervaka dem samt ge stöd i deras uppdrag.

För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på cirka 1,8 mnkr. En stor del av avvikelsen beror på att två nya tjänster tillsatts för att stärka grunduppdraget genom utvecklingsarbete. Dessutom finns en negativ avvikelse på 0,4 mnkr inom Förvaltarenhetens budget för ställföreträdare, vilket

ska täckas av Överförmyndarnämnden. Avvikelsen beror på ökade kostnader för professionella privata ställföreträdare. För att uppnå ekonomisk balans behöver utvecklingsarbetet fortsätta. Den största påverkan på resultatet kommer från Kommunstyrelsens beslut den 21 januari om resursförstärkning till Överförmyndarkansliet.

Nämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att behålla och utveckla de uppnådda resultaten behöver utvecklingsarbetet från 2023–2024 fortsätta.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med tillräcklig kvalitet, vilket bekräftas av 2024 års internkontroll, där endast mindre brister noterades. Kvaliteten har också förbättrats genom att ställföreträdare ger mer positiv återkoppling om stödet från kansliet och fler är villiga att ta på sig nya uppdrag.

## Bygg- och miljönämnden

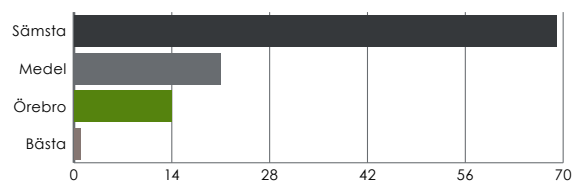
Bygg- och miljönämnden ansvarar för frågor inom miljö, livsmedel, tobak, alkohol samt plan- och bygglagen. Det innefattar bland annat beslut om detaljplaner, bygglov, tillstånd för enskilda avlopp och serveringstillstånd samt tillsyn av miljöfarliga verksamheter, restauranger och rökfria miljöer.

För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på 2,4 mnkr. Det beror bland annat på det svaga konjunkturläget, som lett till minskad efterfrågan på bygglov, samt vakanser inom Miljöavdelningen, vilket påverkat fakturerade intäkter. Dessutom har förändrad faktureringshantering för livsmedelskontroller, där avgifter nu tas ut efter utfört arbete istället för i förskott, påverkat utfallet. För att uppnå ekonomisk balans krävs en kontinuerlig översyn av taxor.

Nämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsatt bidra till önskad utveckling krävs att målen och uppdragen är tydliga och kopplade till nämndens ansvarsområde.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, vilket bekräftas av hög leverans, goda NKI-resultat (nöjd-kund-index), uppföljningar av intern kontroll samt genomförda revisioner inom nämndens verksamhet.

**Handläggningstid (median) från när ansökan betraktas som fullständig till beslut för bygglov för nybyggnad av en- och tvåbostadshus, antal dagar** (Kolada ID U00811)



## Kultur- och fritidsnämnden

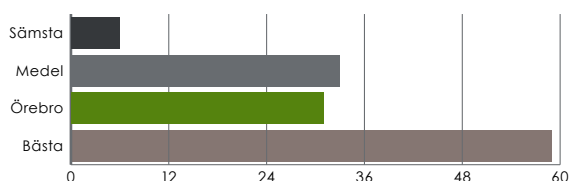
Kultur- och fritidsnämnden ansvarar för att utveckla och samordna kommunens kultur-, idrotts- och fritidsverksamhet för att stärka folkhälsa, jämlikhet och gemenskap. Genom mötesplatser och stöd till civilsamhället främjas dialog, integration och livskvalitet. Nämndens arbete bidrar även till demokratin genom att skapa möjligheter för delaktighet och samverkan.

För 2024 har nämnden en positiv avvikelse på 2,5 mnkr. Detta beror främst på lägre föreningsbidrag och minskade lokalhyror. För att behålla en balanserad ekonomi behöver ekonomin följas noga och nya arbetssätt utvecklas för att bibehålla utbudet till kommuninvånarna trots minskade ekonomiska resurser.

Nämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen krävs tydlig styrning, samverkan och effektiv resursanvändning inom kommunen.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, med fokus på tillgänglighet, inkludering och bredd. Kvaliteten säkerställs genom kontinuerlig uppföljning och dialog. Ett internt utvecklingsarbete har även inletts för att förbättra vissa kontrollprocesser.

### Deltagar tillfällen i idrottsföreningar, antal/inv 7-20år (Kolada ID U09800)



## Teknik- och servicenämnden

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

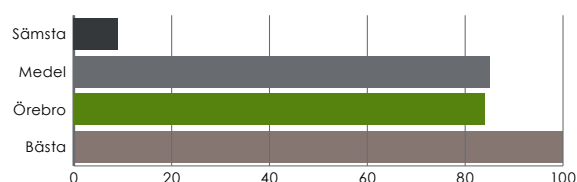
För 2024 visar nämndens skattefinansierade del en negativ avvikelse på 27 mnkr. Det beror främst på ökade kostnader för vinterväghållningen och utmaningar inom Projektenheten kopplat till tidsskrivning och timpriser. Samtidigt finns positiva avvikelser, som till exempel ökade intäkter från gasdistribution,

lägre kostnader inom måltidsverksamheten och vakanser. Dessa kompenserar delvis avvikelsen.

Nämnden har levererat sitt grunduppdrag väl under 2024, men vissa mål har inte uppnåtts, bland annat på grund av det ekonomiska och säkerhetspolitiska läget, prisökningar och resursbrist. Genomförandekraft i projekt samt ökade kostnader för drift, underhåll och investeringar påverkar också nämndens måluppfyllelse negativt.

Arbetet med att minska verksamhetens klimatpåverkan fortsätter men behöver intensifieras för att nå de långsiktiga klimatmålen. Arbetsmiljön förbättras, men fortsatt fokus krävs på systematiskt arbetsmiljöarbete, förebyggande insatser mot kränkande särbehandling och åtgärder för att säkra framtida kompetens.

### Fossiloberoende fordon i kommunorganisationen, andel (Kolada ID U00502)



## Markplanerings- och exploateringsnämnden

Markplanerings- och exploateringsnämnden ansvarar för översiktlig planering, geodata, trafikplanering och stadsutveckling. Den hanterar även större stadsbyggnadsprojekt, natur- och kulturresevat, naturvård samt kommunens markreserver, exploateringsfastigheter och de fastigheter som ingen annan nämnd företräder.

För 2024 visar nämnden en negativ avvikelse på 2,5 mnkr. Det beror främst på uteblivna intäkter från skogen, en engångskostnad för en sanktionsavgift kopplad till ”Tappstället” och högre energikostnader än väntat. För att uppnå ekonomisk balans krävs fortsatt arbete med energieffektiviseringar och kontinuerlig översyn av löpande kostnader.

Nämnden har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen krävs stärkt samarbete med både andra nämnder och externa aktörer.

Nämndens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, vilket bekräftas av en stabil leverans inom samtliga av nämndens verksamhetsområden.

### Tabell: Nyckeltal

Fem år i sammandrag	2020	2021	2022	2023	2024
Kollektivtrafik antal resor, miljoner	5,0	5,0	7,0	8,0	7,5

## Valnämnden

Valnämnden ansvarar för att allmänna val till kommun, region och riksdag, Europaparlamentsval och folkomröstningar genomförs på ett demokratiskt och korrekt sätt.

För 2024 visar nämnden en mindre negativ avvikelse på 0,1 mnkr. I bokslutet ingår kostnader för personal och lokaler i samband med Europaparlamentsvalet i juni. Ett tilläggsanslag beviljades för ökade personalkostnader och täckte dessa kostnader. Statsbidrag för förtidsröstning som kom in under våren omvandlades till ett tilläggsanslag genom ett beslut i Kommunstyrelsen i augusti.

## Kommunstyrelsen

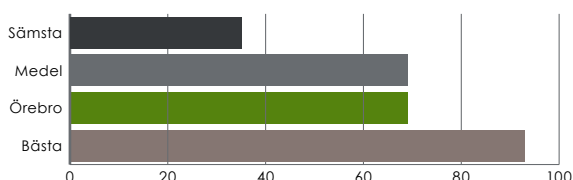
Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att leda, samordna och följa upp kommunens mål, riktlinjer, ekonomi och verksamhet. Detta ansvar omfattar även uppsiktsplikten och den interna kontrollen samt att skapa förutsättningar för nämnder och styrelser att driva sina verksamheter.

För 2024 visar kommunstyrelsen en positiv avvikelse på 10 mnkr. Detta beror främst på högre statsbidragsintäkter, lägre kostnader för omställning, flytt- och återställningskostnader för lokaler inom NOD-projektet, vakanser i samband med rekrytering samt allmän återhållsamhet enligt ledningens direktiv. För att bibehålla ekonomisk balans krävs fortsatt effektivisering och automatisering genom nya arbetssätt och digitalisering. Under året har fokus legat på att genomföra större förändringsprojekt som skapar långsiktiga besparingar, exempelvis NOD och Framtidssäkrat ekonomisystem.

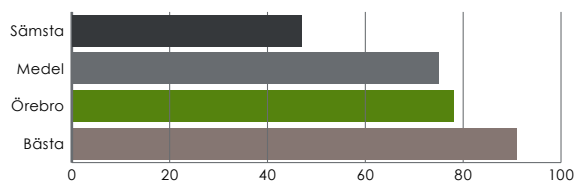
Kommunstyrelsen har en hög måluppfyllelse enligt Kommunfullmäktiges strategiska mål. För att fortsätta utvecklingen behöver den ge kommunens verksamheter förutsättningar att genomföra sina uppdrag.

Kommunstyrelsens grunduppdrag bedrivs med god kvalitet, vilket bekräftas av den utveckling som syns inom kommunens strategiska områden.

### Hur väl kommunen möjliggör för medborgarna att delta i kommunens utveckling, Delaktighetsindex andel av maxpoäng (Kolada ID U00454)



### Företagarnas samlade omdöme om kommunens service och myndighetsutövning, Nöjd kund index (Kolada ID U07451)



## Taxefinansierad verksamhet, VA och avfall

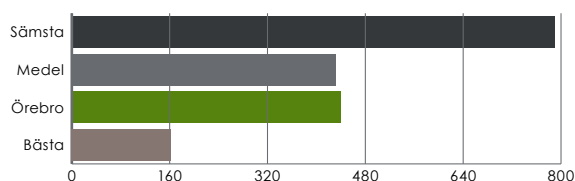
Avvikelser inom de taxefinansierade verksamheterna justeras antingen mot det egna kapitalet eller som en skuld till respektive taxekollektiv vid årsbokslutet.

VA-verksamheten budgeterar alltid för ett nollresultat och anpassar sin budget utifrån förgående års resultat. För 2024 planerades ett underskott för att återställa en skuld på cirka 44 mnkr till abonnenterna. Det faktiska resultatet blev dock ett underskott på 30,6 mnkr, vilket är 9,3 mnkr bättre än planerat. De största avvikelserna mot budget beror på lägre kapital-, ränte- och personalkostnader.

Avfallsverksamheten redovisar ett överskott på 5,1 mnkr, främst från intäkter från annat avfallshanterat material. En engångsåterbetalning av skatt på 6 mnkr bidrog också till det positiva resultatet. Denna skatteåterbetalning möjliggjordes via skatteavdrag för konstruktionsarbeten vid Atleverket inför sluttäckning av deponin.

Det kommunala avfallsuppdraget samt förpackningsinsamlingen, som finansieras främst via taxor, visar ett överskott på 21 mnkr. Dessa överskott ska återbetalas till abonnenterna och har därför bokförts som en skuld som kommer att regleras kommande år.

### Insamlat hushållsavfall totalt kg/person (Kolada ID U07801)





## Kommunstyrelsens utrymme för oförutsett samt finansiering

Kommunstyrelsens utrymme för ombudgetering och tilläggsanslag består vanligtvis av ofördelade budgetmedel. För 2024 visar utfallet en positiv avvikelse på 157 mnkr. I juni förstärktes budgeten för oförutsedda behov med 53 mnkr, som sedan fördelades till nämnderna. Detta finansierades genom ökade skatteintäkter och generella statsbidrag, baserat på en positiv skatteunderlagsprognos under hösten.

Den största delen av den positiva budgetavvikelsen gäller kompensationer för investeringar och lokalförsörjning, där budgetmedel fördelas först när projekten är färdigställda.

Samtidigt visar finansieringen en negativ avvikelse på 100 mnkr för helåret. Finansieringen består av intäkter från kommunens verksamhet, till exempel PO-pålägg och interna kapitalkostnader, som används för att täcka kostnader för arbetsgivaravgifter, pensioner och avskrivningar. Nettot av dessa har resulterat i en negativ avvikelse på 72 mnkr. Avvikelsen beror bland annat på högre pensionskostnader än budgeterat. Pensionskostnaderna är kopplade till föregående års inflation, vilket innebär att den nuvarande inflationens nedgång kommer att påverka kostnaderna först nästa år.

Dessutom har fördröjningar i investeringsprogrammet lett till lägre intäkter från kapitalkostnader och långsammare ökning av avskrivningar än planerat, vilket skapat en negativ budgetavvikelse på 34 mnkr.

Exploaterings- och tomträttsverksamheten visar en positiv avvikelse på cirka 6 mnkr. Intäkterna kommer främst från tomträttsförsäljning och exploateringsersättningar för allmän platsmark, medan försäljning av exploateringsfastigheter gav en negativ avvikelse på. Två större exploateringsområden, ett för verksamheter och ett för bostäder, stod för cirka 80 procent av intäkterna. Under året har fler affärer genomförts, främst inom försäljning av verksamhetsmark.

# Verksamheten i kommunens företag

## Örebro Rådhus AB

### Örebro Rådhus AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebro Rådhus AB*	100%	-14,2	-18,0	3,7

\* Resultat exklusive utdelning från dotterbolagen

Örebro Rådhus AB är moderbolaget i kommunens bolagskoncern. Bolaget har i uppdrag att äga och förvalta aktier och andelar i kommunens företag samt att svara för den operativa ägarrollen inom följande områden:

- Ekonomisk uppföljning av dotterbolagen
- Skattesamordning genom bokslutsdispositioner
- Kapitalbildning via nyemission och aktieägartillskott

Bolaget följer de budgetdirektiv som fastställs av Kommunfullmäktige.

Örebro Rådhus AB äger och förvaltar aktier i tolv bolag med ett sammanlagt bokfört värde på 1 849 mnkr i bokslutet för 2024 (1 849 mnkr år 2023).

Årets resultat uppgår till 33 mnkr (26 mnkr år 2023). Under 2024 har bolaget fått aktieutdelning på 25 mnkr från Futurum Fastigheter i Örebro AB och koncernbidrag på 22 mnkr från Örebroporten Fastigheter AB. Samtidigt har bolaget lämnat ett koncernbidrag på 0,9 mnkr till Örebro Parkering AB.

Bedömningen är att Örebro Rådhus AB uppfyller Kommunfullmäktiges uppdrag om ekonomisk uppföljning, avkastning, kapitalbildning och skattesamordning.

### Förändringar i koncernstrukturen

Under året har följande förändringar skett:

- Örebro Rådhus AB har sålt sina aktier i Alfred Nobel Science Park AB.
- Örebroporten Fastigheter AB har köpt resterande 55 procent av aktierna i Gustavsvik Resorts AB och äger nu 100 procent
- Örebroporten Förvaltning AB har köpt resterande 49 procent av aktierna i Gustavsviks Utvecklingsbolag AB och äger därmed 100 procent
- Örebroporten Holding AB har köpt 100 procent Örebro Diskusen Fastighet AB.
- Kumbro Vind AB har köpt 20 procent av aktierna i Hagåsen Vindpark AB.

### Koncernens resultat

Det totala resultatet för Örebro Rådhuskoncern uppgår till 266 mnkr.

### Koncernens resultat

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebro Rådhus AB, koncernen	100%	266,1	258,7	7,4

### Örebrobostäder AB och dotterbolag

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
ÖrebroBostäder AB	100%	20,5	31,1	-10,6
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100%	32,1	25,3	6,8
Västerporten Fastigheter AB	100%	11,1	10,3	0,8
ÖBO Husaren AB	100%	5,1	6,2	-1,1

Örebrobostädernas uppdrag är att säkerställa en god bostadsförsörjning i Örebro kommun enligt kommunens bostadspolitiska mål.

### Dotterbolagen:

- ÖBO Omsorgsfastigheter AB äger, förvaltar och uppför fastigheter för att tillgodose kommunens behov av omsorgsboenden för äldre samt gruppboenden för personer med funktionsnedsättning.
- Västerporten Fastigheter i Örebro AB äger, förvaltar, utvecklar och överlåter fastigheter för att tillgodose kommunens, näringslivets behov av affärs- och verksamhetslokaler i Örebros västra stadsdelar. I samverkan med Örebro kommun och andra aktörer ska bolaget bidra till att skapa fler arbetstillfällen och lokal utveckling i de västra stadsdelarna.
- ÖBO Husaren AB äger och förvaltar fastigheter som används av i huvudsak Örebrobostäder AB.
- ÖBO Holding AB förvärvar, säljer, äger och förvaltar aktier och andelar i fastighetsbolag på uppdrag av Örebrobostäder AB.

För 2024 uppgår Örebrobostädernas resultat till 63 mnkr (jämfört med 33 mnkr år 2023).



Vid årsskiftet förvaltade Örebrobostäder AB och dess dotterbolag totalt 22 819 lägenheter, varav 22 042 i Örebrobostäder AB. Uthyrningsgraden för bostäder var 97,9 procent. Årets investeringar inklusive förvärv uppgick till 1 147 mnkr i Örebrobostäder.

De fastigheter som förvaltas av Örebrobostäder AB och dess dotterbolag har ett totalt bokfört värde på 15 043 mnkr. Av dessa avser 879 mnkr dotterbolaget ÖBO Omsorgsfastigheter AB, 480 mnkr Västerporten Fastigheter AB och 256 mnkr ÖBO Husaren AB. Beräkningen av marknadsvärdet för samtliga fastigheter uppgår till 40 053 mnkr (37 565 mnkr år 2023). Inga nedskrivningar har gjorts under året.

Örebrobostäder AB äger 40 procent av aktierna i Bixia Gryningsvind AB, som äger, driver och förvaltar vindkraftsanläggningar. Det bokförda värdet på anläggningstillgångarna i Bixia Gryningsvind AB är 206 mnkr.

Bedömningen är att Örebrobostäder AB, ÖBO Omsorgsfastigheter AB, Västerporten Fastigheter AB, ÖBO Holding AB och ÖBO Husaren AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen.

### Örebroporten Fastigheter AB med dotterbolag

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebroporten Fastigheter AB	100%	50,2	37,0	13,2

Örebroporten Fastigheter AB har som uppdrag att komplettera marknadens utbud av lokaler för näringsverksamhet genom att köpa, äga, förvalta, utveckla, överlåta eller hyra ut fastigheter. Bolaget ger också service till näringslivet i frågor om mark- och lokalutnyttjande i kommunen och agerar inom ramen för kommunens näringspolitik. Dessutom hanterar bolaget fastigheter för kommunens egen verksamhet och arbetar för att skapa långsiktigt hållbara fastigheter ur energi- och miljösynpunkt.

För 2024 redovisar Örebroporten Fastigheter AB, inklusive dotterbolag, ett resultat på 13 mnkr (65 mnkr år 2023).

Vid årsskiftet omfattade det förvaldade fastighetsbeståndet cirka 384 000 kvadratmeter uthyrningsbar area, med en ekonomisk uthyrningsgrad på 97,5 procent. Årets investeringar och förvärv uppgick till 231 mnkr. Fastigheternas bokförda värde är 4 609 mnkr, medan marknadsvärdet har värderats till 5 927 mnkr (5 901 mnkr år 2023). Under året har nedskrivningar har gjorts med 40 mnkr.

### Dotterbolag och fastighetsförvaltning

- Örebroporten Förvaltning AB är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Fastigheter AB. Det förvärvar, säljer, äger och förvaltar aktier och andelar i fastighetsbolag på uppdrag av Örebroporten Fastigheter AB, men bedriver ingen annan verksamhet.

- Gustavsviks Utvecklingsbolag AB, som är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Förvaltning AB, äger Kikapu i Örebro AB och arbetar med att utveckla markområden kring Gustavsvik i södra utkanten av centrala Örebro.

- Örebroporten Holding AB är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Fastigheter AB, vars uppgift är att förvärva, sälja, äga och förvalta aktier och andelar i fastighetsbolag på uppdrag av Örebroporten Fastigheter AB. Bolaget bedriver i övrigt ingen verksamhet. Örebro Diskusen Fastighet AB är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Holding AB.

- Gustavsvik Resorts AB är ett helägt dotterbolag till Örebroporten Fastigheter AB med uppgift att äga, driva och utveckla turist- och fritidsanläggningar med hög attraktionskraft. Verksamheten ska bedrivas inom ramen för en långsiktig hållbarhet utifrån ett ekologiskt, ekonomiskt och socialt perspektiv. För 2024 redovisar bolaget ett underskott på 4 mnkr. Bolagets anläggningar har ett bokfört värde på 254 mnkr och under året genomfördes investeringar för 39 mnkr.

### Gustavsvik Resorts AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Gustavsvik Resorts AB	100%	-3,6	4,2	-7,8

Bedömningen är att Örebroporten Fastigheter AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen.

### Futurum Fastigheter i Örebro AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100%	140,2	142,8	-2,6

Futurum Fastigheter i Örebro AB ansvarar för att förvärva, utveckla, sälja och hyra ut fastigheter, främst för att möta Örebro kommuns behov av lokaler och anläggningar för förskola, skola, social verksamhet, idrott och rekreation. Bolaget arbetar även tillsammans med kommunala nämnder, föreningar och andra organisationer för att skapa en god uppväxtmiljö för barn och unga. Dessutom har bolaget ett tydligt fokus på miljö och ekonomisk hållbarhet.

För 2024 uppgår Futurum Fastigheters resultat till 140 mnkr (137 mnkr år 2023). Vid årsskiftet omfattade det förvaldade fastighetsbeståndet en uthyrningsbar area på cirka 400 000 kvadratmeter. Årets investeringar och förvärv uppgick till 172 mnkr.

Fastigheternas bokförda värde är 4 678 mnkr, medan marknadsvärdet har värderats till 7 854 mnkr (7 627 mnkr år 2024). Inga nedskrivningar har gjorts under året.

Bedömningen är att Futurum Fastigheter i Örebro AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen.

### Örebrokompaniet AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebrokompaniet AB	100%	0,1	0,0	0,1

Örebrokompaniet AB ansvarar för att marknadsföra Örebro, främja privat- och affärsturism samt bedriva turismverksamhet.

För 2024 uppgår bolagets resultat till 0,1 mnkr (0,2 mnkr 2023).

Bedömningen är att Örebrokompaniet AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

### Örebro Parkering AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebro Parkering AB	100%	-0,9	-2,0	1,1
Koncernbidrag Örebro Rådhus AB		0,9		

Örebro Parkering AB tillhandahåller och utvecklar parkeringsanläggningar inom kvartersmark, samt ansvarar för en väl fungerande parkeringsövervakning i dessa anläggningar. Syftet är att förbättra tillgängligheten och trafiksäkerheten i Örebro innerstad samt att främja bostadsbyggandet i kommunen.

Bolagets resultat för 2024 är -0,9 mnkr (-0,9 mnkr 2023). Örebro Parkering AB har mottagit ett koncernbidrag på 0,9 mnkr från Örebro Rådhus AB. Årets investeringar uppgår till 1 mnkr, främst i en kommande parkeringsanläggning i Södra Ladugårdsängen. Värdet på bolagets anläggningstillgångar är 0,9 mnkr.

Bolaget bedriver verksamhet på fyra ytparkeringsplatser och ett garage och disponerade vid årskiftet 156 parkeringsplatser, varav de flesta är förhyrda.

Bedömningen är att Örebro Parkering AB uppfyller kommunens ekonomiska mål, med stöd av koncernbidraget från moderbolaget.

### Länsmusiken i Örebro AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Länsmusiken i Örebro AB	91%	0,6	-2,6	3,1

Länsmusiken i Örebro AB erbjuder invånarna i Örebro kommun och Örebro län professionell konsertverksamhet av hög konstnärlig kvalitet och fungerar som en resurs för övrig musikverksamhet inom kommunen och länet. Bolaget ägs till 91 procent av Örebro Rådhus AB och till 9 procent av Region Örebro län.

För 2024 uppgår resultatet till 0,6 mnkr (-2,0 mnkr 2023). Värdet på bolagets anläggningstillgångar uppgår till 2,4 mnkr.

Under året har Svenska Kammarorkestern spelat 62 konserter i Örebro kommun och regionen, varav ungefär hälften riktade till barn och unga. En höjdpunkt var en urpremiär av musikteaterföreställningen En kärlekshistoria av Astrid Lindgren, som spelades tio gånger. Örebro Konserthus har arrangerat ett 20-tal konserter, inklusive samarbeten med Live at Heart. Totalt har 174 evenemang med sammanlagt 58 765 besökare genomförts.

Bedömningen är att Länsmusiken i Örebro AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

### Kumbro Utveckling AB och dotterbolag

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Kumbro Utveckling AB	80%	4,0	1,5	2,5
Kumbro Stadsnät AB	80%	28,2	29,8	-1,6
Kumbro Vind AB	80%	3,5	1,1	2,4
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40%	7,7	7,3	0,4

Kumbro Utveckling AB ägs till 80 procent av Örebro Rådhus AB och till 20 procent av Kumla kommun. Bolaget ansvarar för att förvärva, äga och utveckla gemensamma bolag inom energi och teknisk försörjning samt skapa nya samarbetsprojekt mellan de två kommunerna.

För 2024 uppgår resultatet för Kumbro Utveckling AB och dess dotterbolag till 40 mnkr (49 mnkr 2023). Det bokförda värdet av bolagets aktier och andelar är 78 mnkr.

Det helägda dotterbolaget Kumbro Stadsnät AB driver ett öppet och operatörsoberoende bredbandsnät för att ansluta Örebro och Kumla kommuners verksamheter samt företag, hushåll och organisationer i kommunerna. Vid årsskiftet fanns drygt 45 200 anslutningar, varav cirka 350 nya anslutningar installerades under året. Det bokförda värdet på bolagets anläggningstillgångar är 219 mnkr och årets investeringar uppgick till 19 mnkr.

Kumbro Vind AB är ett annat helägt dotterbolag till Kumbro Utveckling AB. Bolaget planerar, projekterar och äger vindkraftverk, samt upphandlar, producerar och säljer el. Det ansvarar också för administration och kompetens kring vindkraft i det egna bolaget och dess ägare. Kumbro Vind AB äger 16 vindkraftverk: sex i Ryssbol (Hylte kommun), tre i Stjärnarp (Halmstads kommun), tre i Ullavi

(Hallsbergs kommun) tre i Ekeby (Kumla kommun) och ett i Frotorp (Hallsbergs kommun). Under 2024 producerade bolaget 87 GWh, medan försäljningen uppgick till 80 GWh. Produktionen motsvarar hushållsel för 34 000 hushåll och har minskat klimatbelastningen med 34 800 ton CO<sup>2</sup> per år enligt principerna för klimatvärdering som fastställts i Örebro kommuns klimatplan. Det bokförda värdet på bolagets materiella anläggningstillgångar är 280 mnkr. Inga investeringar gjordes under 2024.

Biogasbolaget i Mellansverige AB, där Kumbro Utveckling AB äger 40 procent av aktierna, producerar biogas vid en anläggning i Karlskoga, samt distribuerar och säljer den till företag och publika tankställen. Under 2024 levererade bolaget totalt 63,2 GWh till kunderna. Det bokförda värdet på bolagets anläggningstillgångar är 135 mnkr.

Bedömningen är att Kumbro Utveckling AB, Kumbro Stadsnät AB och Kumbro Vind AB tillsammans uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolagen.

### Vätternvatten AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Vätternvatten AB	77%	-0,1	0,0	-0,1

Vätternvatten AB ansvarar för att säkerställa en hållbar och pålitlig vattenförsörjning till Hallsbergs, Kumla, Lekebergs och Örebro kommuner. Uppdraget ska skapa största möjliga samhällsnytta och utföras inom ramen för den kommunala likställighetsprincipen.

Bolaget ägs till 76,6 procent av Örebro Rådhus AB, medan Kumla kommun äger 11,2 procent, Hallsbergs kommun 8,2 procent och Lekebergs kommun 4,0 procent.

För 2024 redovisar bolaget ett resultat på -0,1 mnkr (0,5 mnkr 2023). Underskottet täcks av ägarna. Årets investeringar uppgår till 30 mnkr och bolagets anläggningstillgångar är värderade till 197 mnkr.

Bedömningen är att Vätternvatten AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

### Örebro Läns Flygplats AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebro Läns Flygplats AB	45%	4,4	-5,3	9,7

Örebro Läns Flygplats AB ansvarar för utveckla reguljär-, frakt- och charterflyg till och från regionen och därigenom bidra till dess utveckling och tillväxt. Bolaget arbetar också för att flygplatsen ska vara en del av ett integrerat logistik- och transportcentrum i regionen.

Ägare till bolaget är Örebro Rådhus AB och Region Örebro län med en ägarandel på 44,95 procent vardera, samt Kumla och Karlskoga kommuner som äger 5,05 procent vardera.

För 2024 redovisar Örebro Läns Flygplats AB ett resultat på 4,4 mnkr (-3,5 mnkr 2023). Årets investeringar uppgår till 8 mnkr och det bokförda värdet på bolagets materiella anläggningstillgångar är 170 mnkr.

Under året reste totalt 73 201 personer till och från flygplatsen, varav 48 637 charterresenärer och 21 569 i linjetrafik (2023 totalt 80 592 personer, varav 49 010 charterresenärer och 28 487 i linjetrafik). Den totala fraktmängden var 9 209 ton (8 393 ton år 2023).

Bedömningen är att Örebro Läns Flygplats AB uppfyller kommunens ekonomiska mål för bolaget.

### Region Örebro Innovation AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Region Örebro Innovation AB	20%	0,8	0,8	0,0

Region Örebro Innovation AB arbetar med att styra och utveckla det strategiska systemet för gemensamma innovationsinsatser i Örebroregionen. Bolaget äger Inkubera i Örebro AB som ett helägt dotterbolag.

För 2024 redovisar bolaget ett resultat på 0,8 mnkr (2,9 mnkr år 2023).

### Oslo–Stockholm 2.55 AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Oslo–Stockholm 2.55 AB	17%	-0,1	0,1	-0,2

Oslo–Stockholm 2.55 AB har som mål att genom administrativa åtgärder skapa en snabb och driftsäker järnvägsförbindelse mellan Oslo och Stockholm, med en restid på högst tre timmar.

Bolaget ägs gemensamt av Örebro kommun (via Örebro Rådhus AB), Karlstads kommun, Västerås stad, Region Värmland, Region Västmanland och Region Örebro län, där varje ägare har en sjättedel av bolaget.

För 2024 redovisar bolaget ett resultat på -0,1 mnkr (-0,9 mnkr år 2023).

## Länsteatern i Örebro AB

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Länsteatern i Örebro AB	9%	1,4	0,0	-1,4

Länsteatern i Örebro AB erbjuder invånarna i Örebro kommun och Örebro län professionell teater av hög konstnärlig kvalitet. Teatern fungerar också som en resurs för både professionella teateraktörer och amatörteater i skolorna.

Bolaget ägs till 9 procent av Örebro Rådhus AB och till 91 procent av Region Örebro län.

För 2024 uppgår teaterns resultat till 1,4 mnkr (-1,0 mnkr år 2023). Det totala besökarantalet var 30 322 personer (26 373 personer år 2023), varav 15 500 besökare var barn och ungdomar (6 344 år 2023).

## Övriga kommunägda företag

### Örebro läns trädgårdsaktiebolag

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Örebro läns trädgårdsaktiebolag	74 %	0,1	0,1	0,0

Örebro läns trädgårdsaktiebolag ansvarar för att förvärva, äga och underhålla konstverk i Stadsparken, Skytteparken och på Stora Holmen i Örebro. Under året invigdes ett nytt konstverk i Skytteparken.

Bolaget har konstverk och installationer till ett bokfört värde av 2,6 mnkr och redovisar för 2024 ett resultat på 0,1 mnkr (0,1 mnkr år 2023).

### Nerikes Brandkår

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Nerikes Brandkår	49 %	-4,5	-1,5	3,0

Nerikes Brandkår är ett kommunalförbund som ansvarar för räddningstjänsten i nio kommuner: Örebro, Lindesberg, Kumla, Hallsberg, Laxå, Nora, Askersund, Lekeberg och Ljusnarsberg.

För 2024 redovisar brandkåren ett resultat på -4,5 mnkr (-4,7 mnkr år 2023). Antalet utryckningar under året uppgick till 3 608 (4 051 år 2023).

Nerikes Brandkår äger och förvaltar fordon och inventarier till ett bokfört värde av 91 mnkr och gjorde under året nyinvesteringar på totalt 11 mnkr. Dessutom förvaltar kommunalförbundet sitt pensionskapital med ett bokfört värde på 34 mnkr.

### Stiftelsen Activa

Tabell: Bolag (belopp i miljoner kronor)

Bolag	Ägarandel	Årets resultat	Budget	Avvikelse
Stiftelsen Activa	50 %	-0,6	-0,6	0,1

Stiftelsen Activa hjälper unga och unga vuxna i Örebro län som på grund av funktionsnedsättning och/eller långvarig ohälsa står utanför arbetsmarknaden eller riskerar långvarigt utanförskap. Målet är att vägleda och stödja dem till varaktigt arbete, sysselsättning eller vidare studier.

Under 2024 hade Stiftelsen Activa avtal med fem kommuner i länet. Från verksamheten gick 61 personer till arbete och 70 personer till utbildning.

För 2024 redovisar stiftelsen ett resultat på -0,6 mnkr (0,7 mnkr år 2023).

### Kommuninvest ekonomisk förening

Kommuninvest ekonomisk förening ägs av 296 kommuner och regioner och organiserar ett finansiellt samarbete mellan medlemmarna. Den operativa verksamheten sköts av det helägda kreditmarknadsbolaget Kommuninvest i Sverige AB, vars uppgift är att erbjuda förmånliga lånevillkor för medlemmarnas investeringar utan vinstsyfte.

Örebro kommuns medlemsinsats uppgår till 172 mnkr, vilket är en ökning med 13 mnkr under 2024.



## Kommunens företag i siffror

Tabell: Kommunens företag i siffror (belopp i miljoner kronor)

Företag	Ägarandel i %	Rörelseintäkter	Årets resultat*	Balansomslutning	Eget kapital	Soliditet i %
<b>Örebro Rådhuskoncern</b>						
Örebro Rådhus AB	100	0,6	11,5	1 896,6	866,7	45,7
Örebrobostäder AB	100	2 050,2	20,5	13 918,2	2 468,5	17,7
- ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	161,9	32,1	1 307,1	121,5	9,3
- Västerporten Fastigheter AB	100	79,2	11,1	498,9	97,6	19,6
- ÖBO Husaren AB	100	26,6	5,1	267,6	7,3	2,7
- ÖBO Holding AB	100	0,0	0,0	0,3	0,3	100,0
- Bixia Gryningsvind AB	40	23,8	-9,0	221,6	51,0	23,0
Örebroporten Fastigheter AB	100	526,2	50,2	4 918,8	1 003,4	20,4
- Örebroporten Förvaltning AB	100	0,0	11,9	22,0	12,0	54,6
- Gustavsviks Utvecklingsbolag AB	100	0,7	1,2	22,6	22,0	97,5
- Kikapu i Örebro AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0	69,4
- Örebroporten Holding AB	100	0,0	0,0	9,4	0,0	0,3
- Gustavsvik Resorts AB	100	107,8	-3,6	280,9	87,1	31,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	662,1	140,2	4 782,6	849,3	17,8
Örebrokompaniet AB	100	32,9	0,1	6,5	1,4	21,5
Örebro Parkering AB	100	1,3	-0,9	9,0	8,4	93,7
Länsmusiken i Örebro AB	91	81,4	0,6	17,6	5,1	28,8
Kumbro Utveckling AB	80	22,7	4,0	138,3	68,9	49,8
- Kumbro Stadsnät AB	80	101,9	28,2	376,7	142,3	37,8
- Nodena AB	25	8,7	-2,5	4,8	2,2	45,3
- Kumbro Vind AB	80	45,1	3,5	317,1	35,7	11,2
- Frotorp Vind AB	26,66	6,2	1,0	0,5	0,3	63,4
- Hagåsen Vindpark AB	16	0,0	0,0	2,1	0,0	1,2
- Stadsnät i Kumla AB	80	0,0	0,0	4,7	4,7	100,0
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	128,2	7,7	221,8	70,4	31,8
Vätternvatten AB	76,65	6,3	-0,1	203,2	22,4	11,0
Örebro Läns Flygplats AB	44,95	55,1	4,4	197,9	26,3	13,3
Region Örebro Innovation AB	20	6,6	0,8	5,7	4,0	70,4
- Inkubera i Örebro AB	20	12,4	-0,3	7,2	1,5	20,4
Oslo-Stockholm 2.55 AB	16,6	15,4	-0,1	8,7	2,1	24,4
Länsteatern i Örebro AB	9	45,2	1,4	11,9	7,0	58,6
<b>Regionala företag</b>						
Nerikes Brandkår (kommunalförbund)	48,6%	236,9	-4,5	168,2	21,4	12,7
<b>Övriga företag</b>						
Stiftelsen Activa	50%	32,8	-0,6	25,5	7,6	29,7
Örebro läns Trädgårds AB	74,3%	0,1	0,1	2,6	2,6	99,3

\*Årets resultat efter finansiella poster.

Tabell: Kommunens företag i siffror (belopp i miljoner kronor)

Örebro kommun	Koncernbidrag		Ägartillskott		Utdelning	
	lämnade	erhållna	lämnade	erhållna	lämnade	erhållna
Örebro kommun	-	-	-	-	-	0,0
Örebro Rådhus AB	0,9	22,0	-	-	0,0	25,0
Örebrobostäder AB	-	49,1	-	-	-	-
- ÖBO Omsorgsfastigheter AB	32,0	-	-	-	-	-
- Västerporten Fastigheter AB	11,1	-	-	-	-	-
- ÖBO Husaren AB	6,0	-	-	-	-	-
- ÖBO Holding AB	-	-	-	-	-	-
- Bixia Gryningsvind AB	-	-	-	-	-	-
Örebroporten Fastigheter AB	22,0	-	-	-	-	12,0
- Örebroporten Förvaltning AB	-	0,0	-	-	12,0	21,9
- Gustavsviks Utvecklingsbolag AB	0,0	-	-	-	21,9	-
- Kikapu i Örebro AB	-	0,0	-	-	-	-
- Örebroporten Holding AB	-	0,0	-	-	-	-
- Gustavsvik Resorts AB	-	-	-	-	-	-
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	-	-	25,0	-
Örebrokompaniet AB	-	-	-	-	-	-
Örebro Parkering AB	-	0,9	-	-	-	-
Länsmusiken i Örebro AB	-	-	-	-	-	-
Kumbro Utveckling AB	3,8	-	-	-	-	-
- Kumbro Stadsnät AB	-	3,8	-	-	-	-
- Nodena AB	-	-	-	-	-	-
- Kumbro Vind AB	-	-	-	-	-	-
- Frotorp Vind AB	-	-	-	-	-	-
- Hagåsen Vindpark AB	-	-	-	-	-	-
- Stadsnät i Kumla AB	-	-	-	-	-	-
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	-	-	-	-	-	-
Vätternvatten AB	-	-	-	-	-	-
Örebro Läns Flygplats AB	-	-	-	-	-	-
Region Örebro Innovation AB	-	-	-	-	-	-
- Inkubera i Örebro AB	-	-	-	-	-	-
Oslo-Stockholm 2.55 AB	-	-	-	-	-	-
Länsteatern i Örebro AB	-	-	-	-	-	-
Nerikes Brandkår	-	-	-	-	-	-
Örebro Läns Trädgårds AB	-	-	-	-	-	-
Stiftelsen Activa	-	-	-	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>75,8</b>	<b>75,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>58,9</b>	<b>58,9</b>



Tabell: Särskilda upplysningar om företagen i kommunkoncernen (belopp i miljoner kronor)

Driftbidrag, lån och borgen	Driftbidrag		Lån		Borgen		Försäljning		Räntor	
	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna	Lämnade	Erhållna	Köpt	Sålt	Kostnad	Intäkt
Örebro kommun	195,4		20 173,3		724,1		1 354,6	1 013,9	-	778,2
Örebro Rådhus AB	-	-	-	590,3	-	425,0	2,7	0,3	-	-
Örebrobostäder AB	-	-	-	10 291,4	-	-	543,5	86,4	409,1	-
- ÖBO Omsorgsfastigheter AB	-	-	-	1 063,0	-	-	45,2	156,4	35,4	-
- Västerporten Fastigheter AB	-	-	-	355,0	-	-	13,2	40,0	14,4	-
- ÖBO Husaren AB	-	-	-	250,0	-	-	8,7	-	10,4	-
- ÖBO Holding AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Bixia Gryningsvind AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Örebroporten Fastigheter AB	-	4,2	-	3 618,0	-	-	159,5	334,1	138,3	-
- Örebroporten Förvaltning AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Gustavsviks Utvecklingsbolag AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Kikapu i Örebro AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Örebroporten Holding AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Gustavsvik Resorts AB	-	-	-	-	-	-	7,1	12,2	4,7	-
Futurum Fastigheter i Örebro AB	-	-	-	3 700,0	-	-	177,2	620,9	152,2	-
Örebrokompaniet AB	-	24,2	-	-	-	-	0,1	0,7	-	-
Örebro Parkering AB	-	-	-	-	-	-	0,3	0,2	-	-
Länsmusiken i Örebro AB	-	46,7	-	-	-	-	0,1	0,6	-	-
Kumbro Utveckling AB	-	-	-	-	-	44,9	-	-	-	-
- Kumbro Stadsnät AB	-	-	-	128,0	-	-	6,3	20,9	5,6	-
- Nodena AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Kumbro Vind AB	-	-	-	177,6	-	-	8,9	29,3	8,2	-
- Frotorp Vind AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Hagåsen Vindpark AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Stadsnät i Kumla AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Biogasbolaget i Mellansverige AB	-	-	-	-	-	50,4	12,9	5,2	-	-
Vätternvatten AB	-	-	-	-	-	126,5	-	4,9	-	-
Örebro Läns Flygplats AB	-	25,6	-	-	-	75,0	0,3	-	-	-
Region Örebro Innovation AB	-	2,2	-	-	-	-	-	-	-	-
- Inkubera i Örebro AB	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oslo-Stockholm 2.55 AB	-	1,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Länsteatern i Örebro AB	-	0,1	-	-	-	-	-	-	-	-
Nerikes Brandkår	-	85,7	-	-	-	-	0,0	14,7	-	-
Örebro Läns Trädgårds AB	-	0,1	-	-	-	-	-	0,0	-	-
Stiftelsen Activa	-	5,6	-	-	-	2,3	0,0	0,0	-	-
<b>Summa</b>	<b>195,4</b>	<b>195,4</b>	<b>20 173,3</b>	<b>20 173,3</b>	<b>724,1</b>	<b>724,1</b>	<b>2 340,5</b>	<b>2 340,5</b>	<b>778,2</b>	<b>778,2</b>

# Investeringsredovisning

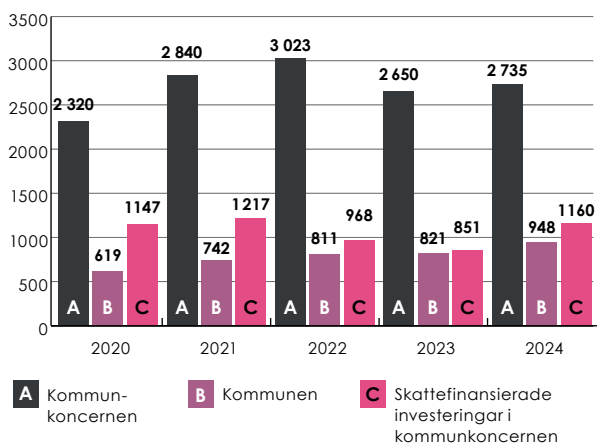
## Kommunkoncernens investeringar

Årets investeringar i kommunkoncernen uppgår till 2 735 mnkr (2 650 mnkr 2023), vilket är 674 mnkr lägre än planerat och motsvarar en genomförandegrad på 80 procent. Den genomsnittliga investeringsutgiften för kommunkoncernen för de senaste fem åren uppgår till 2 714 mnkr. Behovet av höga investeringsnivåer kvarstår, främst på grund av demografiförändringar och underhållsbehov i fastigheter och övriga anläggningar, exempelvis broar, gator och parker.

På grund av en stark befolkningstillväxt har kommunkoncernen under flera år gjort omfattande investeringar i exempelvis renovering och färdigställning av bostäder, lokaler och kommunala verksamhetsfastigheter. Även om nyproduktionen av bostäder och skollokaler har minskat de senaste åren, utgör dessa investeringar fortfarande 65 procent av kommunkoncernens totala investeringsutgifter.

I *Övergripande strategier och budget 2024* finns finansiella mål kopplade till både kommunens och koncernens investeringar. Ett mål anger att kommunkoncernens investeringar i kommunal verksamhet (exklusive exploateringsinvesteringar) får uppgå till högst 14 procent av skatter och generella statsbidrag. Kommunens egna investeringar i skattefinansierad verksamhet begränsas av målet för självfinansieringsgrad, som för 2024 ska vara minst 95 procent. Detta ska säkerställa att kommunen kan finansiera sina investeringar med egna medel. Taxefinansierade avfalls- och VA-investeringar omfattas dock inte av målet och kan fortsatt lånefinansieras.

**Diagram: Kommunkoncernens investeringar (belopp i miljoner kronor)**

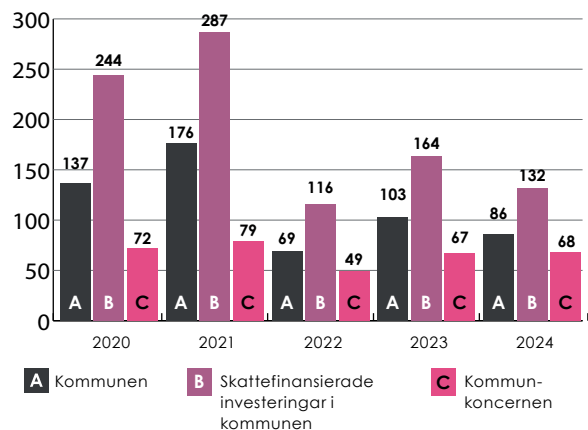


## Självfinansieringsgrad av investeringar

Självfinansieringsgraden visar hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat och avskrivningar. Om värdet överstiger 100 procent innebär det att kommunen kan finansiera investeringarna med egna medel och inte behöver låna. En hög självfinansieringsgrad är en viktig del i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Målet är att kostnaderna inte ska överstiga intäkterna och att kommande generationer inte ska behöva betala för det som konsumeras idag.

Självfinansieringsgraden för kommunkoncernen uppgår till 68 procent och för kommunen till 86 procent. För kommunens skattefinansierade investeringar är den 132 procent, vilket överstiger målvärdet på 95 procent med god marginal. Den höga självfinansieringsgraden beror främst på den låga genomförandegraden på 69 procent, samt på att årets resultat blev högre än budgeterat.

**Diagram: Självfinansieringsgrad investeringar (procent)**



## Kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet

Under året investerade kommunkoncernen 1 160 mnkr i skattefinansierad verksamhet. Det är 227 mnkr lägre än planerat och motsvarar en genomförandegrad på 84 procent (67 procent 2023). Den genomsnittliga investeringsnivån de senaste fem åren har varit 1 069 mnkr, vilket innebär att årets investeringar är 91 mnkr högre än genomsnittet. De senaste fem åren har investeringarna för skattefinansierad verksamhet minskat successivt, men 2024 har de ökat. Ökningen beror främst på högre investeringar i bolagens verksamhetslokaler, där investeringarna uppgår till 597 mnkr, en ökning med 233 mnkr jämfört med 2023 års nivå på 364 mnkr. Kommunens egna investeringar har varit relativt stabila de senaste åren, men ökade med cirka 76 mnkr under 2024.

## Kommunens investeringar

Årets utfall för kommunens egna investeringar uppgår till 948 mnkr, vilket är 529 mnkr lägre än budgeterat. Det motsvarar en genomförandegrad på 64 procent. Utfallet för skattefinansierade investeringar uppgår till 563 mnkr, vilket är 255 mnkr lägre än budgeterat, och för taxefinansierade verksamheterna till 385 mnkr, vilket är 273 mnkr lägre än budgeterat. Totalt 360 mnkr av investeringsbudgeten kommer att begäras överförda till 2025, vilket motsvarar cirka 24 procent av årets beslutade budget.

Genomförandegraden är fortsatt låg och ligger på 64 procent. Den genomsnittliga genomförandegraden för 2020–2024 ligger på 62 procent. Den låga genomförandegraden beror främst på begränsad genomförandekapacitet inom projektledning, förseningar i upphandlingar och att cirka en tredjedel av investeringsbudgeten förs över från föregående år. Detta leder till att verksamheterna behöver hantera både påbörjade och nya projekt samtidigt. För att förbättra planeringen och öka genomförandegraden krävs en bättre anpassning av investeringsbudgeten utifrån nuvarande kapacitet. Utfallet för 2024 är 271 mnkr lägre än vad som prognostiserades i samband med Delårsrapport med prognos 2. Förbättrad prognossäkerhet är viktig för att exempelvis möjliggöra omprioriteringar av investeringsmedel under året och därmed öka genomförandegraden.

### Investeringar per projekttyp

**Fastighetsinvesteringar (110 mnkr):** Inkluderar bland annat fastighetsförvärv motsvarande 41 mnkr, personalutrymmen och betonggolv på Trängen, radonsanering och ladugård för kor i Karlslund, renoveringar av Stadsträdgården, samt konstgräsbyte på Sörbyvallen.

**Exploateringsinvesteringarna (176 mnkr):** De största investeringarna har gjorts i Törsjö, Norra Marieberg, Heden bostäder och Brunnsparken.

**Trafik- och miljöinvesteringar (93 mnkr):** Här ingår bland annat utbyggnad av Bus Rapid Transit (BRT) med färdigställande av den sjunde och åttonde delsträckan inom etapp 1, investeringar i gång- och cykelbanor längs Östra Bangatan och gång- och cykelpassage vid Landbotorpsallén, samt nya busshållplatser vid Karlslund och Södra infartsleden. Dessutom har investeringar gjorts i belysning, entréer och skyltar i den ny delen av naturreservatet Markaskogen, vattenvårdsåtgärder i våtmarker vid Heden och Mellringe våtmark, samt underhåll av gång- och cykelbro i Karlslundsområdet.

**Park- och gatuinvesteringar (99 mnkr):** Omfattar bland annat asfaltsbeläggning, broar, belysning, samt förbättringar av lekplatser (reinvesteringar) i parker.

**Fordonsinköp (36 mnkr):** Inkluderar både skatte- och taxefinansierade verksamheter.

**Investeringar i VA-verksamheten (362 mnkr):**

- 232 mnkr på investeringar i förnyelse av ledningsnät.
- 82 mnkr på exploateringsprojekt och omvandlingsområden.
- 48 mnkr på planering och förbättrad funktionalitet. Större projekt inkluderar byggnationen av en ny inloppsdel vid reningsverket Skebäck, VA Törsjö Exploateringsprojekt samt åtgärder vid vattenreservoar Lyra.

**Investeringar i avfallsverksamheten (11 mnkr):** Här ingår framför allt ombyggnation av slammottagning vid Atleverket samt investeringar i digitala nycklar.

**Kultur- och fritidsinvesteringar (7 mnkr):** Huvudsakligen fritidsanläggningar (1 mnkr) och konstutsmyskning (4 mnkr). Den största avvikelserna beror på att 1-procent-konstprojekten löper över flera år, vilket gör att utfallet kan variera beroende på när under året Konsthallen involveras i processen samt på antalet pågående projekt i kommunen som genererar 1-procent-konst.

**Investeringar i inventarier (39 mnkr):** Inkluderar bland annat IT-investeringar samt inköp av inventarier till gymnasie-, grund- och förskola samt vård- och omsorgsboenden

## Investeringar i de kommunala bolagen

De kommunala dotterbolagen och större intressebolagen har under året investerat totalt 1 787 mnkr i anläggningstillgångar, vilket är 145 mnkr mindre än planerat. Genomförandegraden uppgår till 92 procent. Av dessa investeringar är 597 mnkr kopplade till skattefinansierad verksamhet.

Örebrobostäder AB (ÖBO) har investerat 937 mnkr, vilket är 80 mnkr under budget. Bland de största investeringarna under 2024 finns ny- och ombyggnationen av kvarteret Hållstugan på Stortorget med 253 mnkr, samt nybyggnationen på Aspnäsgatan med 109 mnkr. De största pågående nybyggnadsprojekten är kvarteret Hållstugan med 454 mnkr och Aspnäsgatan med 328 mnkr. De största pågående om- och tillbyggnadsprojekten är Vivalla med 760 mnkr, Varberga med 643 mnkr och Västhaga med 391 mnkr. För pågående projekt redovisas det totala investeringsbeloppet till och med 2024.

ÖBO Omsorgsfastigheter AB har investerat totalt 299 mnkr, vilket är 45 mnkr mer än planerat. Den största delen av investeringarna har gått till pågående nybyggnationer av vård- och omsorgsboenden, där 212 mnkr satsats i Brickebacken och 60 mnkr i Odensbacken.

Örebroporten Fastigheter AB har under året genomfört investeringar för 250 mnkr, vilket är 72 mnkr mindre än planerat. De största projekten inkluderar ombyggnationer i Evenemangskvarteret för 35 mnkr, samt renovering av kontorsfastigheten Kexen Östra för 26 mnkr. Örebroporten har inga större pågående nyinvesteringsprojekt. Under året har även projekt för 22 mnkr avslutats.

Futurum Fastigheter i Örebro AB har investerat 226 mnkr, vilket är 48 mnkr mer än planerat. Den största satsningen har gjorts på hyresgästanpassning av Sveaskolan, med 62 mnkr. Det största nyinvesteringsprojektet är Brandstation Öster med 39 mnkr. Under året har projekt för sammanlagt 113 mnkr avslutats.

Vätternvatten har fortsatt sin projektering av framtida dricksvattenförsörjning och har investerat 30 mnkr, vilket är 31 mnkr mindre än planerat.

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

Kommunens investeringar	Netto utgifter bokslut 2023	Utgifter bokslut 2024	Inkomster bokslut 2024	Netto utgifter bokslut 2024	Budget ÖSB	Justerad budget	Avvikelse
Förskolenämnden	-2,6	-2,7	-	-2,7	-4,9	-4,9	2,2
Grundskolenämnden	-10,4	-8,0	-	-8,0	-18,2	-18,2	10,2
Gymnasie- och arbetsmarknadsnämnden	-5,1	-5,0	-	-5,0	-8,1	-8,1	3,2
Socialnämnden	-0,9	-0,4	-	-0,4	-1,5	-1,5	1,1
Vård- och omsorgsnämnden	-9,4	-6,8	-	-6,8	-13,3	-14,9	8,2
Funktionsstödsnämnden	-0,9	-0,9	-	-0,9	-2,3	-2,3	1,4
Markplanerings- och exploateringsnämnden	-293,7	-427,9	49,3	-378,6	-333,6	-460,7	82,1
- fastighetsinvesteringar	-81,1	-110,6	0,3	-110,4	-67,5	-123,8	13,4
- trafik- och miljöinvesteringar	-70,1	-141,7	49,1	-92,6	-94,2	-130,2	37,5
- exploateringsverksamhet	-142,5	-175,6	0,01	-175,6	-172,0	-206,7	31,2
Teknik- och servicenämnden (exkl. VA/Avfall)	-120,2	-138,3	5,0	-133,3	-154,9	-226,7	93,4
- park & gata	-70,7	-100,9	2,0	-98,9	-105,4	-164,8	65,8
- gas	-5,5	-7,2	-	-7,2	-10,0	-22,7	15,5
- fordon skattefinansierad verksamhet	-32,8	-27,1	2,2	-24,9	-25,5	-29,0	4,1
- övrigt Teknik- och servicenämnden	-11,3	-3,1	0,8	-2,3	-14,0	-10,3	8,0
Kultur- och fritidsnämnden	-12,1	-7,8	0,5	-7,3	-9,9	-25,5	18,3
- fritidsanläggningar	-9,7	-1,0	-	-1,0	-2,0	-8,7	7,7
- konstutsmyskning	-2,0	-4,4	-	-4,4	-5,6	-14,4	10,0
- inventarier	-0,4	-2,4	0,5	-1,9	-2,3	-2,5	0,6
Bygg- och miljönämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kommunstyrelsen	-16,6	-20,1	0,0	-20,1	-31,9	-55,5	35,4
- IT-investeringar	-10,4	-6,2	-	-6,2	-23,2	-24,9	18,7
- inventarier	-6,2	-13,9	-	-13,9	-8,8	-30,6	16,7
Teknik- och servicenämnden, taxefinansierad verksamhet	-349,4	-388,1	3,0	-385,0	-483,5	-658,1	273,1
- VA	-327,6	-365,4	3,0	-362,4	-442,8	-596,7	234,3
- Avfall	-6,5	-11,3	-	-11,3	-40,7	-22,0	10,8
- fordon taxefinansierad verksamhet	-15,4	-11,3	-	-11,3	0,0	-39,4	28,1
<b>Summa skattefinansierad verksamhet</b>	<b>-487</b>	<b>-618</b>	<b>55</b>	<b>-563</b>	<b>-579</b>	<b>-818</b>	<b>255</b>
<b>Summa taxefinansierad verksamhet</b>	<b>-334</b>	<b>-388</b>	<b>3</b>	<b>-385</b>	<b>-484</b>	<b>-658</b>	<b>273</b>
<b>Totalt kommunens investeringar</b>	<b>-821</b>	<b>-1 006</b>	<b>58</b>	<b>-948</b>	<b>-1 062</b>	<b>-1 476</b>	<b>529</b>

**Tabell: Kommunkoncernens investeringar – Majoritetsägda bolag (belopp i miljoner kronor)**

Majoritetsägda bolag,	Ägarandel i %	Nettoutgifter bokslut 2023	Nettoutgifter bokslut 2024	Plan	Avvikelse
Örebrobostäder AB	100	-1 178,0	-937,4	-1 017,0	79,6
ÖBO Omsorgsfastigheter AB	100	-99,0	-298,7	-254,0	-44,7
ÖBO Husaren AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0
Västerporten Fastigheter AB	100	-18,0	-10,7	-22,0	11,3
Örebroporten Fastigheter AB	100	-304,0	-250,0	-322,0	72,0
Futurum Fastigheter i Örebro AB	100	-134,0	-226,1	-178,0	-48,1
Örebrokompaniet AB	100	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Parkering AB	100	-0,1	-1,0	-40,0	39,0
KumBro Vind AB	80	0,0	0,0	-7,0	7,0
KumBro Stadsnät AB	80	-28,0	-19,0	-25,0	6,0
Vätternvatten AB	77	-65,0	-30,0	-61,0	31,0
Länsmusiken	91	0,0	0,0	0,0	0,0
Örebro Läns Flygplats AB	45	-6,9	-8,1	-13,3	5,2
Gustavsvik Resort AB	100	-40,1	-17,5	-15,5	-2,0
Biogasbolaget i Mellansverige AB	40	-4,0	-9,7	-13,4	3,7
<b>Summa bolagens investeringar</b>		<b>-1 877</b>	<b>-1 808</b>	<b>-1 968</b>	<b>160</b>
<b>Totalt bolagens investeringar, kommunens ägarandel</b>		<b>-1 828</b>	<b>-1 787</b>	<b>-1 932</b>	<b>145</b>
<b>Varav investeringar i skattefinansierad verksamhet</b>					
Futurum Fastigheter i Örebro AB		-134,0	-226,1	-178,0	-48,1
ÖBO Omsorgsfastigheter AB		-99,0	-298,7	-254,0	-44,7
Örebroporten Fastigheter AB		-131,0	-72,5	-137,0	64,5
<b>Totalt kommunkoncernens investeringar, kommunens ägarandel</b>		<b>-2 650</b>	<b>-2 735</b>	<b>-3 409</b>	<b>674</b>
<b>Varav kommunkoncernens investeringar i skattefinansierad verksamhet</b>		<b>-851</b>	<b>-1 160</b>	<b>-1 387</b>	<b>227</b>

**Tabell: Större investeringsobjekt som har avslutats under året, belopp i miljoner kronor**

	Åtgärd	Total budget	Total nettoutgift	Avvikelse
<b>Kommunala bolag</b>				
<b>Futurum Fastigheter i Örebro AB</b>				
Linden förskola	Nyinvestering	35	41,3	-6,3
Sveaskolan	Hyresgäst Anpassning	56	71,7	-15,7
<b>Örebroporten fastigheter AB</b>				
Skofabriken, Skebäck	Hyresgäst Anpassning	22	22	0
<b>Örebrobostäder AB</b>				
Hållstugan, Stortorget & Trädgårdsgatan	Ombyggnation	238	230	8
<b>Gustavsviks Resorts AB</b>				
Takbyte badet	Renovering	31,5	33,2	-1,7

# Revisionsberättelse

---

## Revisionsberättelse för år 2024

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer i Örebro kommun har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelser, nämnder och kommunalförbund samt genom utsedda lekmanrevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens bolag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsstandard i kommunal verksamhet, standard för kommunal räkenskapsrevision samt kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Stadsrevisionen har under året granskat kommunstyrelsens, vård- och omsorgsnämndens samt teknik- och servicenämndens rutiner för avtalsförvaltning. Granskningens sammanfattande bedömning var att berörda nämnder inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll, bland annat med avseende på rutiner för uppföljning av väsentliga avtal. Med undantag för vård- och omsorgsnämnden bedömer vi noterade brister som allvarliga.

Under året har vi granskat funktionsstödsnämndens och socialnämndens rutiner för att upptäcka, förhindra och utreda välfärdsbrottslighet. Vår sammantagna bedömning var att dessa nämnder inte har säkerställt en god kontroll i tillräcklig utsträckning. Revisionen har noterat att det pågår ett arbete inom kommunen för att stärka den interna kontrollen inom detta område.

Vidare har vi granskat IT-säkerhet med inriktning mot ett urval av system som bedöms vara av väsentlighet för kommunens verksamheter. Vår samlade bedömning är att kommunstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning har säkerställt en ändamålsenlig styrning och intern kontroll för de system som omfattats av granskningen. Vi är kritiska till att det inom kommunen föreligger tydliga brister inom detta väsentliga område.

Stadsrevisionen har under flera år noterat brister rörande kommunens struktur för intern kontroll. Inom ramen för granskningen 2024 noteras fortsatt tydliga brister, vilka knyter an till ovanstående granskningar. Stadsrevisionen bedömer att identifierade brister är allvarliga. Revisionen noterar att kommunstyrelsen bedrivit ett arbete med att aktualisera och utveckla styrdokument rörande den interna kontrollen. Vi noterar vidare att kommunen genomfört en genomlysning av rekryteringsprocessen inom delar av kommunens verksamheter, vilken påvisat brister i den interna kontrollen. Revisionen har tagit del av denna genomlysning och ställer sig bakom de slutsatser som presenterats i särskild rapport.

Vi vill även lyfta fram vår granskning av grundskolenämndens arbete för en ändamålsenlig behörighet till gymnasiet, med fokus på åtgärder för särskilt stöd. Vår sammanfattande bedömning är att grundskolenämnden i stor utsträckning säkerställt en ändamålsenlig styrning och uppföljning av elevers behörighet till gymnasiet samt för arbetet med elever i behov av särskilt stöd. Trots det gick 22 procent av alla elever ut nian från Örebros kommunala grundskolor utan behörighet till vidare studier innevarande år. Dessutom är det stora skillnader mellan olika skolenheter. Grundskolenämnden har heller inte genomfört den förändring av resursfördelningsmodellen som fullmäktige uppdragit till nämnden att genomföra och som även revisionen efterfrågat. Sammantaget anser revisionen att detta är oacceptabelt.

Med beaktande av ovanstående noteringar gör vi sammantaget följande bedömningar:

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheterna på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillräckligt sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, med undantag för att kommunen inte följer gällande normering när det gäller redovisning av finansiella leasingtillgångar

fullt ut. Vi bygger vår bedömning på det sakkunniga biträdets yttrande med reservation.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med gällande finansiella mål men att avvikelser finns när det gäller de strategiska verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt.

**Vi bedömer** att strukturen för intern kontroll inom flera väsentliga verksamhetsområden har tydliga brister och behöver utvecklas och förstärkas skyndsamt.

**Vi tillstyrker** att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelsen och nämnder samt enskilda ledamöter i berörda organ.

**Vi tillstyrker** att kommunfullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

**Vi återoppar** bifogade rapporter och skrivelser avseende revisionsåret 2024 samt revisionens och lekmanrevisionens granskningar som löpande delgivits kommunstyrelsen, nämnder, bolag och fullmäktige under året.

**Örebro den 10 april 2025**

Margareta Arvidsson

Britta Bjelle

Lars Bjurström

Per Folkesson

Andreas Getzman

Håkan Gransten

Nils Gunnarsson

Ulf Hjelting

Lena Jansson

Bo Arne Karlsson

Sven Landh

Gunvor Lindkvist

Susann Wallin

Bengt Wentzel

Gösta Örtensjö

## Bilaga 1

# Redovisning av markeringar i eget kapital

Tabell: Markeringar i eget kapital 2024, (belopp i miljoner kronor)

Markering	Beslutade medel	Tidigare förändring	Ingående markering	Reglering ackumulerat resultat	Reglering avslutade markeringar	Årets nya markeringar	Utgående markering
Eget kapital Avfall*	-	58,1	58,1	-	-	5,1	63,2
Eget kapital VA**	-	0,0	0,0	-	-	-	-
<b>Summa markering där lagstiftning ställer krav på särredovisning</b>	<b>-</b>	<b>58,1</b>	<b>58,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,1</b>	<b>63,2</b>
Intraprenader***	-	33,5	33,5	-2,0	12,0	1,8	43,5
Digital arbetsplats****	-	-25,7	-25,7	2,0	23,7	-	0,0
<b>Summa markering regleras via interna regelverk</b>	<b>0,0</b>	<b>7,8</b>	<b>7,8</b>	<b>0,0</b>	<b>35,7</b>	<b>1,8</b>	<b>45,3</b>
Tillväxt- och arbetsmarknadspaket*****	34,7	-19,7	15,0	-5,3	-9,7	-	0,0
Återstart näringslivet efter coronapandemin*****	5,0	-3,5	1,5	-	-1,5	-	0,0
<b>Summa markering särskilt beslutade insatser</b>	<b>39,7</b>	<b>-23,2</b>	<b>16,5</b>	<b>-5,3</b>	<b>-11,2</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>
Sociala investeringar	60,3	-4,2	56,1	0,7	-	-	56,7
<b>Summa markering satsningar med återföringsmodell</b>	<b>60,3</b>	<b>-4,2</b>	<b>56,1</b>	<b>0,7</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>56,7</b>
<b>Summa markeringar via eget kapital</b>	<b>100,0</b>	<b>38,6</b>	<b>138,6</b>	<b>-4,6</b>	<b>24,5</b>	<b>6,8</b>	<b>165,3</b>

\*Vid överuttag, positivt resultat avseende hushållsavfall, redovisas resultatet från 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 hushållsavfall 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 ärende överfört resultat

\*\*\*\*Ändrad finansieringsform, markeringen upphör enligt KS 1554/2024

\*\*\*\*\* Markeringar upphör i enlighet med respektive besluts tidsram



**Bilaga 2**

# Intraprenader

Tabell: Intraprenader (belopp i miljoner kronor)

Intraprenader	Tidigare ackumulerat resultat	Budget 2024	Avvikelse bokslut	Av nämnd prövad avvikelse	Nytt ackumulerat resultat	Ackumulerat resultat prövat enligt 7 procent regeln***
Norrby förskolor	-2,1	28,5	-3,9	-3,9	*	*
Förskolor Lillån	3,1	50,2	-2,0	-2,0	1,1	1,1
Förskolor Varberga	0,2	56,1	1,9	1,9	2,1	2,1
Rosta förskolor	2,0	27,1	-1,0	-1,0	1,0	1,0
Förskolor Väster	3,4	57,7	-0,8	-0,8	2,6	2,6
<b>Summa intraprenader – Förskolenämnden</b>	<b>6,5</b>	<b>219,6</b>	<b>-5,8</b>	<b>-5,8</b>	<b>6,7</b>	<b>6,7</b>
Almbyskolan F-9, Almby anpassad skola	2,8	93,4	0,4	0,4	3,2	3,2
Brickebackens skola	3,9	59,3	5,2	5,2	9,1	4,2
Brunnskolan F-6	1,7	35,9	0,4	0,4	2,1	2,1
Engelbrektskolan 4-9, Engelbrekt anpassad skola	4,1	60,9	-0,3	-0,3	3,8	3,8
Gumaeliuskolan F-9	2,1	58,2	0,6	0,6	2,7	2,7
Hagaskolan F-6	2,0	30,4	-0,3	-0,3	1,7	1,7
Lillåns skola F-6 och 4-9, Lillåns södra skola F-6	5,6	85,5	-0,2	-0,2	5,4	5,4
Mellringeskolan F-9, Mellringeskolan 7-9	-4,0	51,9	-4,7	-4,7	-8,7	-8,7
Norrbyskolan F-6	-2,2	53,2	1,0	1,0	-1,2	-1,2
Stora Mellösa skola F-6	0,9	15,9	0,0	0,0	0,9	0,9
Stureskolan F-3	1,3	20,7	2,0	2,0	3,3	1,5
Walleriska skolan F-6	0,7	23,1	-2,5	-2,5	-1,8	-1,8
Vivalla F-6., Vivalla anpassad skola	-0,5	58,9	1,0	1,0	0,5	0,5
Västra Engelbrektskolan F-9, Tegnérskolan F-3, Bruket skola F-3	-2,6	73,2	5,8	5,8	3,2	3,2
<b>Summa intraprenader – Grundskolenämnden</b>	<b>15,9</b>	<b>720,5</b>	<b>8,4</b>	<b>8,4</b>	<b>24,3</b>	<b>17,5</b>
Kulturkvarteret	-1,2	63,6	0,1	0,1	*	*
<b>Summa intraprenad- Kommunstyrelsen</b>	<b>-1,2</b>	<b>63,6</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Socialpsykiatri	11,1	156,2	-0,3	-0,3	10,8	10,8
<b>Summa intraprenader – Funktionsstödsnämnden</b>	<b>11,1</b>	<b>156,2</b>	<b>-0,3</b>	<b>-0,3</b>	<b>10,8</b>	<b>10,8</b>
Demenscentrum, kognitiv verksamhet	0,7	16,6	-0,1	-0,1	0,6	0,6
Adrianska huset	-2,8	38,6	-2,1	-2,1	*	*
Backagården	-0,2	24,1	-0,8	-0,8	-0,9	-0,9
Klosterbacken	1,4	38,5	0,1	0,1	1,5	1,5
Lindhultsgården	-0,1	17,9	0,2	0,2	0,1	0,1
Lövenhjemska	1,5	35,1	-0,6	-0,6	0,9	0,9
Skebäcksgården	1,3	38,5	-0,6	-0,6	0,7	0,7
Ängen	-0,6	35,3	1,1	1,1	0,5	0,5
<b>Summa intraprenader Vård- och omsorgsnämnd</b>	<b>1,1</b>	<b>244,4</b>	<b>-2,7</b>	<b>-2,7</b>	<b>3,4</b>	<b>3,4</b>
<b>Summa intraprenader</b>	<b>33,5</b>	<b>1404,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>-0,2</b>	<b>45,3</b>	<b>38,5</b>
Digital arbetsplats, administrativa arbetsplatser**	-25,7	-	2,0	2,0	**	**
<b>Totalt</b>	<b>7,8</b>	<b>1404,2</b>	<b>1,8</b>	<b>1,8</b>	<b>45,3</b>	<b>38,5</b>

\*Prövas ej. Intraprenaden upphör 2024. Det ackumulerade resultatet täcks av nämndens resultat 2024.

\*\*Ändrad finansieringsform, markeringen upphör enligt KS 1554/2024

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

**Bilaga 3**

# Driftredovisning per verksamhetsområde

Tabell: Driftsredovisning per verksamhet 2024, belopp i miljoner kronor samt nettokostnad per verksamhet 2022-2024, belopp i kronor per invånare

Verksamhetsblock	Intäkt	Kostnad				Netto kostnader	Nettokostnader kr/inv		
	totalt	totalt	personal	lokal/kap	övrigt		2022	2023	2024
<b>Politisk verksamhet</b>	<b>13</b>	<b>140</b>	<b>109</b>	<b>3</b>	<b>27</b>	<b>126</b>	<b>842</b>	<b>980</b>	<b>811</b>
<b>Infrastruktur och skydd</b>	<b>382</b>	<b>887</b>	<b>289</b>	<b>124</b>	<b>473</b>	<b>504</b>	<b>3 348</b>	<b>3 824</b>	<b>3 240</b>
- Fysisk och teknisk planering	158	234	110	26	98	76	544	803	489
- Gator, vägar och parkering	161	342	84	79	179	180	1 116	1 249	1 158
- Parker	12	83	31	15	37	71	488	542	458
- Miljö- och hälsoskydd	31	67	42	3	22	36	237	237	233
- Räddningstjänst	0	86	0	0	86	86	560	637	550
- Övrigt	20	75	22	2	51	55	403	356	352
<b>Fritid och kultur</b>	<b>90</b>	<b>597</b>	<b>184</b>	<b>221</b>	<b>193</b>	<b>507</b>	<b>3 269</b>	<b>3 332</b>	<b>3 255</b>
- Bibliotek	9	73	36	26	11	64	400	441	409
- Kulturskola	10	70	50	16	5	60	355	411	384
- Idrotts- och fritidsanl	44	210	35	139	36	166	1 158	1 067	1 068
- Övrig fritid och kultur	27	244	63	40	141	217	1 356	1 413	1 394
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>2 125</b>	<b>6 600</b>	<b>3 173</b>	<b>855</b>	<b>2 572</b>	<b>4 475</b>	<b>27 738</b>	<b>29 863</b>	<b>28 739</b>
- Förskola m m; 1-5år	1 114	2 301	913	207	1 181	1 187	7 256	7 751	7 627
- F-klass, grundskola, fritids	484	2 858	1 531	462	864	2 374	14 661	15 735	15 247
- Anpassad Grundskola	11	114	92	3	19	103	699	770	659
- Gymnasieskola	403	1 023	434	145	444	619	3 824	4 107	3 978
- Anpassad gymnasieskola	47	83	50	13	19	35	314	365	227
- Vuxenutbildning	59	202	135	25	41	142	524	557	913
- Uppdragsutbildning	4	18	15	0	3	14	30	77	89
- Svenska för invandrare	2	2	2	0	0	0	429	501	-1
<b>Vård och omsorg</b>	<b>2 646</b>	<b>7 111</b>	<b>3 055</b>	<b>297</b>	<b>3 760</b>	<b>4 466</b>	<b>25 842</b>	<b>28 666</b>	<b>28 683</b>
- Äldre och funktionshindrade	2 614	5 942	2 608	258	3 076	3 328	19 928	21 968	21 376
- Äldreomsorg	1 638	3 500	1 554	177	1 769	1 862	11 234	12 351	11 962
- <i>Insats till personer m funktionsnedsättn.</i>	142	304	133	7	164	162	1 141	1 288	1 041
- <i>Insatser inom LSS/LASS</i>	832	2 053	921	74	1 058	1 221	7 157	7 874	7 842
- <i>Färdtjänst</i>	2	85	0	0	85	83	396	455	531
- Socialtjänst	32	1 169	446	38	684	1 138	5 914	6 698	7 307
- Vård, råd och behandling	22	877	379	34	464	856	4 261	5 018	5 497
- Ekonomiskt bistånd	10	292	67	4	221	282	1 654	1 680	1 810
<b>Arbetsmarknad, flyktingar</b>	<b>116</b>	<b>196</b>	<b>132</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>80</b>	<b>611</b>	<b>610</b>	<b>514</b>
- Arbetsmarknadsåtgärder	45	159	118	12	29	114	770	774	735
- Flyktingmottagning inkl bistånd	72	37	14	16	7	-34	-159	-164	-221
<b>Affärsverksamhet</b>	<b>767</b>	<b>741</b>	<b>200</b>	<b>152</b>	<b>389</b>	<b>-26</b>	<b>79</b>	<b>110</b>	<b>-169</b>
- Kollektivtrafik	84	110	54	17	38	26	163	168	166
- Vatten och avlopp	418	377	92	117	168	-42	14	-30	-267
- Avfall	234	227	50	12	166	-7	35	81	-44
- Fordonsgas	24	26	3	5	17	2	-31	-35	15
- Övrigt	7	1	0	1	0	-6	-102	-74	-39
<b>Nämndernas kostnader</b>	<b>6 141</b>	<b>16 272</b>	<b>7 142</b>	<b>1 680</b>	<b>7 450</b>	<b>10 132</b>	<b>60 808</b>	<b>65 840</b>	<b>63 268</b>
<b>Gemensamt fördelat, internt m.m.</b>	<b>2 218</b>	<b>5 655</b>	<b>-2 456</b>	<b>117</b>	<b>7 993</b>	<b>955</b>	<b>-386</b>	<b>481</b>	<b>5 961</b>
<b>Summa intäkter och kostnader</b>	<b>8 358</b>	<b>21 927</b>	<b>4 686</b>	<b>1 797</b>	<b>15 444</b>	<b>11 086</b>	<b>60 422</b>	<b>66 321</b>	<b>69 229</b>

**Örebro kommun**

019-21 1000

orebro.se



Produktion: Spoon Agency AB