

Delårsrapport, augusti 2025

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Om Delårsrapport, augusti

I Örnsköldsviks kommuns Delårsrapport, augusti hittar du en översikt över kommunens samlade verksamhet och ekonomi oberoende av hur verksamheten är organiserad. Målgruppen är kommunfullmäktige men den vänder sig även till medborgare, medarbetare, kreditinstitut och övriga intressenter.

Förvaltningsberättelse.....1

Förvaltningsberättelsen innehåller en redovisning av perioden januari till augusti samt en prognos för helåret. Den syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Örnsköldsviks kommuns resultat och ekonomiska ställning. Avsnittet är uppdelat i rubriker i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Kommunkoncernen.....1

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning..... 2

Händelser av väsentlig betydelse..... 6

God ekonomisk hushållning 8

Resultat och ekonomisk ställning..... 16

Helårsprognos i förhållande till budget 23

Balanskravsresultat..... 30

Förväntad utveckling..... 32

Ekonomisk redovisning.....35

Detta avsnitt innehåller resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt nothänvisningar avseende delåret januari till augusti för kommunen respektive kommunkoncernen.

Resultaträkning..... 35

Balansräkning..... 36

Kassaflödesanalys..... 37

Nothänvisningar..... 38

Avsnittet innehåller även helårsprognos för kommunen i förhållande till budget med särskilda specifikationer för verksamhetens nettokostnad, skatteintäkter och statsbidrag, en översikt över prognos för respektive nämnd/styrelse samt investeringsredovisning.

Specifikation till resultaträkning..... 52

Totalt nämnderna..... 53

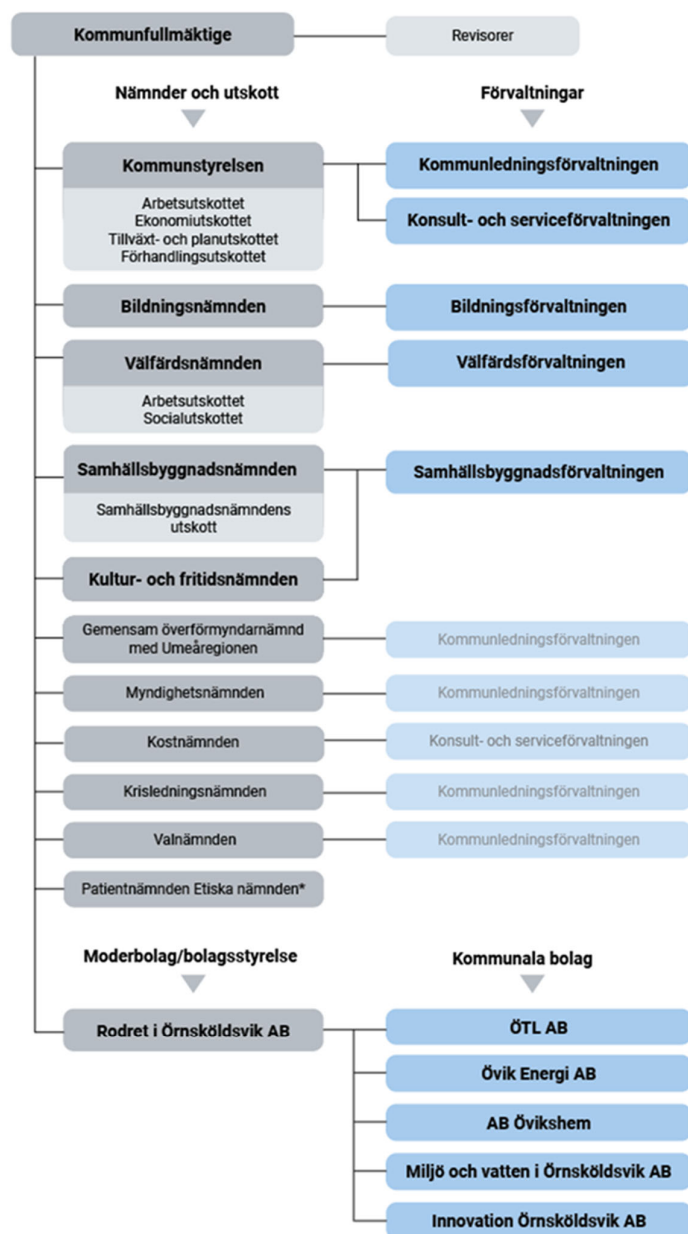
Investeringar, kommunen..... 54

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

KOMMUNKONCERNEN

I detta avsnitt beskrivs de enheter som ingår i kommunkoncernen.

Kommunkoncernen består av kommunens nämnder och kommunala bolag i Rodretkoncernen, där Rodret i Örnsköldsvik AB är moderbolag till de helägda Övik Energi AB, AB Övikshem, Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB, ÖTL AB samt Innovation Örnsköldsvik AB, där Rodret i Örnsköldsvik AB äger 70 % av aktierna.



* Kommunen har i avtal överlåtit Patientnämnden Etiska nämndens uppgift till Region Västernorrland.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

I detta avsnitt redovisas förhållanden som inte redovisas i balans- eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av resultat och/eller ekonomisk ställning.

Omvärldsbeskrivning

BNP-tillväxt, sysselsättning, löneutveckling, inflation samt befolkningsutveckling är exempel på faktorer som har stor påverkan på ekonomin. Tillväxt samt ökad sysselsättning i riket ökar exempelvis det totala skatteunderlaget och de ekonomiska förutsättningarna förbättras då även för Örnsköldsviks kommun via skatteutjämningssystemet. Beroende på omvärldsparametrar påverkas verksamheterna inom kommunkoncernen på olika sätt.

Samhällsekonomisk utveckling

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) redovisar i sin senaste prognos från slutet av augusti på en svagare konjunkturutveckling i Sverige jämfört med SKR:s prognos i april.

- Svag konjunktur består i år och BNP-tillväxten tar fart först 2026.
- Antalet arbetade timmar minskar i år, men vänder upp nästa år.
- Skatteunderlagstillväxten stiger kommande år men prognosen för både 2024 och 2025 är nedreviderad.

Omvärldskonjunkturen präglas ännu av stor ovisshet, även om förutsättningarna rörande tullar och handel har klarnat något jämfört med vårens unikt höga osäkerhet. Positivt i det korta perspektivet har varit de pauserade tullhöjningarna över sommaren, liksom att USA nu bilateralt har enats med enskilda länder/regioner.

Tillväxten för både BNP och sysselsättning i Sverige blir i år fortsatt svag, delvis som följd av det svaga första halvår som nu indikeras av preliminär statistik. SKR bedömer att det dröjer till nästa år innan konjunkturen stärks mer tydligt. Trots en stark real ökning av hushållens disponibla inkomster i år väntas konsumtionstillväxten ta fart först 2026. En andra drivkraft som då bedöms bidra till högre svensk BNP-tillväxt är en förstärkning av fasta bruttoinvesteringar, vilka i nuläget hålls tillbaka av osäkerhet kring de globala handelsförutsättningarna. Världskonjunkturen antas fortsatt dämpas så något betydande bidrag till svensk BNP väntas därför inte från utrikeshandeln kommande år.

Inflation - KPIF

12-månadersförändring sedan 2023



Den konjunkturuppgång som förutsätts präglar den svenska ekonomin kommande år vilar i högsta grad

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

på en förstärkning av inhemsk efterfrågan. En gradvis uppgång för produktionstillväxten antas nästa år lyfta såväl antalet sysselsatta som antalet arbetade timmar. En uppväxling av lönesummans tillväxt bidrar då till att stärka skatteunderlagstillväxten.

Priserna enligt konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) har ökat med drygt 20 % sedan början av 2021. Inflationstakten var som lägst i september 2024 men har därefter ökat något mer än förväntat. Nedan visas konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) som procentuell förändring jämfört med motsvarande månad föregående år. I augusti 2025 var ökningen jämfört med augusti 2024 3,2 %.

Skatteintäkterna i landets kommuner påverkas av sysselsättningen och därigenom är det intressant att följa arbetslösheten. Den öppna arbetslösheten i landet har ökat under året och ligger på 4,0 % vid utgången av augusti 2025. Kommuner arbetar kontinuerligt med arbetsmarknadsinsatser för att förbättra situationen.

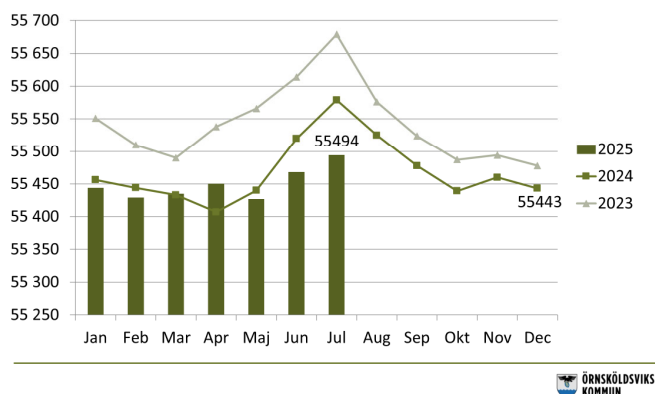
Ytterligare en viktig faktor för en kommuns skatteintäkter och statsbidrag är befolkningsutvecklingen. För kommunsektorn innebär befolkningsutvecklingen både utmaningar och möjligheter. Med fler invånare krävs fler anställda och investeringar i infrastruktur, bostäder och verksamhetslokaler. Vid en minskad befolkning krävs en anpassning till en lägre nivå. Sveriges befolkning uppgick vid utgången av juni 2025 till 10,6 miljoner personer. Under första halvåret 2025 ökade Sveriges befolkning med 5 000 personer. Trots att folkökningen under första halvåret 2025 var högre än 2024 så låg den på en historisk låg nivå. Den låga folkökningen under 2024 och 2025 beror till största del på att antalet personer som registrerats som utvandrare legat på en högre nivå än tidigare år, men det påverkar även att det föds färre antal barn.

För kommunal verksamhet är resursutnyttjandet som störst inom de yngre och äldre åldersgrupperna. De yngre ska ges undervisning i skola och möjlighet till en meningsfull fritid medan de äldre i högre grad är i behov av omsorg. Den demografiska utvecklingen med en högre andel äldre har inneburit ett ökat tryck på mer resurser inom vård och omsorg, såsom ökade behov av personal och lokaler. SKR bedömer att det demografiska behovet för kommunerna ökar marginellt de närmaste åren.

Örnsköldsviks kommun samt dess omvärlds- och verksamhetsrisker

Befolkningsutvecklingen i kommunen samt inkomstutvecklingen i riket är de viktigaste faktorerna för att skatteintäkter och statsbidrag ska utvecklas tillfredsställande, där kommunens påverkan begränsar sig till skattesats och den egna befolkningsutvecklingen. Den största inkomstkällan är kommunens skatteintäkter och de grundar sig på den kommunala skattesatsen 22,71 % av de beskattningsbara inkomsterna. Skattesatsen i kommunen är den näst lägsta i länet 2025, men högre än riket i snitt.

Befolkningsutveckling per månad



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Befolkningen i kommunen 1 november 2024 uppgick till 55 431 personer och ligger till grund för skatteintäkter och statsbidrag 2025. Vid utgången av juli 2025 uppgick befolkningen i kommunen till 55 494, en ökning med 51 personer jämfört med årsskiftet. Positivt inrikes flyttnetto och invandringsöverskott motverkas till viss del av fler döda än födda. Till årets slut förutspås en befolkningsminskning utifrån tidigare års utveckling.

Den förväntade befolkningsminskningen i kommunen gör att kommunens befolkningsandel av riket fortsätter att minska. Då kommunens befolkningsutveckling ständigt är lägre än rikets påverkar det kommunens totala skatteunderlag negativt och minskar även kommunens andel när tillskott i form av generella statsbidrag tilldelas kommunerna.

När det gäller de beskattningsbara inkomsterna har Örnsköldsvik lägre totala inkomster per invånare än riksgenomsnittet och kompenseras därför från kommuner som har högre inkomster än riksgenomsnittet via inkomstutjämnningssystemet. Dessutom finns det för kommunerna ett kostnadsutjämnningssystem som tar hänsyn till förväntade kostnader utifrån kommunstrukturen. Örnsköldsviks kommun förväntas utifrån kommunstruktur ha en högre kostnadsnivå än riksgenomsnittet och blir därmed kompenserade från andra kommuner i kostnadsutjämnningssystemet. Utjämningskommittén har gjort en översyn av hela utjämnningssystemet och överlämnat sitt betänkande till regeringen 2024 men därefter finns ingen information om fortsatt process.

Enligt Arbetsförmedlingens statistik är inskrivna arbetslösa i kommunen oförändrat jämfört med augusti föregående år och lägre än länet och riket. I augusti 2025 uppgick inskrivna arbetslösa i % av den registerbaserade arbetskraften i Örnsköldsvik till 5,1 % (5,1 %), vilket motsvarar 1 346 personer. Inskrivna arbetslösa i riket ligger på 7,0 % och i länet på 6,0 %.

Inskrivna arbetslösa i åldersgruppen 18-24 år har minskat något jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år och uppgick i augusti till 192 personer och motsvarar 7,3 % (7,7 %), vilket är högre än riket och länet.

Finansverksamheten - finansiella risker

Kommunkoncernens finansverksamhet bedrivs centraliserat i en internbank organiserad inom kommunen. Den finansiella verksamheten karaktäriseras av långsiktighet och försiktighet. Genom att kommunen förmedlar lån till bolagen erbjuds bolagen lånevillkor som är förmånligare än om bolagen skulle låna på egen hand. Upplåningen inom kommunkoncernen löper med både fast och rörlig ränta. Kommunkoncernens finansiella verksamhet är exponerad för framför allt ränterisk, finansieringsrisk samt valuta- och motpartsrisk. För att begränsa dessa har kommunfullmäktige beslutat om Policy för god ekonomisk hushållning som bl.a. anger de risknivåer som gäller vid finansiering, placering, etc.

I inledningen av 2024 var Riksbankens styrränta 4,0 %, vilket var den högsta nivån på många år. Styrräntan har därefter gradvis sänkts. Under januari till augusti 2025 har Riksbanken sänkt styrräntan vid tre tillfällen, totalt -0,75 procentenheter, och uppgår vid periodens utgång till 2,0 %:

Alla finansiella risker är fortsatt under god kontroll och vid utgången av perioden uppfylls samtliga riskmål och limiter som regleras i policyn, se rubriken Låneskulder och finansiell riskhantering för mer information.

Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett stort åtagande vad gäller pensionsförpliktelser, där den största delen ligger inom kommunen. Kommunens totala förpliktelse beräknas uppgå till 1,8 Mdkr vid årsskiftet, vilket är en viss minskning jämfört med fjolåret. Ansvarsförbindelsen, som är den största delen, kommer att minska för varje år och ska vara reglerad inom 35-40 år eftersom inga nya förpliktelser inom ansvarsförbindelsen tillkommer och de gamla betalas ut under denna period. Nya intjänade pensionsförpliktelser betalas i stället ut till extern förvaltare där den anställda får besluta om placering. Diskonteringsränta och livslängdsantaganden är de största riskfaktorerna för pensionsförpliktelserna, vilka följs noga av kommunen. Även utvecklingen av prisbasbeloppet är en viktig och känslig faktor eftersom det är inflationstakten en enskild månad (juni) som avgör nästkommande års

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

prisbasbeloppsuppräkning. I takt med att förpliktelserna minskar kommer även risken för kommunen att minska.

Känslighetsanalys

En känslighetsanalys visar hur olika händelser påverkar kommunens ekonomi. I bilden redovisas effekterna av ett antal händelser, där kommunen själv kan påverka vissa av händelserna och andra inte.

Känslighetsanalys 2025, Mkr

- Utifrån kommunen totalt

• Skattesatsen förändras med 1 krona på varje beskattningsbar hundralapp	+/-147
• Befolkningsförändring med 1%, ca 550 invånare (skatteintäkts-/statsbidragseffekt)	+/-43
• Förändrat statsbidrag till kommunerna med 1 Mdkr	+/-5
• Resultatet förändras med 1% av skatteintäkter och statsbidrag	+/-44
• Nettokostnadsförändring med 1%	+/-43
• Skattemedelsförändring nämnderna 1%	+/-43
• Kommunanställdas löner förändras med 1%	+/-33
• Antalet anställda förändras med 50 personer	+/-30
• Marknadsräntan förändras med 1%-enhet	+/-1



En förändring av lönerna med 1 % motsvarar att skattesatsen förändras med ca 22 öre. För att neutralisera en befolkningsminskning med 1 % behövs kostnadsminskningar/intäktsökningar i verksamheten med ungefär 1 %. En resultatförändring med 1 % i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag motsvarar en förändring av skattesatsen med ca 30 öre.

Känslighetsanalys 2025, Mkr

- Utifrån ett verksamhetsperspektiv

• Effekt energiförbrukn. utifrån variation i utetemperatur	+/-3
• Effekt vinteru-håll utifrån variation i snömängd/halka	+4/-25
• Förändring med 100 elever i grundskola*	+/-11
• Förändring med 100 barn i förskola*	+/-14
• Förändring med 100 elever i gymnasiet*	+/-13
• Förändring med 10 platser i vård- och omsorgsboende	+/-6
• Förändring med 10 000 timmar hemtjänst	+/-4
• Förändring med 1 ärende p-ass LSS (snitt)	+/-1,7
• Förändring med 1 HVB-placering Barn och unga (snitt)	+/-2,2
• Förändring med 1 HVB-placering Vuxna (snitt)	+/-1,0
• Förändring med 10 hushåll ekonomiskt bistånd (snitt)	+/-1,3

*) Interkommunal ersättningsnivå övikat snitt.



Utifrån ett verksamhetsperspektiv understryks att effekterna på det ekonomiska resultatet kan bli stora med anledning av händelser som kommunen själv inte kan påverka. Exempelvis kan ett mildt vinterväder ge positiva effekter på kommunens energikostnader samtidigt som det kan föra med sig att t.ex. kostnader för halkbekämpning ökar. Vidare kan det bl.a. konstateras att ett ökat antal elever i grundskola inte är fullt lika kostsamt som i förskola och gymnasiet samt att en HVB-placering av barn och unga i snitt ger högre kostnader än HVB-placeringar av vuxna.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

I detta avsnitt redogörs för händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under delårsperioden eller efter dess slut samt dess påverkan på resultat och ställning.

Skyfall över Örnsköldsvik

Örnsköldsviks kommun har under september drabbats av kraftiga regnoväder med skyfall som bl.a. har medfört stora översvämningar i flera samhällen. Omfattningen av regnovädrens konsekvenser på kommunens infrastruktur, fastigheter och samhällsservice är ännu ej kända och ingår inte i nuvarande kostnadsprognos.

Lägre inflationstakt har medfört betydligt lägre pensionskostnader

Under den senaste tiden har inflationstakten stabiliserats, vilket har medfört att prisbasbeloppets ökningstakt har normaliserats. Detta har haft en tydlig påverkan på kommunens pensionskostnader som minskat betydligt jämfört med de två senaste åren, i storleksordningen 100 Mkr i lägre pensionskostnader.

Kompetensförsörjning

I takt med ökade behov utifrån förändrad demografi och stora pensionsavgångar i kommun-Sverige blir konkurrensen om kompetent personal allt större, vilket medför svårigheter att rekrytera personal inom flertalet yrkesområden.

Tillgången till personal inom vårdområdet såsom vårdare, undersköterskor och sjuksköterskor har varit begränsad de senaste åren. Tydligast visar sig trenden under sommaren då tillgången till sommarvikarier minskar för varje år. Särskilt påtaglig är bristen i kommunens ytterområden. Detta har fått till följd att boendeplatser pausats inom särskilda boenden samt att insatser inom exempelvis hemtjänst har fått prioriteras. Äldreomsorgen upplever dessutom en negativ trend avseende sjukfrånvaro där frånvaron för anställda i både ordinärt boende och särskilt boende uppgår till ca. 15 %. Förutom ökade kostnader avseende frånvaro ger detta ytterligare behov av vikarier i verksamheten. Förvaltningen har sedan 2024 arbetat med heltidsresan där höjda sysselsättningsgrader bidrar till överkapacitet i arbetstid som ska planeras och nyttjas för att täcka frånvaro så långt det är möjligt.

En satsning för att främja kompetensförsörjning kopplat till skyddad yrkestitel för undersköterskor beslutades under 2024, vilket innebar en löneökning om 1 000 kronor per månad för en heltidstjänst vid uppvisande av yrkesbevis. Satsningen avslutades i juni och totalt nära 750 årsarbetare har tagit del av den. I samband med löneöversynen 2025 beslutades en extra lönesatsning avseende socialsekreterare med myndighetsutövning för att vara konkurrenskraftiga i behovet av kompetens.

Även inom miljö- och samhällsbyggnadsverksamhet kommer förmågan att rekrytera rätt kompetenser vara en avgörande framgångsfaktor framöver. Ingenjörer såsom byggnadsingenjörer, brandingenjörer och ingenjörer inom området gata och park har under lång tid varit svåra att rekrytera. Bristen på kompetens medför att projekt, utredningar och uppdrag blir svåra att både beställa och utföra.

Förskolan och skolan har hög andel behöriga lärare och strävar mot att ha fullständig behörighet i alla verksamheter. Behöriga legitimerade lärare är en förutsättning för hög kvalitet i undervisningen. Förutom hög lärarkompetens har förvaltningen även låg omsättning på chefer och många har lång erfarenhet av ledarskap i skolan, vilket är en förutsättning för långsiktigt utvecklingsarbete av verksamheten. Kompetensförsörjningen för verksamheterna är bra och med beaktande av de låga födslootalen så är utmaningen framöver mer att behålla rätt kompetenser.

Med utgångspunkt i kompetensförsörjningsbehovet startades i februari ett länsövergripande projekt med Örnsköldsviks kommun som projektägare. Projektet kommer att inrikta sig på att utveckla strukturerade metoder och verktyg för att identifiera arbetsgivares kompetensbehov, utveckla en arbetsgivardriven plattform som belyser bredden och behoven på lokala arbetsmarknader samt arbeta med inkludering av nyinflyttade. Projektet drivs i samarbete med bl.a. övriga kommuner i länet, företagargorganisationer, Arbetsförmedlingen och Region Västernorrland.

Även för koncernbolagen är kompetensförsörjning en av de viktigaste utmaningarna för framtiden. För att trygga en framtida kompetensförsörjning arbetar kommunkoncernen aktivt med att attrahera, utveckla och behålla kompetens.

Fortsatt stora investeringsbehov

De senaste åren har investeringsvolymerna ökat, framför allt i investeringsbudget och -planer framåt. Även om också utfallet har kommit upp i högre nivåer, är det långt ifrån de planerade investeringsnivåerna och den främsta förklaringen är tidsförskjutningar. För att undvika tidsförskjutningar behöver samhällsbyggnadsprocessens delar med utredning av tomter, planarbete och projektering ske parallellt och i ett tidigare skede. Investeringskalkyler för specifika projekt som ingår i budget behöver också komma tidigare till politisk behandling även om det kan innebära större osäkerhet kring utformning, pris och tidsplanering.

En åldrande befolkning, som medför ökade behov, är även fortsättningsvis en stor utmaning. För att klara en rimlig verkställighetsgrad avseende särskilt boende finns bedömt behov av 100 platser som står färdiga 2028 och 2029. Med befolkningsprognoser som underlag är behovet av att skapa nya platser störst i centralorten. Nybyggnation av två omsorgsboenden har påbörjats under året och ytterligare ett planeras med start 2028.

Förskolan och skolan har ett äldre lokalbestånd i många områden. Det finns också tillfälliga lösningar som förhyrning av externa lokaler och paviljongmoduler. Arbete pågår med att arbeta bort de tillfälliga lösningarna samt skapa ändamålsenliga lokaler. Trots lägre födselantal de senaste åren kvarstår lokalbehov men det ser olika ut för olika geografiska områden och olika verksamheter. I planerna framåt ingår byggnation av en förskola i centrala stan där många tillfälliga lokallösningar finns i nuläget. Det ingår även renoveringar och ombyggnationer av grundskolor t.ex. för att rymma det ökande antalet elever som finns inom den anpassade grundskolan. Under våren har kommunfullmäktige godkänt investering i både Sidsensjökolan och Björnaskolan inklusive simhall. Även en ny gymnasieskola planeras framöver för att samla verksamheten, modernisera och effektivisera lokalerna.

Förutom stora investeringar utifrån ett demografiskt tryck tillkommer investeringar inom bl.a. boenden utifrån en fortsatt tillströmning av beslut om bostad med särskild service för vuxna enligt LSS samt en ökad tillströmning av beslut om daglig verksamhet.

Under 2025 projekteras och påbörjas arbete med 3 LSS-boenden parallellt. Dessa bedöms stå färdiga 2028. Dessutom föreligger stora investeringsbehov i exempelvis gator och vägar, IT samt kultur- och idrottsanläggningar där etapp 1 av ny skid- och skidskyttestadion samt nybyggnation av multisportshall pågår för fullt. Vad gäller kommunens infrastruktur har satsningar skett de senaste åren, och sker framåt, genom en kraftigt ökad investeringsbudget med bl.a. åtgärder för förbättrad vägstandard samt en ny bussdepå för att möta nya krav på kollektivtrafikens framtid. För kommande år arbetas även planer fram för både kommunens och bolagskoncernens investeringar kopplade till utvecklingsarbetet Stadsdel 2030.

Inom bolagskoncernen är även övrigt investeringsbehov fortsatt stort, både avseende nybyggnationer och reinvesteringar.

Omställning behövs utifrån lägre födelsetal

Sveriges befolkning genomgår stora förändringar. De närmaste tio åren kommer antalet barn att minska kraftigt. Antalet födda barn har minskat i Örnsköldsvik sedan 2016. Årskullen som föddes 2022 på 480 barn blev den minsta sedan kommunen bildades 1971. Antalet födda barn 2024 var 377 vilket är ett nytt bottenrekord. Trenden ser ut att vända svagt 2025 då det hittills har fötts 29 barn fler än 2024. Ett positivt flyttnetto i förskoleålder gör att det fortfarande blir något större kullar i skolåldern än vad det föds respektive år. Utvecklingen ser olika ut inom olika geografiska områden. En fördjupad analys görs för att utreda behovet av förskoleplatser och förskoleenheter fram till 2030 i de olika geografiska områdena. Det pågår en omställning inom kommunens förvaltningar där paviljonger avvecklas, byggplaner förändras och övergripande kostnader ses över. Antalet anställda personer inom förskolan anpassas fortlöpande genom att rörliga resurstilldelningssystem styr verksamhetens omfattning. Även behovet av kost och service påverkas. En omställning inom grundskolan kommer att behövas inom ett par år medan antalet elever fortfarande ökar i gymnasieskola och anpassad skola. Det är viktigt att kommunen i tid planerar för en förändring även för grundskolan för att säkerställa att resurser används på bästa sätt.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

I detta avsnitt görs inledningsvis en avstämning av god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen och utifrån den policy som kommunfullmäktige antagit.

God ekonomisk hushållning

Kommuner har sedan år 1992 enligt Kommunallagen haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. Kommunen ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Vidare ska kommunen även fastställa och utvärdera finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Kommunens policy tar sin utgångspunkt i att ekonomisk hushållning kan definieras som en hållbar ekonomi över tid, där positiva resultat och hög måluppfyllelse möjliggör att varje generation invånare betalar för den service de konsumerar samtidigt som måluppfyllelsen indikerar verksamheternas kvalitet.

Med utgångspunkt från visionen har kommunfullmäktige beslutat om tre verksamhetsmål och tre finansiella mål för mandatperioden, som är satta bl.a. utifrån hur god ekonomisk hushållning definieras för kommunkoncernen. Verksamhetsmålen gäller för hela koncernen medan två av de finansiella målen gäller kommunen och ett gäller kommunkoncernen.

Bedömningen av god ekonomisk hushållning grundar sig bl.a. på måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål, mått för Ekonomi i balans och övrig finansiell analys, se den finansiella analysen i avsnitt Resultat och ekonomisk ställning. Uppföljning av de finansiella målen görs för hela mandatperioden medan övriga delar följs årligen.

Bedömningen är att Örnsköldsviks kommunkoncern förväntas ha god ekonomisk hushållning 2025, där måtten i Ekonomi i balans är den starkaste delen. Detta medför att det fortsatt finns bra förutsättningar att möta utmaningarna de närmsta åren med stora investeringar till en lägre självfinansieringsgrad samt ökade behov hänförliga till en förändrad demografi.

Uppföljning av kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tre verksamhetsmål som bedöms ha särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i ett verksamhetsperspektiv.

Måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges verksamhetsmål mäts i följande tre nivåer:

-  Målet uppnås
-  Målet uppnås delvis
-  Målet uppnås ej

Måluppfyllelsegrad för kommunfullmäktiges mål redovisas utifrån måluppfyllelsegrad för nämndmål som är kopplade till respektive kommunfullmäktigemål. Kommunfullmäktigemålen uppnås delvis. Måluppfyllelsegraden bedöms leda till att närma sig visionen. Det finns arbete att göra för att kommunfullmäktiges verksamhetsmål ska uppnås fullt ut. Nedan framgår fördelningen av måluppfyllelsegrad för nämndmål fördelat på respektive kommunfullmäktigemål. Alla nämndmål har uppnåtts helt eller delvis.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vision	Vi bygger bäst tillsammans! 2030 är Örnsköldsvik ett kreativt nav med stark utveckling där initiativ och idéer tas till vara. En plats för 5000 fler med framtidstro. Här känner människor trygghet, gemenskap och glädje.								
Kommunfullmäktigemål	Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.			Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning. Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.			Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giftfria, återvunna eller av förnybar råvara.		
	♦ Målet uppnås delvis			♦ Målet uppnås delvis			♦ Målet uppnås delvis		
Nämndmål (%)	40 (2)	60 (3)	-	30 (3)	70 (7)	-	33 (2)	67 (4)	-

Måluppfyllelsegraden för nämndmål baseras på resultat kopplat till mått och aktiviteter. Att uppnå måltal och genomföra aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen. Nedan följer sammanställningar med nämndmål samt nämndernas bedömningar av om *Målet uppnås* (grönt), *Målet uppnås delvis* (gult) eller *Målet uppnås inte* (rött) fördelat på kommunfullmäktigemål. Respektive nämnd bedömer måluppfyllelsegrad för respektive mål baserat på måltal som har uppnåtts och aktivitetens status.

♦ **Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön.**

Andelen nämndmål kopplade till detta kommunfullmäktigemål som uppnås är 40 procent. Bildningsnämndens resultat väger tungt i bedömningen av måluppfyllelsegrad för detta kommunfullmäktigemål. Bildningsförvaltningens tre utvecklingsområden 2025 är tidiga insatser, elevnärvaro och studiero. Mycket arbete görs inom ramen för dessa tre områden. Resultaten mellan och inom skolor skiljer sig åt. Därför är förvaltningens systematiska kvalitetsarbete en mycket viktig kugge i processen att utveckla verksamheten. Att utredningar inletts är en viktig del i det prioriterade utvecklingsområdet elevnärvaro. Det finns kända rutiner som används av alla enheter när det gäller inrapportering av påbörjade frånvaroutredningar. Andelen elever i åk 9 som uppnått betygskriterierna i alla ämnen (kommunala skolor) har ökat från 72,9 (2024) till 73,7 (riket i snitt låg 2024 på 67,6). Andelen gymnasieelever med examen inom 3 år (kommunala skolor) har ökat och ligger över riket i snitt (74,9 jämfört med 54,9). Andelen elever som känner sig trygga i skolan har ökat från 89,4 till 90,4. Inom kommunledningsförvaltningen pågår sedan flera år arbete med att stärka den akademiska närvaron i Örnsköldsvik och möjliggöra eftergymnasial utbildning på plats i Örnsköldsvik. Det är två viktiga delar i uppfyllelsen av skolor som bygger lärande för livet. För att möjliggöra eftergymnasial utbildning med Örnsköldsvik som studieort är det viktigt att arbetet fortsätter strategiskt och långsiktigt. Samhällsbyggnadsförvaltningen medverkar till att skapa trygga miljöer för barn och unga. Det sker tillsynsarbete för tobak och alkohol där barn och unga ofta vistas samt rörande inomhusmiljö och rökfria miljöer på skolor och förskolor. För att skapa trygga resor till och från skola pågår arbete med att ta bort siktskymmande växtlighet och nya gång- och cykelbanor byggs för att förstärka säkerheten. Trygghetsfrågan är ett naturligt inslag i den fysiska planeringen.

Nämndmål	
Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön (Kommunledningsförvaltningen)	
Örnsköldsviks skolor bygger lärande för livet. Sveriges bästa skola och barnomsorg ska finnas i Örnsköldsvik. Alla barn, lärare och övrig personal ska känna sig trygga i skolmiljön (Konsult och serviceförvaltningen)	
Nämnden bidrar till att skapa trygga och hållbara miljöer för barn och ungdomar (Samhällsbyggnadsnämnden)	
Nämnden bidrar till att skapa trygga och hållbara miljöer för barn och ungdomar (Kultur- och fritidsnämnden)	
Örnsköldsviks skolor präglas av hälsofrämjande skolutveckling och ett tillgängligt ledarskap, där alla grundskolor når minst sitt modellberäknade meritvärde (Bildningsnämnden)	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE



Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning. Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.

Andelen nämndmål kopplade till detta kommunfullmäktigemål som uppnås är 30 procent. Kommunledningsförvaltningen resultat och samhällsbyggnadsnämndens resultat väger tungt i bedömningen av måluppfyllelsegrad för detta kommunfullmäktigemål. Befolkningen har ökat med 51 personer under året. Ökningen under motsvarande period föregående år var 101 personer. Inrikes inflyttningar under året är 771 personer. Under motsvarande period föregående år var inrikes inflyttningar 784 personer. Inom kommunledningsförvaltningen tillväxtavdelning har ett projekt med arbetsnamnet Hundra främsta startats upp. Målet med projektet är att kartlägga aktiviteter och arbete framåt för att förbättra kommunens service till företagare. Samhällsbyggnadsförvaltningen arbetar med att utveckla bemötande- och servicekulturen. Inom bygg- och miljöavdelningen har en utbildning i retorik och bemötande genomförts. Det skapas nya mötesplatser och spontanytor genom framtagande av planer och genomförande av åtgärder. I Stadsparken har ett utegym, nya grillringar och bänkbord placerats ut. Eluttag har installerats för att möjliggöra för matvagnar. Utbyggnad av gång- och cykelvägar, trafiksäkra övergångar och renoveringar av broar är andra åtgärder. För att effektivisera planprocessen deltar verksamheten i det länsomfattande EU-projektet Hållbar samhällsomställning (HSO). Kultur- och fritidsavdelningen medverkar i genomförandet av Utvecklingsprogram för en kraftig befolkningstillväxt i Örnsköldsvik genom fem tydligt utpekade och prioriterade stora investeringsprojekt. Två av dem, ny infrastruktur för längdskidåkning och skidskytte på Skyttis och multisporthall i Hörnett, håller tidplan och budget. Renoveringen av gamla simhallen och undervisningsbassängen på Paradiset pågår och entreprenör är upphandlad men något beslut om att ianspråkta medel är ännu inte fattat. Kultur- och evenemangscentrum och magasin till museet ligger på förprojekterings- och planeringsstadiet och båda projekten har en del utmaningar att hantera i närtid för att kunna komma vidare.

Välfärdsförvaltningen bedriver ett omfattande arbete med koppling till omställningen till god och nära vård samt den nya socialtjänstlagen. Det handlar bland annat om samverkan med regionen kring multisjuka äldre, införande av nya rutiner och tekniska lösningar, samt utveckling av insatser för personer med beroendeproblematik. Arbete för att stärka nationella minoriteters rättigheter pågår. Inom jämställdhetsområdet fortsätter projektet Heltid som norm, utbildningsinsatser genomförs och analyser görs för att identifiera eventuella skillnader i handläggning utifrån kön och ålder. Den nya lagstiftningen innehåller ett antal förändringar för att främja omställningen till en mer hållbar socialtjänst. Förvaltningen behöver ställa om för att bli en mer förebyggande, lätt tillgänglig, jämställd, jämlik och kunskapsbaserad socialtjänst. En av delarna i omställningen är att förvaltningen får möjlighet att tillhandahålla insatser utan individuell behovsprövning. Det förbättrar socialtjänstens förutsättningar för att erbjuda tidiga och förebyggande insatser. Välfärdsförvaltningen arbetar aktivt med att stärka individens självständighet och självförsörjning genom tidig rehabilitering, individanpassade genomförandeplaner och samverkan med andra aktörer. Inom äldreomsorg och funktionsstöd utvecklas metoder för ökad delaktighet och kommunikation. Brukarråd och dialoger främjar inflytande och förändring. Insatser riktas även mot att minska behovet av ekonomiskt bistånd och stötta unga med funktionsnedsättning i övergången till arbetslivet. Digitalisering används för att öka tillgänglighet, säkerhet och effektivitet, med satsningar som Lifecare, digitala inköp, e-tjänst orosanmälan barn och unga och trygghetskameror. Förvaltningen främjar dialog med medborgarna genom samråd, brukarundersökningar och utveckling av e-tjänster. Förvaltningen har tagit tydliga steg för att stärka sin kompetensförsörjning och sitt ledarskap. Arbetet med att behålla, attrahera och utveckla kompetens har varit både strategiskt och operativt. Konkreta insatser såsom introduktionsprogram, utbildningssatsningar och samverkan med universitet för att säkra framtida kompetens har genomförts. En ny kompetensförsörjningsenhet har etablerats. Yrkesresan har varit ett viktigt verktyg för att stärka yrkes stolthet och kompetens inom socialtjänsten.

Nämndmål	
Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning. Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen (Kommunledningsförvaltningen)	
Företagens framgång är Örnsköldsviks framtid och förutsättning för tillväxt och inflyttning. Näringslivet ska växa och det ska finnas fler attraktiva boendemiljöer i hela kommunen (Konsult och serviceförvaltningen)	
Nämnden bidrar till att bygga och möjliggöra ett samhälle som är uthålligt, inkluderande och hållbart (Samhällsbyggnadsnämnden)	

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Nämnden bidrar till ett växande näringsliv genom god service med kvalitet för hela samhället (Samhällsbyggnadsnämnden)	
Nämnden bidrar till att bygga och möjliggöra ett samhälle som är uthålligt, inkluderande och hållbart (Kultur- och fritidsnämnden)	
Nämnden skapar förutsättningar för meningsfulla, attraktiva och varierande upplevelser i hela kommunen (Kultur- och fritidsnämnden)	
Örnsköldsviks skolor arbetar aktivt tillsammans med näringslivet för att hitta lösningar på kompetensförsörjningen som utgår från arbetsmarknadens behov (Bildningsnämnden)	
Välfärdsnämndens verksamheter ger individanpassad stöd och arbetar förebyggande för en jämlik, säker och trygg vård och omsorg (Välfärdsnämnden)	
Välfärdsnämndens verksamheter är effektiva, tillgängliga och inkluderande för att stärka möjligheterna till självständighet och självförsörjning (Välfärdsnämnden)	
Välfärdsnämndens verksamheter är attraktiva, konkurrenskraftiga och bedrivs kunskapsbaserat (Välfärdsnämnden)	

♦ Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv år 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giftfria, återvunna eller av förnybar råvara.

Andelen nämndmål kopplade till detta kommunfullmäktigemål som uppnås är 33 procent. För att nå kommunkoncernens mål om klimatneutralitet 2030, samt nationella och internationella mål och åtaganden, krävs kraftiga utsläppsminskningar på kort tid och arbetet behöver intensifieras ytterligare. Inom ramen för styrgrupp Klimat har särskilt avsatta klimatmedel använts till såväl interna projekt med syfte att minska utsläppen som externt riktade projekt däribland bland annat kunskapshöjande och attitydpåverkande insatser. Kunskapshöjande och attitydpåverkande insatser är viktiga såväl inom organisationen som för platsen. Exempel på aktivitet som pågår är framtagande av en energiplan. En viktig komponent för framdrift i målets andra mening – Varor som köps in ska i huvudsak vara giftfria, återvunna eller av förnybar råvara – är den avslutade rekryteringen av en hållbarhetscontroller till kommunledningsförvaltningens upphandlingsenhet. Mätningar av avtalstrohet i alla förvaltningar, avdelningar och enheter skulle kunna bidra till att andelen varor som köps in är giftfria, återvunna eller av förnybar råvara.

För konsult- och serviceförvaltningen ökar värmeförbrukningen jämfört med föregående år till följd av stora utbyten av belysning. Belysningsbyten till energisnåla LED-armaturer bidrar till en högre värmeförbrukning eftersom LED inte avger någon värme. Åtgärder för att minska värmeförbrukningen är att byta ut ventilationsaggregat för att få en bättre värmeåtervinning. Andelen ekologiska och/eller närproducerade råvaror ligger stabilt trots små ekonomiska medel. Producenternas avsättning av ekologiska produkter fortsätter att minska som en följd av stigande livsmedelspriser vilket innebär att priser på ekologiska produkterna är relativt låga. Verksamheten ser en positiv trend mot minskade utsläpp av Co2 per körd kilometer baserat på det successiva utbytet av fossildrivna fordon.

Nämndmål	
Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giftfria, återvunna eller av förnybar råvara (Kommunledningsförvaltningen)	
Örnsköldsviks kommunkoncern ska vara klimatneutral och energieffektiv 2030. Varor som köps in ska i huvudsak vara giftfria, återvunna eller av förnybar råvara (Konsult och serviceförvaltningen)	
Nämndens verksamheter ska vara klimatneutrala och energieffektiva år 2030 och stödjer samhället att verka för detsamma (Samhällsbyggnadsnämnden)	
Nämndens verksamheter ska vara klimatneutrala och energieffektiva år 2030 och stödjer samhället att verka för detsamma (Kultur- och fritidsnämnden)	
I Örnsköldsviks skolor är lärande för hållbar utveckling en naturlig del av undervisningen (Bildningsnämnden)	
Välfärdsnämndens verksamheter arbetar för en hållbar utveckling och minskad klimatpåverkan (Välfärdsnämnden)	

Sammanfattningsvis har andelen nämndmål som uppnås (grönt) förändrats över tid. För kommunfullmäktigemålet med inriktning på:

- Skolor bygger på lärande för livet och trygghet i skolmiljö är andelen 40 procent (att jämföra med 20 % 2024 och 40 % 2023).
- Företagens framgång, att näringslivet ska växa och attraktiva boendemiljöer är andelen 30 procent (att jämföra med 30 % 2024 och 20 % 2023).
- Klimatneutralitet, energieffektivitet och inköp är andelen 33 procent (att jämföra med 0 % 2024 och 17 % 2023).

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Uppföljning av kommunfullmäktiges finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för mandatperioden som ska leda till god ekonomisk hushållning i ett finansiellt perspektiv.

Måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges finansiella mål mäts i följande tre nivåer:

-  Målet uppnås
-  Målet nära att uppnås
-  Målet uppnås ej

Vad gäller kommunfullmäktiges finansiella mål prognostiseras alla tre mål nå måluppfyllelsegraden Målet nära att uppnås för mandatperioden.

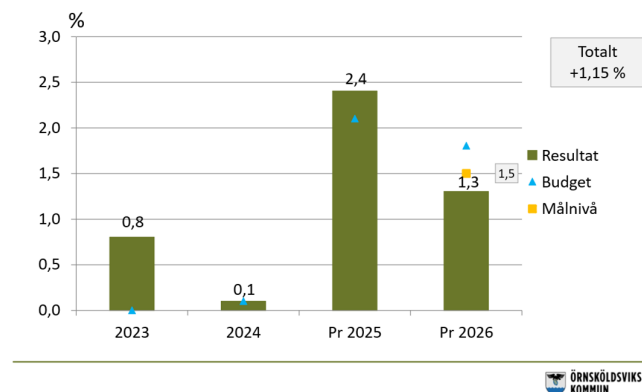
Resultat minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag - Kommunen

För att upprätthålla en balanserad och stark ekonomi över tid är ett av kommunfullmäktiges finansiella mål för kommunen att resultatet under mandatperioden 2023-2026 ska uppgå till minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Kommunens resultat för 2025 bedöms uppgå till +2,4 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Avstämning KF:s finansiella mål

Resultat minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag – Kommunen



Kommunens resultat för hela mandatperioden bedöms i nuläget uppgå till totalt nära +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att målet förväntas nå måluppfyllelsegraden Målet nära att uppnås. För att med nuvarande prognos nå målnivån för hela mandatperioden måste resultatet 2026 minst uppgå till +1,5 %, vilket motsvarar +67 Mkr. Det innebär att resultatet 2026 behöver förstärkas med 8 Mkr för att nå kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

Skattefinansierade investeringar max 1 800 Mkr - Kommunen

Kommunfullmäktiges andra finansiella mål för kommunen anger att ramen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 1 800 Mkr för mandatperioden 2023-2026.

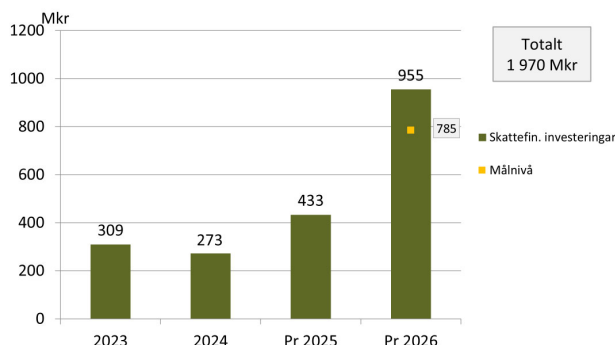
De skattefinansierade investeringarna 2025 beräknas uppgå till 433 Mkr. För att med nuvarande prognos nå målnivån för hela mandatperioden får de skattefinansierade investeringarna 2026 inte överstiga

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

785 Mkr. Totalt bedöms i nuläget de skattefinansierade investeringarna uppgå till 1 970 Mkr för mandatperioden, vilket innebär att målet förväntas nå måluppfyllelsegraden Målet nära att uppnås.

Avstämning KF:s finansiella mål

Skattefinansierade investeringar max 1 800 Mkr - Kommunen



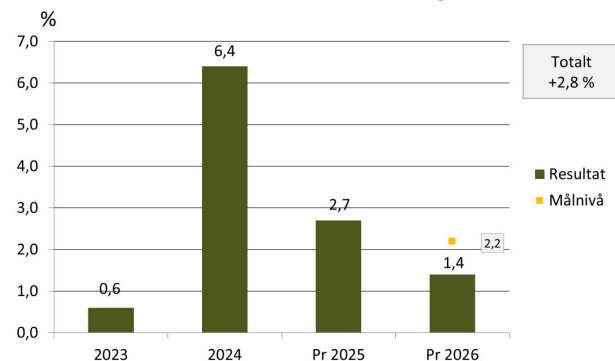
Resultat minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag – Kommunkoncernen

För att upprätthålla en balanserad och stark ekonomi över tid är kommunfullmäktiges finansiella mål för kommunkoncernen att resultatet under mandatperioden 2023-2026 ska uppgå till minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Kommunkoncernens resultat för 2025 bedöms uppgå till +2,7 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Avstämning KF:s finansiella mål

Resultat minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag – Kommunkoncernen



Kommunkoncernens resultat för hela mandatperioden bedöms i nuläget uppgå till totalt +2,8 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att målet förväntas nå måluppfyllelsegraden Målet nära att uppnås. För att med nuvarande prognos nå målnivån för hela mandatperioden måste resultatet 2026 minst uppgå till +2,2%, vilket motsvarar +101 Mkr. Det innebär att resultatet 2026 behöver förstärkas med 37 Mkr för att nå kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Uppföljning av Ekonomi i balans

Måtten som följs upp under Ekonomi i balans anges i tabell nedan och de bygger både på ett kort och ett långt tidsperspektiv. Fyra av de sex måtten bygger på det ettåriga perspektivet, vilket ger ett bra signalvärde för det enskilda året men när bedömning av god ekonomisk hushållning görs ska även perspektivet över tid vägas in. För att kunna ge en bedömning av en hållbar ekonomi över tid väger måtten Soliditet och Ekonomisk styrka tyngre än de andra måtten. Måtten för Ekonomi i balans bedöms sammantaget nå en bra nivå.

	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Årets resultat i % av skatteintäkter o statsbidrag	0,1%	2,1%	2,4%
Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter o statsbidrag	99,4%	98,1%	97,5%
Budgetavvikelse i % av skatteintäkter o statsbidrag	0,0%	0,0%	0,3%
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	71,3%	53,4%	71,7%
Soliditet exkl. vidareutlåning, %	57,3%	57,2%	60,9%
Ekonomisk styrka jmf med andra kommuner (plac -1 år)	169	151	121

Alla mått ligger i nivå med eller bättre än budgeterat. Den stora resultatförbättring som prognostiseras gentemot föregående år medför även stärkta mått jämfört med fjolåret. Soliditeten ligger fortsatt på en god nivå, där förbättringen gentemot budget kan hänföras till en lägre investeringsvolym. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning.

Nyckeltalet självfinansieringsgrad beskriver i % hur stor del av investeringarna som har finansierats av resultat före extraordinära poster och avskrivningar. Uppgår detta nyckeltal till 100 % eller mer innebär det att kommunen har kunnat självfinansiera årets investeringar, vilket stärker kommunens finansiella handlingsutrymme. Allt över 100 % kan användas till att amortera kommunens skulder och/eller stärka likviditeten. Måttet prognostiseras till 72 %, vilket är betydligt bättre än budgeterat med anledning av en lägre investeringsnivå, men i nivå som fjolåret trots den resultatförbättring som förväntas ske. Sett över de fem senaste åren uppgår självfinansieringsgraden till 89 %, vilket är en försämring som i stort kan hänföras till de svaga resultaten 2023-2024. När det gäller ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner, där 14 valda nyckeltal jämförs, se nedan.

Ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner

Det finns många ekonomiska nyckeltal att välja bland för att bilda sig en uppfattning om kommunens och kommunkoncernens ekonomiska styrka jämfört med Sveriges övriga 289 kommuner.

Nedan redovisas ett urval av ekonomiska nyckeltal för 2024 där jämförelse görs utifrån placering på respektive nyckeltal där placering 1 är starkaste nyckeltalet i riket och placering 290 svagaste nyckeltalet. Sammantaget konstateras utifrån valda nyckeltal att placeringen är 121, en förbättring med 48 placeringar jämfört med 2023. Förbättringen avser främst kommunkoncernens resultat utifrån engångsintäkter kopplat till realisationsresultat från försäljning av Övikshems del av fastighetsbestånd och hamnbolagets försäljning av Domsjö hamn samt avtalsmässig uppgörelse i Övik Energi. Placeringen är något bättre än medelkommunen och bäst i länet. Placeringen förbättras bara marginellt om bara nyckeltal för kommunen jämförs.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Finansiella nyckeltal Örnsköldsviks kommun	Placering 2024	Jmf med 2023
Årets resultat	177	➡ +17
Snittresultat, 3 år	172	➡ +8
Nettokostnad	200	➡ -7
Skattesats	250	➡ +1
Skattesats exkl. skatteväxling	82	➡ 0
Anläggningstillgångar	69	➡ -22
Långfristiga skulder	203	⬆ +28
Eget kapital	122	➡ -3
Pensionsåtagande	237	➡ +4
Borgensåtaganden	78	➡ +3
Placering kommun	169	➡ +6
Årets resultat, koncern	14	⬆ +196
Anläggningstillgångar, koncern	127	➡ -18
Långfristiga skulder, koncern	102	⬆ +48
Eget kapital, koncern	115	➡ +22
Placering kommunkoncern	121	⬆ +48

Källa: SCB "Statistikdatabasen"

Styrkor som Örnsköldsvik har jämfört med övriga kommuner i riket är främst resultatet på koncernnivå 2024. Till styrkorna kan även skattesats exklusive skatteväxlingar med regionen, anläggningstillgångarna i kommunen samt nivån på borgensåtaganden nämnas. Till svagheter kan främst nämnas skattesats, nivån på långfristiga skulder i kommunen och pensionsåtagande. Däremot ligger nivån på långfristiga skulder i kommunkoncernen bättre än snittet. Ytterligare svaghet återfinns i kommunens höga nettokostnad jämfört med riket. Största förbättringen 2024 avser kommunkoncernens resultat och största försämringarna avser anläggningstillgångarna för kommunen och kommunkoncernen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

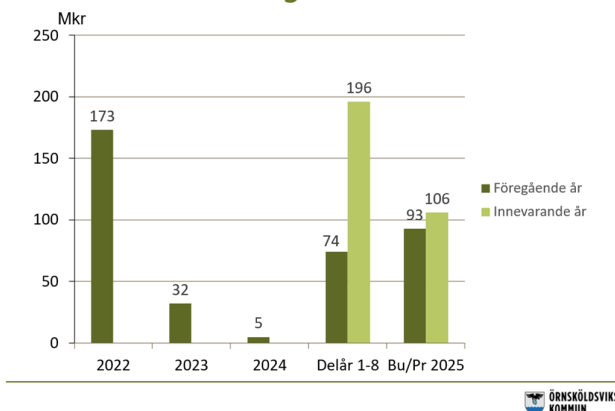
Finansiell analys

I detta avsnitt görs en förenklad finansiell analys av Örnsköldsviks kommunkoncerns ekonomi. Målsättningen med analysen är att identifiera eventuella finansiella hot och möjligheter samt att den ska ligga till grund för bedömningen om god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen. Inledningsvis redogörs för kommunens och koncernens resultat och därefter den ekonomiska ställningen.

Kommunens delårsresultat

Kommunens resultat efter åtta månader uppgår till +196 Mkr, vilket är betydligt bättre än fjolårets delårsresultat +74 Mkr. Resultatförbättringen återfinns i huvudsak inom den löpande verksamheten men även inom finansnettot och förklaras av lägre kostnad för intjänad pension samt värdeuppräknig av pensionsskuld.

Resultatutveckling



Den resultatförsämring som förväntas ske mellan utfall 1-8 och nuvarande prognos, -90 Mkr, förklaras främst av kostnader för intjänande av semesterdagar under månaderna september till december, som i stor utsträckning redan har tagits ut under sommarmånaderna. Dessutom är hösten vanligtvis kostnadsdrivande inom många verksamheter.

Jämfört med 2024 års resultat bedöms helårsresultatet vara en betydlig resultatförbättring, som till största del också var budgeterad. Se avsnittet Helårsprognos i förhållande till budget för prognosens avvikelser mot budgeterat samt avsnittet Balanskravsutredning för avstämning mot lagens balanskrav.

Utveckling av intäkter och kostnader

Även om inflationstakten har varit mer stabil sedan mitten av fjolåret påverkas kommunens nettokostnad fortfarande av höga priser på varor och tjänster, exempelvis för byggmaterial och livsmedel. Ekonomiska effekter av tidigare hög inflation ses även i höjda löner. Däremot har den lägre inflationstakten medfört betydligt lägre pensionskostnader i år. Inflationstakten via prisbasbeloppets utveckling påverkar pensionskostnaderna på flera sätt, främst i form av lägre intjänad förmånsbestämd pension och lägre värdeuppräknig av pensionsskulden.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad för perioden januari till augusti uppgår till 2 758 Mkr och det är en minskning med 27 Mkr jämfört med samma period föregående år, vilket motsvarar -1,0 %. Nettokostnadsminskningen förklaras främst av lägre pensionskostnader.

Verksamhetens intäkter uppgår för perioden till 482 Mkr, vilket täcker 15 % av verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar. Verksamhetens intäkter har under perioden ökat med 22 Mkr jämfört med motsvarande period ifjol. Ökade intäkter förklaras i huvudsak av årlig indexering av hyror och taxor och avgifter samt av högre riktade statsbidrag. Kommunen har exempelvis erhållit mer riktade statsbidrag till skolverksamhet och omställning till ny socialtjänstlag men däremot lägre riktade statsbidrag till asylmottagning. Totalt uppgår de riktade statsbidragen till 156 Mkr för perioden. Dessa ökade bidrag medför till största del även motsvarande kostnadsökningar.

Resultaträkning, 1-8

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall	Utfall	För (%)
	1-8 2025	1-8 2024	
Verksamhetens intäkter	482	460	4,9%
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-3 241	-3 245	-0,1%
därav personalkostnader	-1 969	-1 895	3,9%
därav pensionskostnader inkl. löneskatt	-203	-308	-34,1%
Verksamhetens nettokostnad	-2 758	-2 785	-1,0%
Skatteintäkter	2 217	2 128	
Generella statsbidrag och utjämning	742	755	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2 959	2 883	2,6%
Verksamhetens resultat	201	98	
Finansiella intäkter	46	50	
Finansiella kostnader	-50	-74	
Resultat före extraordinära poster	196	74	
Extraordinära poster	-	-	
Periodens resultat	+196	+74	



Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar, uppgår för perioden till 3 241 Mkr, vilket är en minskning med 0,1 % jämfört med motsvarande period under fjolåret.

Den enskilt största kostnaden för kommunen är personalkostnader, vilka utgör 61 % av totala verksamhetskostnaderna. Under denna period har personalkostnaderna ökat med 3,9 % jämfört med samma period ifjol, vilket motsvarar 74 Mkr. Årliga löneavtal beräknas förklara en ökning av personalkostnaderna med i snitt 3,6 %. Ökade personalkostnader förklaras även av högre sjukfrånvaro, fjolårets beslut om särskild lönesatsning på undersköterskor, nytt kollektivavtal gällande mertid samt av höjt friskvårdsbidrag. Ökningen motverkas delvis genom effekt av sänkt personalomkostnadspålägg för sparade semesterdagar och av viss volymminskning av personal.

Volymminskningen härleds framför allt till välfärdsnämnden och bildningsnämnden, inom välfärdsnämnden till särskilt boende utifrån minskad verksamhet i samband med avvecklingen av vård- och omsorgsboendet Arnäsgården och en ökad sjukfrånvaro som medfört ytterligare behov av vikarier. Effekten av avvecklingen dämpas dock av att årets semesterperiod har varit mer komprimerad jämfört med föregående år. Bildningsnämndens minskning förklaras av anpassning till färre antal barn i förskolan samt en fortsatt effekt av ett lyckat omställningsarbete inom samma verksamhet. Även inom grundskolan ligger ett minskat elevantal bakom minskningen i antalet årsarbetare. Ovanstående volymminskning motverkas delvis av volymökning, exempelvis inom tillväxtavdelningen och anpassad grundskola utifrån en anpassning av verksamheten till ett ökat elevantal. Därtill har flertalet av kommunens verksamheter kunnat tillsätta tidigare vakanta tjänster som till viss del funnits utifrån kommunfullmäktiges beslut under fjolåret om att återtillsättning av personalvakanser särskilt skulle övervägas.

Kommunens sjuklönkostnader uppgår för perioden till totalt 44 Mkr, vilket är en ökning med nära 4 Mkr jämfört med motsvarande period under fjolåret. Totalt uppgår sjukfrånvaron till 8,3 % (8,1 %), där den korta

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

sjukfrånvaron har ökat med 0,2 procentenheter till 4,4 %. Alla förvaltningar utom konsult- och serviceförvaltningen samt bildningsförvaltningen har ökat sin korta sjukfrånvaro.

Störst kostnadsminskning under perioden återfinns inom pensionerna. Totalt uppgår pensionskostnaderna till 203 Mkr för perioden, vilket är en minskning med 105 Mkr och förklaras av den lägre inflationen som har stor påverkan på den förmånsbestämda pensionen. Bortsett från personal- och pensionskostnaderna har övriga kostnader ökat med 2,5 % jämfört med motsvarande period ifjol, vilket motsvarar 27 Mkr i högre kostnader. Kostnadsökningar finns framför allt avseende förbrukningsmaterial, konsulttjänster och IT-system som förklaras både av prisökningar samt av nya IT-system i verksamhet. Ökade kostnader för förbrukningsmaterial förklaras till stor del av ökat inköp av böcker inom skolan. Kostnadsökningen avseende konsulttjänster hänförs i huvudsak till arbetet med Förbifart Örnsköldsvik och exploatering av Håvgatan. Kommunen har även haft högre kostnader för avskrivningar, vilket är en effekt av en högre investeringsnivå. Ovanstående kostnadsökning motverkas till viss del av lägre kostnader för vinterväghållning och snöhantering kring kommunens egna fastigheter, lägre drivmedelspriser samt minskade lokalhyror till följd av utträde ur förhyrda paviljonger samt mindre behov av asylboende. Kommunen har även haft lägre kostnader för placeringar av barn och unga med anledning av att antalet placerade individer har varit lägre mellan perioderna och lägre energikostnader utifrån ett mildare väder med ett lägre pris samt en lägre förbrukning.

Nämndernas resultat under perioden januari-augusti uppgår till +163 Mkr, vilket är en resultatförbättring med 49 Mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Resultatförbättringen återfinns främst inom kommunstyrelsen och förklaras i stort av utökade skattemedel i Budget 2025 för kostnader som ifjol gav underskott mot budget, färre ungdomsjobbare, vakanser samt satsningar som inte har kommit i gång fullt ut. Även samhällsbyggnadsnämnden redovisar en resultatförbättring, vilket i huvudsak förklaras av lägre kostnader för vinterväghållning och ännu ej upparbetade kostnader kopplat till utökade skattemedel i budget 2025.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår för perioden tillsammans till totalt 2 959 Mkr, vilket är en ökning med 2,6 % jämfört med föregående år.

Varje invånare genererar skatteintäkter och statsbidrag med i genomsnitt cirka 77 kkr 2025. Skatteintäkterna uppgår till 2 217 Mkr och grundar sig på den kommunala skattesatsen 22,71 kronor per skattad hundralapp som beräknas på kommuninvånarnas beskattningsbara inkomster 2023. Inkomsterna 2023 räknas sedan upp till 2025 års nivå enligt bedömningar från SKR. SKR bedömer i sin augustiprognos att inkomsterna ökar med 3,4 % 2024 och 3,8 % 2025. Jämfört med genomsnittet för den senaste tioårsperioden är det en svagare utveckling av inkomsterna 2024 och 2025. Utifrån de senaste årens prisökningar är det reala skatteunderlaget negativt 2024, vilket urholkar kommunens köpkraft. Det reala skatteunderlaget 2025 är dock betydligt bättre med lägre prisökningar och en förbättrad köpkraft.

Inkomst- och kostnadsutjämning ingår tillsammans med bl.a. kommunal fastighetsavgift i generella statsbidrag och utjämning och uppgår för perioden till 742 Mkr för kommunen, vilket är 13 Mkr mindre än under fjolåret. Minskningen förklaras främst av att regleringsbidraget minskar när skatteintäktsutvecklingen 2025 är bättre än föregående år.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansnettot, finansiella intäkter minus finansiella kostnader, för perioden januari-augusti uppgår 2025 till -5 Mkr, vilket är 19 Mkr bättre än motsvarande period föregående år. Den främsta förklaringen är minskad finansiell kostnad för pensionsskulden till följd av värdeuppräknings utifrån lägre prisbasbelopp. I periodens utfall är ränteintäkter och räntekostnader lägre jämfört med fjolåret vilket kan hänföras till något lägre skuldvolym, men framför allt till lägre marknadsränta.

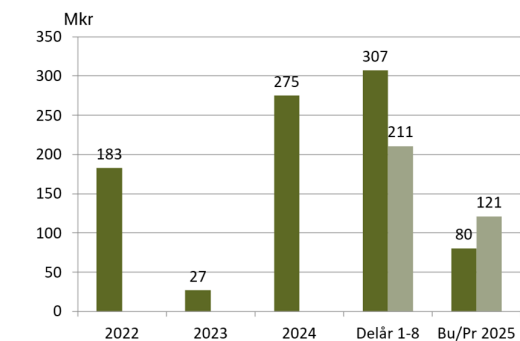
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Av kommunens totala finansiella intäkter uppgår borgensprovision, marknadsmässigt påslag samt ränteutgifter från koncernbolagen till 41 Mkr, vilket är lägre än fjolåret. Kommunkoncernens genomsnittliga upplåningsränta uppgår för perioden till 1,9 % (2,3 %). För kommunens egen upplåning har lägre marknadsränta medfört lägre räntekostnader med 1 Mkr under årets åtta första månader 2025.

Kommunkoncernens delårsresultat

Resultatet för kommunkoncernen uppgår för perioden januari-augusti 2025 till +211 Mkr, vilket är 96 Mkr sämre än samma period föregående år. Kommunen redovisar ett förbättrat resultat främst med anledning av lägre pensionskostnader medan Rodretkoncernen redovisar ett betydligt sämre resultat. Resultatförstärkningen inom Rodretkoncernen förklaras av fjolårets stora engångsintäkter kopplat till realisationsresultat från försäljning av Övikshems del av fastighetsbestånd samt hamnbolagets försäljning av Domsjö hamn.

Resultatutveckling Kommunkoncern



För delårsperioden redovisar de kommunala koncernbolagen ett resultat efter finansiella poster på +18 Mkr. Jämfört med fjolårets delårsresultat exklusive realisationsresultat från försäljningar innebär det en resultatförstärkning om 24 Mkr som i huvudsak hänförs ÖTL koncernen och Övikshem. Rodrets styrelse erhåller sedan tidigare månadsvis resultatrapportering från Airport och Övik Energikoncernen.

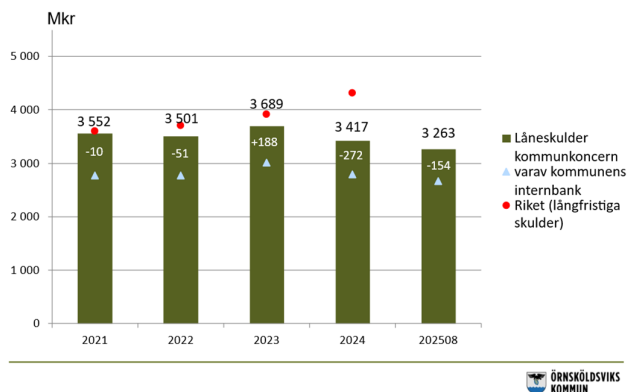
Flygplatsens driftunderskott planeras likt föregående år finansieras genom koncernbidrag från den övriga bolagskoncernen. Mivas taxekollektiv VA och avfall under kommunalt ansvar, ska vara självkostnadsfinansierade, vilket innebär att tjänster ska prissättas så att resultatet över tid balanseras.

Låneskulder och finansiell riskhantering

Kommunkoncernens totala låneskulder till kreditinstitut inkl. finansiell leasing uppgår vid periodens slut till nära 3,3 Mdkr. Den totala externa låneskulden inom den finansiella samordningen i kommunens internbank uppgår till nära 2,7 Mdkr, där kommunens egen upplåning är drygt 0,2 Mdkr. Den del som finns utanför den finansiella samordningen, 0,6 Mdkr, avser i huvudsak Övik Energis finansiella leasing avseende kraftvärmeverket. Kommunkoncernen har vid periodens slut 244 Mkr i gröna lån, vilket innebär lån till projekt och åtgärder som främjar omställning till lägre koldioxidutsläpp, klimattålig tillväxt och minskad miljöpåverkan.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Låneskulder, kommunkoncern



Totalt har kommunkoncernen minskat den externa låneskulden med 154 Mkr under årets åtta första månader. De kommunala bolagen har totalt ökat sin upplåning med nära 75 Mkr, där Övik Energi och Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB är de som har ökat sin upplåning medan ÖTL och Övikshem har amorterat. Kommunen har hittills under året en minskad upplåning med 229 Mkr.

Bedömningen är att låneskulden kommer öka under resterande del av året, till totalt 3 460 Mkr. Över tid har riket årligen ökat sin låneskuld mer än kommunen. Vid årsskiftet 2024 låg kommunkoncernens skulder nära 900 Mkr under nivån för riket i snitt och bedömning utifrån Kommuninvests prognoser 2025 är att riket ökar sin skuld mer än kommunen.

Finansiell riskhantering

Finansverksamheten är utsatt för olika risker bl.a. ränterisk, motpartsrisk och finansieringsrisk. För att begränsa dessa har kommunfullmäktige beslutat om Policy för god ekonomisk hushållning som bl.a. anger de risknivåer som gäller vid finansiering, placering, etc. Policyns målsättningar har ett långsiktigt perspektiv för att på så sätt sprida risker över tid. Likväl andra områden är det viktigt att även kontinuerligt följa utvecklingen inom finansområdet för att optimera den strategiska och operativa finansieringen av kommunkoncernen. Samtliga riskmål som regleras i policyn uppfylls per 2025-08-31.

Ränterisk är ett uttryck för risken för negativ påverkan på resultatet till följd av förändringar i marknadsräntorna. Genom att sprida ränteförfall över tid blir effekterna av en räntehöjning på kort sikt relativt begränsade. Läget bedöms som gott gällande ränterisken. I policyn finns reglerat att max 50 % av skulderna får ha en räntebindning som är kortare än ett år och att den genomsnittliga räntebindningstiden bör ligga mellan 2-5 år. Vid periodens slut har 35 % av koncernens låneskuld en räntebindning på mindre än ett år och den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,6 år.

Ett sätt att hantera ränterisken är att använda olika derivatinstrument. Vid periodens slut är 76 % av lånen inom koncernen försäkrade med ränteswapar. Dessa finansiella instrument omvandlar en rörlig ränta till en fast. I enlighet med policyn används ränteswapar endast till att hantera och minimera ränterisk.

Ett ständigt aktivt arbete med räntebindningar har medfört en begränsad påverkan av de senaste årens förändringar av styrräntan.

En förändring av både den korta och långa räntan med en procentenhet skulle kunna ge förändrade räntekostnader vid fullt genomslag med 27 Mkr för kommunen. Genom ingångna derivatavtal har dock ränterisken begränsats, vilket medför att en förändring av den rörliga marknadsräntan med 1 procentenhet i dagsläget skulle innebära att kommunens räntekostnad årligen förändras med som mest 8 Mkr, varav för kommunens nettolåneskuld 1 Mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Uppfyllelse av finansiella riskmål Per 2025-08-31

Risk	Riskmål enligt policy	20250831	
Genomsnittlig räntebindningstid	2 till 5 år	2,6	OK
Skuld räntebunden per tidshorisont	Norm Max Min		
<1 år	30% 50% 10%	35%	OK
1-3 år	30% 60% 0%	24%	OK
3-5 år	30% 60% 0%	18%	OK
5-10 år	10% 60% 0%	23%	OK
Finansieringsrisk - Kapitalbindning	Max 50% förfall <1 år	27%	OK
Motpartsrisk	Max 85% ensk. kreditgivare	76%	OK
Likviditetsreserv	Min 50% av utbetaln 3 mån	56%	OK
Finansiering	Extern låneram <3 800 Mkr	3 263	OK



Finansieringsrisk vid upplåning avser risk att lån inte ges vid behov eller att finansiering endast kan erhållas till markant ökade kostnader. För att begränsa finansieringsrisken anger policyn att högst 50 % av den totala lånestocken får förfalla inom en rullande 12-månadersperiod. Per 2025-08-31 förfaller 27 % av kommunkoncernens låneskuld inom ett år.

För att begränsa motpartsrisken d.v.s. risken att bli alltför beroende av en finansieringskälla bör, enligt policyn, max 85 % av kommunkoncernens externa upplåning över tid komma från en enskild kreditgivare. Per 2025-08-31 lånas 76 % av Kommuninvest.

Investeringar

Under årets första åtta månader uppgår investeringarna till 213 Mkr, varav skattefinansierade investeringar uppgår till 209 Mkr. Den enskilt största investeringen hittills under året är fortsatt byggnation av multisportshall. Andra stora investeringar är övertagande av gatubelysning från Övik Energi, fortsatt arbete med skid- och skidskyttestadion på Skyttis, investeringar i infrastruktur kring gator och vägar samt komponentutbyten avseende fastigheter. För motsvarande period 2024 uppgick utfallet till 137 Mkr. Se Ekonomisk redovisning Investeringar för mer information.

Soliditet

Ett mått på den finansiella styrkan, betalningsberedskap på lång sikt, är soliditet. Måttet visar i vilken utsträckning tillgångarna har finansierats med eget kapital respektive med skulder. Definitionen är eget kapital i förhållande till totala tillgångar. En hög soliditet innebär att en stor andel av tillgångarna är finansierade med eget kapital, vilket ökar handlingsfriheten och likaså förmågan att hantera svängningar i resultatutvecklingen. Detta mått påverkas av exempelvis investeringstakt, nyupplåning, amorteringar samt det ekonomiska resultatet. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan bibehålls eller utvecklas i positiv riktning. En förbättrad soliditet innebär att kommunen minskar sin skuldsättning och därigenom stärker sitt finansiella handlingsutrymme inför framtiden.

Vid augusti månads utgång 2025 uppgår kommunens officiella soliditet enligt balansräkningen till nära 41 %, vilket är en förstärkning med 3 procentenheter jämfört med vid årsskiftet 2024. Förstärkningen förklaras av periodens positiva resultat. Om den upplåning som kommunen gör för de kommunala bolagens behov exkluderas uppgår soliditeten till 63 %, vilket är nära 6 procentenheter starkare jämfört med vid årsskiftet. Kommunens soliditet exklusive vidareutlåning visar på att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet är tillfredsställande och ger kommunen möjligheter att hantera

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

svängningar i resultatet. Det ger också ökad handlingsfrihet i lägen då kommunen ser möjligheter till utvecklingssatsningar. Det är denna soliditet som bör användas när jämförelser görs med de flesta andra kommuner i Sverige, d.v.s. de som inte bedriver internbank. Soliditeten för kommunerna i riket i snitt uppgick för 2024 till 40 %, vilket alltså kan jämföras med kommunens dryga 57 % 2024.

Ett annat soliditetsmått som har blivit allt vanligare när kommuner jämförs är att inkludera kommunens pensionsförpliktelser som är äldre än 1998 och som ligger utanför balansräkningen. Om hänsyn tas till dessa uppgår soliditeten exklusive vidareutlåning till drygt 30 % 2024, vilket ungefär är i nivå med riket i snitt som låg på nära 30 %. Anledningen till att kommunen ligger sämre till jämfört med riket i snitt när samtliga pensionsförpliktelser tas med är främst att ansvarsförbindelsen per invånare är högre i Örnsköldsvik gentemot riket. Detta i sin tur kan förklaras av att den intjänade pensionen, som kvarstår tills utbetalning sker, per invånare har ökat i och med att kommunen under lång period har haft en lägre befolkningsutveckling än riket i snitt. Kommunen har även historiskt haft en större andel av sin verksamhet i egen regi jämfört med riket i snitt.

Soliditeten för kommunkoncernen uppgår vid periodens utgång till nära 41 %, vilket är en förbättring med 3 procentenheter jämfört med årsskiftet. Förbättringen förklaras både av ett starkt positivt delårsresultat och av gjorda amorteringar. Kommunkoncernens soliditet har förstärkts under de senaste åren. För riket i snitt låg soliditeten för kommunkoncerner på 39 % 2024.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

HELÅRSPROGNOS I FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET

I detta avsnitt görs en jämförelse mellan bedömd helårsprognos och budget.

Kommunens helårsprognos

Helårsresultatet bedöms i prognosen till +106 Mkr, vilket är innebär en positiv budgetavvikelse på 13 Mkr och den förbättringen motsvarar 0,3 % av skatteintäkter och statsbidrag.

Budgetjämförelse

	Budget 2025	Prognos 2025
(Löpande prisnivå, Mkr)		
Verksamhetens intäkter	715	743
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-5 069	-5 071
därav personalkostnader	-3 116	-3 079
Verksamhetens nettokostnad	-4 354	-4 328
Skatteintäkter	3 344	3 327
Generella statsbidrag och utjämning	1 095	1 113
Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 439	4 440
Verksamhetens resultat	85	111
Finansiella intäkter	87	65
Finansiella kostnader	-78	-71
Resultat före extraordinära poster	93	106
Extraordinära poster	-	-
Årets resultat	+93	+106



Den positiva avvikelsen mellan prognos och budget härleds framför allt till ett bättre resultat för den löpande verksamheten men motverkas till viss del av ett försämrat finansnetto, främst till följd av utebliven budgeterad utdelning om 20 Mkr från bolagskoncernen. Förbättrat resultat för den löpande verksamheten förklaras av en prognostiserad lägre nettokostnad, framför allt lägre personalkostnader. Se avsnittet Balanskravsutredning för avstämning mot lagens balanskrav.

Budgetavvikelse intäkter och kostnader

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad beräknas totalt för 2025 uppgå till -4 328 Mkr, vilket är 26 Mkr lägre än budget.

Jämfört med föregående år är det en betydligt lägre nettokostnadsökning, 0,7 %, men fortfarande påverkas kommunen av hög prisnivå. Årets låga ökningstakt avseende verksamhetens nettokostnad förklaras i huvudsak av betydligt lägre pensionskostnader, vilket kan hänföras till lägre inflation och dess påverkan på den förmånsbestämda pensionen. Jämfört med fjolåret prognostiseras en pensionskostnadsminskning med 117 Mkr, vilken också var budgeterad.

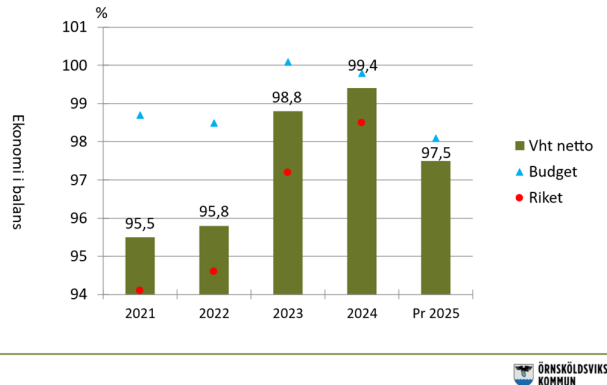
Bedömningen på helår är dock en högre ökningstakt än under perioden januari till augusti, vilket i huvudsak förklaras av att de positiva effekterna av pensionsskuldens lägre inflationsuppräknings och av sänkt personalomkostnadspålägg för sparade semesterdagar bokförs vid årets ingång. Därtill är det ett flertal projekt/satsningar som kommer att förbruka mer medel resterande del av året samt att prognosen belastas med engångskostnader kopplade till några investeringsprojekt.

Måttet verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag visar om driftverksamheten kan finansieras av skatteintäkter och statsbidrag, vilket uppfylls om måttet inte överstiger 100 %. I prognosen för 2025 uppgår verksamhetens nettokostnad till 97,5 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket visar att

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

driftverksamheten för året täcks av skatteintäkter och statsbidrag. Under senaste femårsperioden har den löpande verksamheten årligen bidragit till positiva resultat. Den löpande verksamheten i riket i snitt har dock under motsvarande femårsperiod bidragit med ett starkare resultat. Jämfört med andra kommuner är nettokostnaden i kommunen hög då 199 av rikets 290 kommuner har en lägre nettokostnad än Örnsköldsvik.

Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag



Nämndernas intäkter och kostnader utgör merparten av verksamhetens nettokostnad. Kommunens enskilt största kostnad, personalkostnaderna, har en positiv budgetavvikelse om 37 Mkr, där alla nämnder prognostiserar personalkostnader enligt budget eller lägre. Detta förklaras framför allt av vakanser, bl.a. utifrån svårigheter med kompetensförsörjning inom vissa områden.

Kommunfullmäktige fastställde budgeten för 2025 i juni 2024 med ett resultat på +93 Mkr. Nämnderna erhöll full kompensation för löneökningar samt kompensation för prisökningar med 2 %. I Budget 2025 fastställdes resultatmålet för samtliga nämnder till noll.

Det sammantagna resultatet för nämnderna beräknas i prognosen 2025 uppgå till +27 Mkr, vilket jämfört med Budget 2025 innebär en förbättring med 27 Mkr för nämnderna totalt. Prognosen för nämnderna är förbättrad med 33 Mkr sedan föregående prognostillfälle. Kommunens ekonomiska styrningsregler innebär att nämndernas över- eller underskott mot budget överförs till kommande år. De totala medlen uppgick vid årets början till -2 Mkr och med lagd prognos innebär det att nämndernas totala medel beräknas uppgå till -25 Mkr vid utgången av året. Nedan beskrivs nämndernas prognos i förhållande till budget.

Nämnder

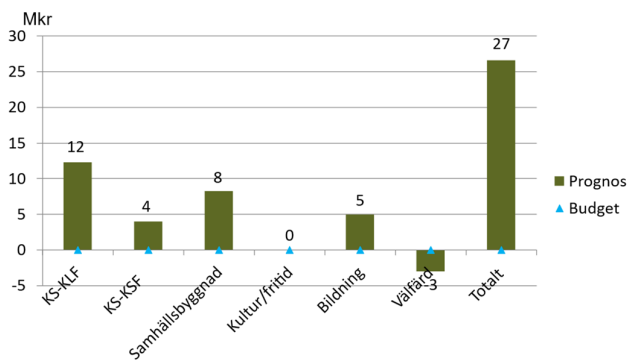
KS/Kommunledningsförvaltningen prognostiserar ett resultat om +12 Mkr för 2025, vilket är 12 Mkr bättre än både budget och senaste månadsrapport. Överskottet förklaras i huvudsak av lägre personalkostnader med anledning av vakanser och rekryteringssvårigheter inom flera avdelningar. Arbetet med stadsdel 2030 fortsätter men bedömningen är att hela budgeten inte kommer att användas innan årets slut, av totalt 10 Mkr beräknas 2,5 Mkr kvarstå. Därtill prognostiseras överskott hänförligt till skogsförvaltning och lägre kapitalkostnader för IT-investeringar. Gentemot budget prognostiseras dock kostnadsökningar med anledning av engångskostnader kopplade till arbetet med Förbifart Örnsköldsvik och kultur- och evenemangsarena. Det finns viss osäkerhet i prognosen kopplat till eventuella kostnader för skyfall och översvämningar som nyligen inträffat.

Prognosen för KS/Konsult- och serviceförvaltningen uppgår 2025 till +4 Mkr, vilket är 4 Mkr bättre än budgeterat resultat och 11 Mkr bättre sedan föregående prognostillfälle. Fastighetsavdelningen prognostiserar ett resultat om -9 Mkr. Underskottet förklaras av oförutsedda saneringskostnader och utrangeringskostnader i samband med större byggprojekt men som delvis motverkas av lägre planerat fastighetsunderhåll utifrån brist på resurser med anledning av avtalssituationen avseende ramavtalsentreprenör. Övriga avdelningar redovisar överskott och förklaras i huvudsak av lägre

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

personalkostnader utifrån vakanser inom flertalet verksamheter, lägre kapitalkostnader utifrån lägre nivå för IT-investeringar än budgeterat samt lägre kostnader för energi samt snö- och halkbekämpning med anledning av det milda vädret.

Budget- och prognosjämförelse nämnderna 2025



ÖRNSKÖLDSVIKS
KOMMUN

Helårsprognosen för samhällsbyggnadsnämnden uppgår för 2025 till +8 Mkr och det är 8 Mkr bättre än budget och 4 Mkr bättre sedan senaste månadsrapporten. Den positiva prognosen kan hänföras till trafikverksamhet och förklaras i huvudsak av lägre bränslepris, lägre räntekostnader och färre trafikdagar jämfört med budgeterat enligt Kollektivtrafikmyndighetens prognos för året. Lägre personalkostnader med anledning av vakanser inom främst trafik- och parkavdelningen medger en något högre nivå på vägunderhåll än budgeterat. Kostnaderna för vinterunderhåll har varit höga vid årets inledning men betydligt lägre för månaderna mars-april utifrån små nederbördsmängder och kostnaderna prognostiseras enligt budget. Prognosen i övrigt visar vissa, både negativa och positiva, avvikelser gentemot budget som bedöms motverka varandra. Det är i nuläget oklart hur det omfattande regnet och översvämningarna i september eventuellt kommer att påverka kostnaderna framöver.

Kultur- och fritidsnämndens prognos för helåret uppgår till noll, vilket är i enlighet med budget och 1 Mkr bättre jämfört med föregående prognos. Paradiset prognostiserar ett underskott om nära 1 Mkr utifrån behov av ytterligare stoppveckor för underhåll som medför uteblivna intäkter. Även fritidsenheten prognostiserar ett mindre underskott. För att möta dessa underskott lämnar avdelningsledningen en positiv prognos utifrån planerade åtgärder.

Bildningsnämnden prognostiserar ett resultat på +5 Mkr för 2025, vilket är 5 Mkr bättre än budgeterat nollresultat. För de olika verksamheterna visar prognosen endast små avvikelser gentemot budget. Verksamhetsområdena förskola samt gymnasieskola och vuxnas utbildning lämnar positiva prognoser. Fritids bedömer dock ett underskott för året om 5 Mkr hänförligt till att befintlig organisation inte är anpassad till budgeterad nivå utifrån resursfördelningssystemet. Som en följd av att grundskolan från och med hösten 2026 blir 10-årig så ersätts förskollärare i förskoleklass med grundskollärare med ferietjänst. Den personalen jobbar inte i fritidshem och den tiden måste då ersättas av annan personal. Underskottet avseende fritids bedöms täckas av motsvarande överskott på grundskola i övrigt. Förvaltningsövergripande verksamheter prognostiserar ett överskott om 3 Mkr, där 2 Mkr kan hänföras till medlen för Tryggare Örnsköldsvik då satsningen på en familjecentral inte kommer att få helårseffekt 2025.

Helårsresultatet för välfärdsnämnden 2025 prognostiseras till -3 Mkr, vilket är 3 Mkr sämre än budget. Församlingen kan hänföras till direktiv i budget om upphandling av personlig assistans med kommunen som vald utförare, vilket ännu ej beslutats. Oaktat om beslut att upphandla tas under året är bedömningen att det inte finns någon möjlighet att göra denna besparing om 5 Mkr under året. Förvaltningen ser i dagsläget heller inga möjligheter att göra besparingar inom andra områden under 2025 som motsvarar denna ramminskning. Utöver detta bedöms ett underskott för året avseende sjuklönekostnader om 8 Mkr, vilket dock vägs upp av lägre personalkostnader inom flertalet verksamheter utifrån en lägre bemanning än budgeterat. Därtill prognostiseras lägre kostnader för placeringar av barn och unga samt för ekonomiskt

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

bistånd jämfört med budget. Lägre kostnader kan hänföras till att dygnskostnaderna på de mest kostsamma placeringarna har kunnat förhandlas ned och att det är något färre barn placerade samt att det är färre hushåll som mottar ekonomiskt bistånd. Vidare bedöms lägre kostnader till följd av att satsningen på digital utveckling inte kommit upp i planerad takt. Prognosen är förbättrad med 2 Mkr sedan Månadsrapport, juli 2025.

Skatteintäkter och statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag beräknas 2025 uppgå till 4 440 Mkr, vilket är i nivå med budget. Då tillväxten i Sverige bedöms bli fortsatt svag i år har SKR försämrat skatteunderlagsprognoserna, vilket minskat kommunens skatteintäkter jämfört med budgeterat. Lägre prognoser för skatteintäkter och inkomstutjämningsbidrag motverkas i huvudsak av högre regleringsbidrag. Totalt beräknas skatteintäkter och statsbidrag öka med 2,7 % jämfört med föregående år.

Finansiella intäkter och kostnader

Prognosen 2025 för finansnettot beräknas till -5 Mkr, vilket är nära 14 Mkr sämre än budget. Försämringen förklaras framför allt av lägre finansiella intäkter till följd av utebliven utdelning från Rodretkoncernen, vilken var budgeterad med 20 Mkr. Denna försämring motverkas något av högre överskottsutdelning från Kommuninvest. Både intäcks- och kostnadssidan ligger i övrigt något lägre än budget främst utifrån lägre marknadsränta men även lägre skuldvolymer. Lägre marknadsränta beräknas minska räntekostnaderna för kommunens egen upplåning med 1 Mkr 2025.

Kommunkoncernens helårsprognos

Helårsresultatet för kommunkoncernen prognostiseras 2025 till +121 Mkr, vilket är betydligt svagare jämfört med fjolårets resultat som innehöll stora engångsintäkter men bättre än budgeterade +80 Mkr.

De kommunala koncernbolagens resultat 2025 efter finansiella poster prognostiseras till +19 Mkr. Exkluderat fjolårets stora engångsintäkter prognostiseras en resultatförbättring med 43 Mkr. Prognostiserat resultat är 8 Mkr högre än budget. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak till Övik Energi, såsom lägre finansiella kostnader och högre anslutningsintäkter till el- och fibernätet samtidigt som affärgren värme bedöms göra ett lägre rörelseresultat för året än budgeterat. Nedan beskrivs översiktligt bolagens prognos i förhållande till budget.

Bolagskoncernen är i en utmanande fas ekonomiskt. Resultatnivån bör över tid ligga på en nivå som förutom värdesäkring och konsolidering skapar handlingsutrymme för utveckling, en hög grad av självfinansiering av investeringar samt utdelning till ägaren. Långsiktiga finansiella planer indikerar förbättrade förutsättningar framgent, men höstens budgetarbete kommer att vara vägledande ur det korta perspektivet.

Vid bolagsstämman i Rodret i april beslutades att ingen utdelning ska lämnas till ägaren. I nuvarande prognos för kommunen 2025 ingår därmed inte kommunfullmäktiges budgeterade utdelning med 20 Mkr från bolagskoncernen.

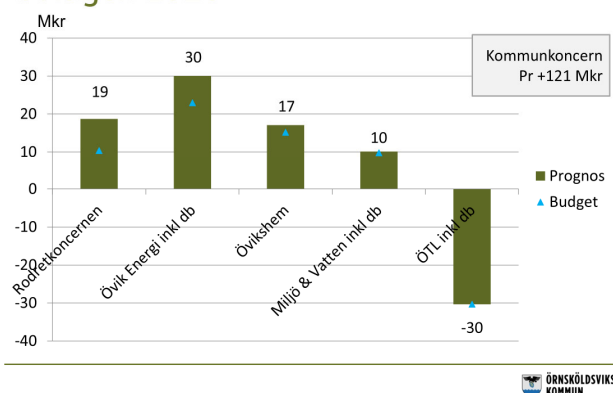
Bolag

Övik Energikoncernens prognos indikerar ett resultat efter finansnetto på +30 Mkr, vilket är en förbättring med 7 Mkr jämfört med budget. Den huvudsakliga förklaringen till den positiva förändringen förklaras av lägre finansiella kostnader än beräknat. Bolagets rörelseresultat påverkas väsentligt av ej lönsam kraftproduktion. Elprisläget har under större delen av året varit svagt till följd av en god hydrologisk balans och ett elöverskott och indikationen tyder på relativt låga elpriser året ut. Detta medför dels en lägre kraftproduktion, dels en sämre förtjänst per producerad MWh när kraftproduktionen väl är i gång, detta trots en stabiliserad bränslesituation. Högre anslutningsintäkter till följd av fler kundanslutningar till el- och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

fibernäten bidrar dock positivt till resultatet. De avsättningar som gjordes för markarbeten i bokslutet 2024 ser delvis ut att kunna återföras och stärka resultatet 2025. Detta är inte inkluderat i prognosen då frågan fortfarande utreds. Prognosen visar en avkastning på sysselsatt kapital om 2,8 %, vilket kraftigt understiger ägarens ställda mål om 5 %.

Budget- och prognosjämförelse bolagen 2025



AB Övikshems prognos för helår visar ett resultat efter finansiella poster på +17 Mkr, vilket är 2 Mkr högre än budget. Hyreshöjningen blev 4,99 % istället för de beräknade 7,5%, vilket medför minskade intäkter om 6 Mkr och för att motverka detta har kostnader för reparation och underhåll sänkts till ett minimum. Den positiva budgetavvikelsen förklaras av försäkringsersättningar, nytt avtal för yttre skötsel och lägre nedskrivningsbehov vid reinvesteringar än beräknat, vilket motverkas av höga vinterkostnader jan-feb samt att åtgärder för att komma till rätta med felsortering av matavfall har tagit längre tid än beräknat. Prognosen visar på en direktavkastning på marknadsvärde om 4,4 %, vilket är i under ägarens ställda mål om 5 % över tid.

Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB och dess dotterbolag Domsjö Vatten AB:s prognos för helår visar på ett resultat efter finansnetto med +10 Mkr, vilket är i nivå med budget. För taxekollektivet Vatten och avlopp förväntas en resultatökning om 5 Mkr jämfört med budget, vilket i huvudsak förklaras av effektiviserad drift, att utredningsuppdrag skjuts till på framtiden, ej ersätta vakanser, senare rekrytering samt lägre avskrivningskostnader till följd av förskjutna projekt. För taxekollektivet Avfall och slam förväntas en resultatökning om 2 Mkr jämfört med budget, vilket förklaras av ökade intäkter för förpackningsinsamling, högre ersättning av omhändertagande av metall och returpapp, men även till förskjutna kostnader. De taxefinansierade verksamheternas utfall balanseras till nollresultat, då de regleras mot ackumulerat uttag mot taxekollektiven. Prognosen visar på en verksamhet 2025 som ökar tidigare ackumulerat uttag mot taxekollektiven med totalt 11 Mkr, vilket är 7 Mkr högre än plan. Prognosen för Domsjö Vatten och affärsområde verksamhetsavfall visar på en avkastning på justerat eget kapital om 7,8 %, vilket understiger ägarens ställda mål om 9 % över tid.

Helårsresultatet efter finansiella poster för ÖTL AB och dess dotterbolag beräknas uppgå till -30 Mkr, vilket är i enlighet med budget. Örnsköldsvik Hamn och Logistiks verksamhetsområde visar en helårsprognos på +8 Mkr, vilket är nära 3 Mkr högre än budget. Budgetavvikelsen förklaras av retroaktivt bidrag från Trafikverket till skärgårdsverksamheten, ökad bidragsnivå 2025, ökade godsvolymer över kaj Hörneborg, vindkraftsanlöp Köpmanholmen, högre volymer på kombiterminalen, men även ökade kostnader för drift och underhåll. Prognosen visar på en avkastning på sysselsatt kapital om 6,7 %, vilket överstiger ägarens ställda mål om 5,5 % över tid. Örnsköldsvik Airport AB visar en helårsprognos på -39 Mkr, vilket är nära 3 Mkr lägre än budget och förklaras i huvudsak av lägre kabinfaktor än beräknat. Det statliga driftstödet är budgeterat till 7,4 Mkr. Osäkerhet i prognos består främst av passagerarutvecklingen och antal flygresor. Prognosen visar en budgetavvikelse på 7 %, vilket avviker från ägarens ställda mål om 6 %.

Det delägda bolaget Innovation Örnsköldsvik AB redovisar i enlighet med budget ett nollresultat 2025. Rodret äger 70 % och Höga Kusten ideell förening 30 % av bolaget. Finansiering sker genom serviceavgifter från medlemsföretag, tjänsteköp av Rodret och projektfinansiering för Art of Innovation.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Större externfinansierade projekt är sökta för kommande treårsperiod och beslut om dessa kommer i december 2025.

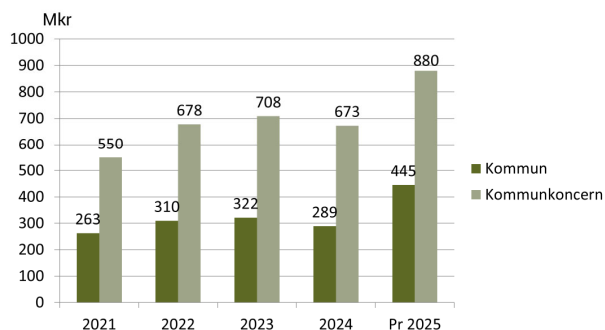
Moderbolaget Rodret i Örnsköldsvik AB:s årsprognos uppgår till -5 Mkr i resultat efter finansiella poster. I det ingår resultat från andelar i koncernföretag med nära 3 Mkr. I prognosen ingår ökade kostnader för tjänsteköp som faktureras ut via management fee.

Investeringar

I Budget 2025 uppgick budgeterade investeringar för kommunen till 771 Mkr, i nuläget uppgår dock budgeten till 748 Mkr. Förändringarna avser framför allt kommunfullmäktiges beslut i ärendet Resultatöverföringar 2025 som netto minskat budgeten med 19 Mkr utifrån både ombudgeringar och minskningar till följd av kända tidsförskjutningar. I detta ärende beslutades också en höjd investeringsbudget för bildningsnämnden med 10 Mkr avseende verksamhetsinvesteringar, där ytterligare behov signalerats. Kommunfullmäktige har under senare delen av 2024 och hittills under 2025 i särskilda ärenden godkänt flertalet kalkyler, som medfört ytterligare justeringar av budgeten. De flesta ärendena har medfört utökad investeringsbudget 2025, totalt 31 Mkr, vilket kan hänföras till beslut om investeringar i Björnaskolan inklusive simhall, Sidensjöskolan, fritidshuset i Mellansel, bussdepå inklusive infartsväg samt LSS-boende i Järved. I samband med beslut om att påbörja LSS-boende i Järved togs även beslut om att senarelägga två LSS-boenden å 6 platser i Domsjö som under lång tid har dragits med förseningar till följd av överklaganden. Detta tillsammans med ny betalningsplan mellan åren avseende investering i omsorgsboende Kusthöjden minskade budgeten med 45 Mkr. Totalt har kommunfullmäktiges beslut därmed sänkt ursprunglig budget med 23 Mkr.

Helårsprognosen uppgår till 445 Mkr, vilket är 303 Mkr lägre än budgeterat. Budgetavvikelsen, motsvarande 41 %, förklaras i huvudsak av tidsförskjutningar av många fleråriga projekt. Drygt hälften av budgetavvikelsen kan hänföras till omsorgsboende Kusthöjden, multisportshall, renovering bassäng och barnbassäng samt bro över Moälven där de två sistnämnda inte har påbörjats. Totalt finns det en budgetavvikelse på drygt 100 Mkr avseende ej påbörjade projekt där kommunfullmäktige ännu inte har fattat beslut om investeringskalkyl.

Investeringar



ÖRNSKÖLDSVIKS
KOMMUN

Skattefinansierade investeringar beräknas till totalt 433 Mkr 2025. Av de fleråriga projekten beräknas skid- och skidskyttestadion på Skyttis vara färdigställd vid årsskiftet, men den enskilt största under året är fortsatt byggnation av multisportshall. Utöver de enskilda projekten är nivån hög på årliga investeringar i exempelvis IT, komponentutbyten avseende fastigheter, anpassning av verksamhetslokaler samt reinvesteringar/förbättrad standard i gator och vägar.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Prognostiserade investeringar inom den affärsmässiga delen, 12 Mkr, består av markförvärv/exploateringar samt investeringar vid Paradiset. Se Ekonomisk redovisning Investeringar, kommunen för mer information kring enskilda investeringar.

Totalt för kommunkoncernen prognostiseras en investeringsnivå på 880 Mkr för 2025, vilket är drygt 200 Mkr högre än i fjol.

Bolagens investeringsprogram har att möta kommunfullmäktiges vision och mål, beslutat utvecklingsprogram, samt verksamhetsmålen målsättningar inom ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet med kunden i centrum. Bolagens planerade investeringar är i huvudsak koncentrerad till infrastruktur och bostäder och avser reinvesteringar, förtätningar, optimeringar inom befintliga verksamhetsområden, energieffektivisering, men även ombyggnationer, nyinvesteringar och verksamhetsutveckling, säkrad intäktsram, sänkta driftkostnader, leveranssäkerhet, utveckling, tillväxt och klimatmål.

Årets investeringsvolym för de kommunala bolagens investeringar i materiella anläggningstillgångar prognostiseras till 427 Mkr netto, vilket är 61 Mkr lägre än budget. Budgetavvikelsen förklaras i huvudsak av att en del av Övikshems projekt som innehåller hyreshöjande åtgärder skjuts fram på grund av utdragna förhandlingar med Hyresgästföreningen. I september tas första spadtaget för Övikshem nyproduktion om 51 lägenheter på Nygatan. Budgetavvikelsen förklaras även av att ÖTL:s projektstart av hamnutbyggnad med containerhantering och intermodalitet vid Hörneborg förskjuts till följd av omtag i miljötillståndsansökningsprocessen och ny metod ses över. Hamnbolaget räknar nu med att utbyggnaden kan vara klar vid årsskiftet 2029/2030. Övik Energis planerade projekt under perioden omfattar i huvudsak el- och fibernät samt affärsområde värme/ånga/kyla. Den strategiskt viktiga investeringen att installera en ny ångreducerstation på kraftvärmeverket har inneburit fördröjningar till följd av bristande funktionalitet vid uppstart. Mivas investeringsprogram 2025–2027 omfattar reinvesteringar i ledningsnät och anläggningar inom VA samt investeringsbehov inom Domsjö Vatten. Kopplat till ökat förpacknings- och insamlingsansvar har Miva valt att göra en gemensam upphandling med Umeåregionen som omfattar både inköp av kärl och utkörning, vilket medför att leveransen skjuts upp till 2026.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

BALANSKRAVSRESULTAT

Kommuner har sedan år 1992 enligt kommunallagen haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. Under år 2000 tillkom kommunallagens balanskrav. I detta avsnitt redovisas kommunens balanskravsutredning.

Balanskravsutredning

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen och utgör en undre gräns för vilket resultat som är tillåtet att budgetera och redovisa. Enligt kommunallagen ska kommunens ekonomi planeras och styras mot ett resultat i balans, vilket innebär att intäkterna minst ska överstiga kostnaderna såväl i budget som i bokslut. Av kommunallagen framgår vidare att huvudprincipen är att eventuella underskott i bokslutet ska inarbetas och det egna kapitalet i balansräkningen återställas inom tre år enligt en åtgärdsplan som kommunfullmäktige har att besluta om. Genom planering och styrning för att nå balans i ekonomin säkras på så sätt det egna kapitalet över tid. Det finns dock ett undantag från huvudprincipen. Fullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl besluta att inte återställa hela eller delar av ett underskott.

Från och med 2024 är det enligt kommunallagen tillåtet att reservera medel till en resultatreserv (RER) för att, precis som för resultatutjämningsreserv (RUR), kunna bygga upp en reserv under goda tider och förhindra inläsnings effekter av överskott. RER syftar även till att möjliggöra en buffert till beredskap för att hantera både planerade och oförutsedda händelser för att uppnå en god ekonomisk hushållning. En möjlighet att reservera medel till RER innebär att kommuner och regioner på förhand kan planera och öka sitt sparande för att reservera medel till exempelvis kommande större utgifter för att på sikt uppnå god ekonomisk hushållning, såsom omstruktureringskostnader.

I samband med denna lagändring har möjligheten att reservera medel till RUR upphört. Däremot kvarstår möjligheten att använda redan avsatta medel till RUR fram till 2033. Medlen tillåts, precis som tidigare, användas för att täcka hela eller delar av underskott som uppstår till följd av lågkonjunktur för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Överordnat är dock alltid kravet på en god ekonomisk hushållning. Vid årets ingång har kommunen totalt 246 Mkr avsatta i RUR, där senaste avsättningen gjordes utifrån 2022 års resultat.

Balanskravsutredning

	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025
(Löpande prisnivå, Mkr)			
Årets resultat	+5	+93	+106
-Samtliga realisationsvinster	-4	-5	-2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+1	+88	+104
-Reservering av medel till resultatreserv	-	-	Bokslut -25
+Användning av medel från resultatreserv	-	-	-
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	+1	+88	+104
Synnerliga skäl	-	-	-
Reglering negativt balanskravsresultat från tidigare år	0	0	0
Summa	+1	+88	+104
Balanskravsresultat att reglera från tidigare år	0	0	0
Infrias balanskravet?	Ja	Ja	Ja



När det gäller avstämning mot lagens krav på ekonomisk balans ska årets resultat utgöra utgångspunkten. Huvudprincipen är att samtliga realisationsvinster från försäljningar av anläggningstillgångar inte ska inräknas i intäkterna då avstämning görs mot balanskravet. I förekommande fall görs även vissa övriga korrigeringar. Justering görs slutligen av medel som förs till eller från resultatreserv (RER) samt medel som förs från resultatutjämningsreserv (RUR), vilket därefter resulterar i Årets balanskravsresultat.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Realisationsvinsterna bedöms i prognosen uppgå till 2 Mkr för 2025, vilket innebär att Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till +104 Mkr. Denna resultatnivå innebär, enligt kommunens Policy för god ekonomisk hushållning, att möjlighet finns att reservera 59 Mkr till resultatreserven. Reservering görs i samband med årsbokslut. Kommunen har inga negativa resultat sedan tidigare år att återställa, vilket innebär att resultatet som ska ställas mot balanskravet uppgår till +104 Mkr – balanskravet bedöms infrias 2025.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

I detta avsnitt beskrivs de finansiella hot och möjligheter som har identifierats och utifrån dessa den förväntade utvecklingen.

Hot och möjligheter

Bra resultat 2025

Kommunens resultat 2025 prognostiseras till +106 Mkr, vilket är något bättre än budget. Jämfört med föregående år är det en betydande resultatförbättring, framför allt utifrån markant lägre pensionskostnader med anledning av lägre bedömd uppräknings utifrån avtagande inflationstakt. Skatteintäkterna bedöms ha en starkare utveckling under 2025 och framåt jämfört med de närmast föregående åren. Det reala skatteunderlaget bedöms utvecklas särskilt bra, vilket innebär en stark återhämtning efter tidigare konjunkturedgång.

Vad gäller befolkningsutvecklingen är det fortsatt en stor utmaning att öka befolkningen i kommunen. Allt färre födda och betydligt fler döda gör att kommunen årligen måste ha ett tillräckligt stort positivt flyttnetto för att nå en befolkningsökning. Befolkningsutvecklingen i kommunen, som är lägre än rikets utveckling, medför även att kommunens andel av generella statsbidrag successivt minskar. Kommunens påverkan på skatteintäkter och statsbidrag begränsar sig till skattesats och befolkningsutvecklingen i kommunen.

Verksamhetens nettokostnad fortfarande hög

Kommunen har under en längre period haft en hög nettokostnad jämfört med andra kommuner. För att den löpande verksamheten ska kunna utgöra grunden till ett starkt resultat måste verksamhetens nettokostnad tydligt understiga skatteintäkter och statsbidrag.

Drifteffekter utifrån stora investeringsbehov, både koppade till redan beslutade investeringar och planerade, kommer att medföra en ökad nettokostnad. Även en förändrad demografi med i huvudsak allt fler äldre kommer att leda till en ökad efterfrågan på kommunala tjänster och därmed ökade kostnader.

För att framöver undvika en nettokostnad på en hög nivå som därmed successivt försämrar kommunens ekonomi behöver planerade effektiviseringar för att sänka nuvarande nettokostnad genomföras framför allt utifrån kommande behov. Fokus på åtgärderna bör vara sänkta kostnader genom bl.a. prioritering av verksamheterna och fortsatt effektivisering genom exempelvis digitala lösningar.

Investeringsnivån mer än fördubblas framöver

Det är viktigt att ha en rimlig balans mellan resultatnivå och investeringsnivå för fortsatt god ekonomisk hushållning. Obalans med för svagt resultat och hög investeringsnivå medför en lägre självfinansieringsgrad med ökad upplåning som följd och därmed sannolikt en försämrad soliditet, vilket kommer att försvaga handlingsfriheten framöver. Kommunen bör därför över tid eftersträva en hög grad av självfinansiering av skattefinansierade investeringar.

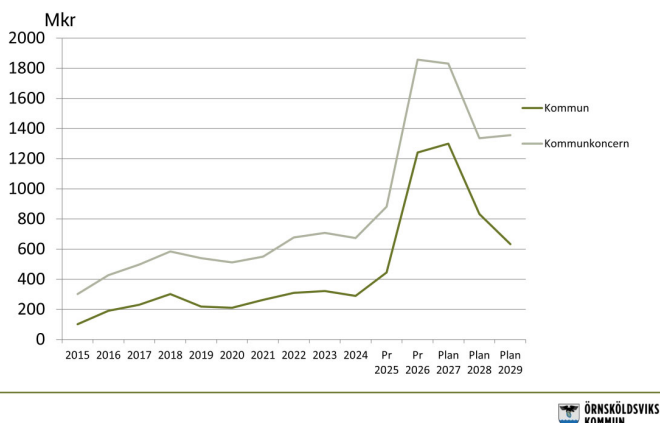
Den snabbt stigande investeringsnivån i planerna framöver innebär en stor utmaning för organisationen att besluta och genomföra investeringar enligt tidplan men även utifrån behovet att förstärka resultatnivån. Kommunfullmäktige har under året godkänt flertalet stora investeringar och ytterligare investeringskalkyler väntas i närtid. Investeringsnivån i prognosen för 2025 är betydligt högre än 2024 och investeringsnivån i plan för 2026 är mer än en fördubbling gentemot 2025.

Även de kommunala koncernbolagens investeringar ligger framöver fortsatt på en hög nivå. Planerad investeringsnivå för kommunkoncernen fram till 2029 innebär en genomsnittlig investeringstakt på nära

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

1,5 Mdkr per år, vilket kan jämföras med kommunkoncernens genomsnittliga investeringsnivå senaste femårsperioden på drygt 0,6 Mdkr.

Investeringar



Utifrån investeringsbehoven kommer resultatnivån för både kommunen och de kommunala bolagen framöver att vara avgörande för hur låneskulden kommer att utvecklas. Över en period kan det vara acceptabelt med viss obalans mellan investeringar och resultatnivå men på lång sikt är det nödvändigt med stärkta resultat och lägre investeringsnivå. Nuvarande bedömning är att låneskulden ökar åren framöver.

Ännu ett resultatsvagt år för bolagskoncernen

För Rodretkoncernen prognostiseras resultatet 2025 till +19 Mkr, vilket är en förbättring med 8 Mkr jämfört med budget. Jämfört med fjolåret är det, exkluderat fjolårets stora engångsintäkter, en förbättring men fortsatt ett svagt resultat där flera av bolagen inte når de ekonomiska mål som ägaren ställt. Resultatet för kommunkoncernen uppgår i prognosen 2025 till +121 Mkr.

Bolagens förmåga att möta marknadsförändringar, lyckas med kompetensförsörjning, tillvarata digitaliseringens möjligheter samt de förutsättningar som ges gällande driftsbidrag till viss verksamhet, är några faktorer som har stor betydelse för bolagskoncernens ekonomi och verksamhet. Det är viktigt att bolagen i Rodretkoncernen presterar goda resultat för sina kommande utmaningar samt för att framåt kunna leverera planerad årlig utdelning till kommunen och därigenom bl.a. bidra till att möta även kommunens utmaningar.

Vid bolagsstämman i Rodret i april beslutades att ingen utdelning ska lämnas till ägaren. I nuvarande prognos för kommunen 2025 ingår därmed inte kommunfullmäktiges budgeterade utdelning med 20 Mkr från bolagskoncernen. Kommunfullmäktiges budgeterade utdelning 2026 uppgår till 30 Mkr. Rodrets samlade bedömning är att god ägar- och koncernstyrning sannolikt inte tillåter någon utdelning 2026 från 2025 års resultat och ställning.

God ekonomisk hushållning 2025

Bedömningen är att god ekonomisk hushållning förväntas uppnås 2025. En del i detta är måluppfyllelse för kommunfullmäktiges finansiella mål, där bedömningen för mandatperioden är att alla tre målen i nuläget når måluppfyllelsen. Målet nära att uppnås.

Årets goda resultat i prognosen ger förutsättningar till en förstärkning av den finansiella ställningen, men här får genomförandegraden av prognostiserade investeringar stor betydelse.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För att även åren framöver ha möjlighet att uppnå en god ekonomisk hushållning krävs ett fortsatt arbete med att bibehålla och förbättra uppfyllelsen av kommunfullmäktiges mål samt bibehålla en god ekonomi. För att bibehålla en god ekonomi och för att begränsa kommande upplåningsbehov är det viktigt med stärkta resultat framöver för att så långt möjligt finansiera den kommande höga investeringsnivån samt att fortsatt prioritera i investeringarna.

EKONOMISK REDOVISNING

RESULTATRÄKNING

		Kommun					Kommunkoncern	
		Utfall 1- 8 2025	Utfall 1-8 2024	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Utfall 1- 8 2025	Utfall 1-8 2024
(Löpande prisnivå, Mkr)								
Verksamhetens intäkter	not 3	482	460	722	715	743	1 342	1 346
Verksamhetens kostnader	not 4	-3 099	-3 115	-4 817	-4 853	-4 858	-3 765	-3 908
Avskrivningar	not 5	-142	-130	-202	-216	-214	-277	-264
Verksamhetens nettokostnad		-2 758	-2 785	-4 297	-4 354	-4 328	-2 701	-2 826
Skatteintäkter	not 6	2 217	2 128	3 187	3 344	3 327	2 217	2 128
Generella statsbidrag och utjämning	not 7	742	755	1 136	1 095	1 113	742	755
Skatteintäkter och generella statsbidrag		2 959	2 883	4 323	4 439	4 440	2 959	2 883
Verksamhetens resultat		201	98	26	85	111	258	57
Finansiella intäkter	not 8	46	50	71	87	65	14	344
Finansiella kostnader	not 9	-50	-74	-93	-78	-71	-61	-94
Resultat efter finansiella poster		196	74	5	93	106	211	307
Extraordinära poster		-	-	-	-	-	-	-
Årets resultat	not 10	+196	+74	+5	+93	+106	+211	+307

EKONOMISK REDOVISNING

BALANSRÄKNING

		Kommun		Kommunkoncern	
(Löpande prisnivå, Mkr)		2025-08-31	2024-12-31	2025-08-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	not 11	5	4	5	4
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 12, 26	2 823	2 751	7 363	7 261
Maskiner och inventarier	not 13	160	166	202	213
Övriga materiella anläggningstillgångar	not 14	60	57	60	57
Finansiella anläggningstillgångar	not 15	3 387	3 283	354	351
Summa anläggningstillgångar		6 435	6 261	7 983	7 886
Omsättningstillgångar					
Förråd, varulager och exploateringsfastigheter	not 16	33	33	79	72
Kortfristiga fordringar	not 17	373	372	599	653
Kassa och bank	not 18	50	217	120	253
Summa omsättningstillgångar		456	622	798	979
Summa tillgångar		6 891	6 883	8 781	8 864

EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

Eget kapital					
Eget kapital vid årets början	not 19	2 615	2 610	3 378	3 094
varav resultatutjämningsreserv		246	246	246	246
varav resultatreserv		-	-	-	-
Årets resultat		196	5	211	275
Summa eget kapital vid årets slut		2 811	2 615	3 588	3 378
varav resultatutjämningsreserv		246	246	246	246
varav resultatreserv		-	-	-	-
Avsättningar					
Avsättning pensioner inkl. löneskatt	not 20	536	524	558	546
Övriga avsättningar	not 21	6	6	273	274
Summa avsättningar		542	530	830	820
Skulder					
Långfristiga skulder	not 22	2 825	2 953	3 387	3 529
Kortfristiga skulder	not 23	713	786	976	1 138
Summa skulder		3 538	3 738	4 363	4 667
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		6 891	6 883	8 781	8 864

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Ställda panter och därmed jämförliga säkerheter		-	-	6	6
Ansvarsförbindelser		2 099	2 151	1 483	1 503
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	not 24	1 214	1 231	1 214	1 231
Övriga ansvarsförbindelser	not 25	885	920	269	272

EKONOMISK REDOVISNING

KASSAFLÖDESANALYS

		Kommun	
(Löpande prisnivå, Mkr)		1-8 2025	1-12 2024
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		196	5
Justering ej likviditetspåverkande poster	not 27	155	335
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		351	340
Ökning(-)/minskning(+) förråd, varulager och exploateringsfastigheter		-	-
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar		-2	85
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder		-73	7
		-75	92
Kassaflöde från den löpande verksamheten		276	432
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar	not 28	-3	-3
Investering i materiella anläggningstillgångar	not 29	-210	-287
Sålda materiella anläggningstillgångar	not 30	0	1
Ökning av finansiella anläggningstillgångar	not 31	-106	-6
Minskning av finansiella anläggningstillgångar	not 32	1	307
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-317	13
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Ökning av långfristiga skulder	not 33	3	3
Minskning av långfristiga skulder	not 34	-129	-230
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-127	-227
Årets kassaflöde		-168	+217
Kassa och bank vid årets början		217	0
Kassa och bank vid årets slut	not 19	50	217
Förändring av kassa och bank		-168	+217

EKONOMISK REDOVISNING

NOTHÄNVISNINGAR

Not 1 Redovisningsprinciper

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med bestämmelserna i Lagen om kommunal redovisning och bokföring (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning. De kommunala koncernbolagens och bolagskoncernens redovisning är upprättad i enlighet med Årsredovisningslagen och BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3). Jämfört med föregående år är redovisningsprinciperna oförändrade.

Värderingsprinciper

Överordnad princip för värderingar är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och att skulder inte undervärderas. Tillgångar, skulder och avsättningar har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. För att en aktivering ska ske i kommunen ska värdet uppgå till minst åtta prisbasbelopp (väsentlighet) och den förväntade nyttjandeperioden överstiga tre år (varaktighet).

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet efter avdrag för avskrivningar som beräknas utifrån förväntad nyttjandeperiod. Materiella anläggnings-tillgångar har delats upp på betydande komponenter när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. För att en aktivering ska ske i kommunen ska värdet uppgå till minst ett prisbasbelopp (väsentlighet) och den förväntade nyttjandeperioden överstiga tre år (varaktighet). I kommunen aktiveras inte ränteutgifter. Avskrivning påbörjas fr.o.m. tertiet efter tillgången har tagits i bruk.

Hysesavtal för verksamhetslokaler som klassas som finansiell leasing har i balansräkningen tagits upp som en leasingtillgång och en leasingskuld. Förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter har redovisats som lång- och kortfristiga skulder. De leasade tillgångarna avskrivs enligt plan medan

leasingbetalningarna redovisas som ränta och amortering av skulderna.

Kommunen har för avsikt att framöver även se över klassificeringen av övriga hyresavtal utöver avtal för verksamhetslokaler.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar värderas i huvudsak till det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde.

Exploateringsfastigheter som är avsedda att avyttras har klassificerats som omsättnings-tillgångar medan de som inte är tänkta att avyttras har klassificerats som anläggnings-tillgångar.

Fordringar har efter individuell prövning upptagits till det belopp de förväntas inflyta. Reservering har i övrigt gjorts för förlustrisker, där alla fordringar äldre än 1 år reserveras.

Lagertillgångar i kommunen uppgår till ett obetydligt värde och kostnadsförs direkt i samband med inköp.

Finansiella tillgångar i utländsk valuta räknas om till SEK enligt växelkurs på bokslutperiodens sista bokföringsdag.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt den s.k. "blandmodellen", vilket är i enlighet med LKBR. Den innebär att pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse inom linjen. Inom linjen tas även framtida förväntad särskild löneskatt upp motsvarande 24,26 % av upptagen ansvarsförbindelse.

EKONOMISK REDOVISNING

Utbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Pensionsförmåner som intjänats fr.o.m. 1998 ingår i verksamhetens kostnader och redovisas som avsättning alternativt kortfristig skuld. Under avsättningar reserveras även särskild löneskatt motsvarande 24,26 % av upptagen pensionsavsättning. Ränta på pensionsförmåner intjänade fr.o.m. 1998 redovisas under posten finansiella kostnader.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade utifrån RIPS-regelverket. Enligt RIPS-regelverket definieras pensionsskulden som nuvärdet av framtida utfästa pensionsutbetalningar. Eftersom utbetalningar sker långt fram i tiden ska skulden nuvärdesberäknas. En ändring av diskonteringsräntan har därför stor betydelse för pensionsskuldens storlek. En nuvärdesberäknad skuld blir högre ju lägre räntan är och vice versa. RIPS-räntan ska bygga på en långsiktig ränta som inte påverkas av kortsiktiga svängningar på marknaden och som i hög grad är kopplad till den långsiktiga reala räntan, vilket i sin tur är kopplad till utvecklingen i hela samhällsekonomin.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunen har antagit att OPF-KL ska gälla förtroendevalda som ej omfattas av andra avtal. I OPF-KL är visstidspensionen ersatt med ett omställningsstöd och innefattar alla förtroendevalda som oavsett sysselsättnings-grad har rätt till avgiftsbestämd ålderspension.

Pensionsåtaganden för anställda i de kommunala koncernbolag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt K3, d.v.s. intjänade pensionsförmåner redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Syftet med de sammanställda räkenskaperna är att ge en sammanfattande bild av kommunkoncernens ekonomiska ställning och åtaganden. De omfattar all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett

bestämmande eller betydande inflytande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller företagsform. Dotterbolag är bolag i vilka moderbolaget direkt eller indirekt innehar mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Intressebolag är de bolag där koncernen innehar ett betydande inflytande, vanligtvis genom att koncernen äger mellan 20 - 50 % av röstetalen.

Kommunkoncernen består av kommunen och Rodretkoncernen, där Rodret i Örnsköldsvik AB är moderbolag till de helägda Övik Energi AB, AB Övikshem, ÖTL AB, Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB samt Innovation Örnsköldsvik AB, där Rodret i Örnsköldsvik AB äger 70 % av aktierna. I Rodretkoncernen ingår även de helägda dotterdotterbolagen Övik Energi Nät AB, Domsjö Vatten AB, Örnsköldsvik Airport AB, Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB samt dotterdotterdotterbolaget Oljeberget AB. Dessutom ingår det till 60 % delägda dotterdotterbolaget Kommunbränsle i Ådalen AB. Stiftelserna Gideågården och Naturskyddsfonden ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

De sammanställda räkenskaperna har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i det förvärvade bolaget vid förvärvstidpunkten eliminerats, i redovisningen ingår sålunda endast kapital som intjänats efter förvärvet. Med proportionell konsolidering menas att i redovisningen ingår endast så stor del av dotterbolagets resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Redovisning av intressebolag sker enligt kapitalandelsmetoden, då intressebolaget inte bedöms vara av väsentlig betydelse görs ingen justering vid konsolideringen. Intressebolags resultat ingår i koncernens resultat med moderbolagets kapitalandel. I balansräkningen redovisas värdet av andel i intressebolag i totalt eget kapital.

Drift- och investerings-redovisningens uppbyggnad

Örnsköldsviks kommun använder sig av målstyrning och rambudgetering, där nämnderna i budget tilldelas ekonomisk ram

EKONOMISK REDOVISNING

(interna skattemedel) för verksamheten. Anslagsbindning avser nivån för tilldelade medel till nämnd som kommunfullmäktige beslutat om i budget avseende drift och investeringar.

Tillämpade interna redovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna utgör en del av omvärlden. Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster såsom köp och försäljning mellan nämnder, exempelvis lokalhyror, IT-kostnader och kost. Gemensam central administration som t.ex. ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika nämnderna.

Vissa externa kostnader fördelas i driftredovisningen till nämnderna via

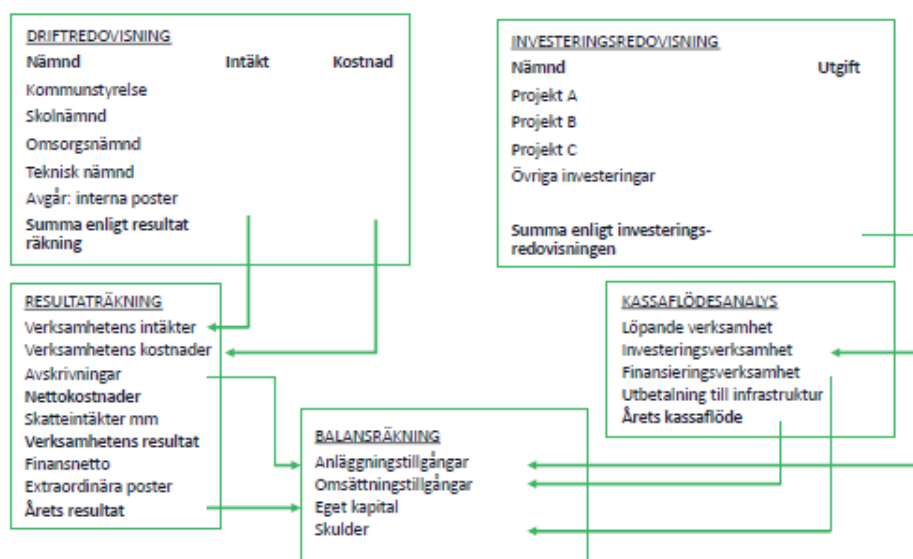
kalkylmässiga fördelningar i form av interna kostnader, så som:

Personalomkostnader i form av arbetsgivaravgifter, avtalspension och löneskatt. Dessa kalkyleras schablonmässigt till att uppgå till 41,39 % av lönekostnaden 2025, vilket är en sänkning med 4,36 procentenheter från 2024.

Kapitalkostnader i form av avskrivningar och ränta på använt kapital. Kapitalkostnaderna består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den långsiktiga interna räntan uppgår för närvarande till 1,5 %.

Poster som finns i resultaträkningen men inte i driftredovisningen är avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster.

Drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar



Exempelbild från RKR.

EKONOMISK REDOVISNING

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Jämförelsestörande poster

Ekonomiska händelser som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelse med föregående år betraktas som jämförelsestörande och redovisas i not till resultaträkningen. Posterna redovisas i delårsrapport/årsredovisning när de anses vara jämförelsestörande mellan innevarande år och jämförelseåret samt uppgår till ett betydande belopp. Poster under 10 Mkr har inte tagits upp som jämförelsestörande poster. I noten är posterna grupperade utifrån vilken rad i resultaträkningen de härrör till. Posterna bygger till stor del på gjorda bedömningar.

Övriga avsättningar

Posterna avsättning deponi i kommunkoncernen och avsättning kommunala bolag i kommunen avser sluttäckning av deponi vid Må. Det kommunala bolaget Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB har det formella ansvaret för arbetet, men där kommunen ska stå för 80 % av sluttäckningskostnaden, vilket motsvarar kommunens avsättning mot kommunala bolag. Sluttäckningen av deponin vid Må påbörjades under 2012. Arbetet fortgår och beräknas i nuläget vara färdigställt 2025.

Säsongsvariationer och cykliska effekter

Kommunens delårsresultat är normalt svagt per sista april för att sedan förbättras och vara som starkast vid delårsbokslutet per sista augusti för att sedan försämrats under hösten igen. Resultatförbättringen som kan ses under juni till augusti förklaras av att semesterlönen är periodiserad till intjänandetidpunkten, vilket gör att personalkostnaderna blir låga under semesterperioden. Delar av kommunens verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning, vilket också medför att kostnader och intäkter avviker från en linjär fördelning över året men på liknande sätt från år till år. Utifrån ovan beskrivna säsongsvariationer kan en större intäkts- och kostnadsmassa byggas upp under vissa delar av året. Nivåer för intäkter och kostnader med säsongsvariationer kan även påverkas av exempelvis väderlek. Säsongsvariationer av karaktären mer eller mindre aktivitet under sommarhalvåret är stabil sett över tid, medan nivåer på säsongsvariationer som kan påverkas av väderlek varierar i storlek beroende på hur exempelvis snörik/snöfattig/kall vintern är.

EKONOMISK REDOVISNING

(Löpande prisnivå, Mkr)

Not 3 Verksamhetens intäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024*
Försäljning varor och material	41,2	39,5	41,2	39,5
Försäljning verksamhet och tjänster	61,1	56,0	513,4	666,5
Taxor och avgifter	109,0	102,9	307,7	309,1
Hyror och arrenden	58,9	56,9	216,4	231,4
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	155,5	146,5	164,9	146,5
Offentliga investeringsbidrag	3,2	3,1	3,2	3,1
Övriga bidrag	48,6	51,3	54,8	70,1
Övriga intäkter	5,0	3,8	40,1	50,3
	482,4	460,0	1 341,6	1 516,4
Avgår: interna poster				-170,2
				1 346,2

*) För kommunkoncernen är periodernas utfall per notrad inte jämförbara då eliminerings i år har gjorts per kontoklass medan fjolårets endast gjorts på totalnivå.

EU-bidrag och statsbidrag, som är villkorade, intäktsredovisas i takt med att villkoren bedöms vara uppfyllda och det bedöms vara säkert att bidraget kommer att erhållas. Finns inga villkor eller restriktioner för ett bidrag intäktsredovisas bidraget direkt.

	Antal		Taxeringsvärde		Intäkter	
	20250831	20241231	20250831	20241231	1-8 2025	1-12 2024
Tomträttsavgälder						
Kategori:						
Flerfamiljshus	3	3	2,3	2,3	0,0	0,1
Industri	6	6	26,5	26,5	0,3	0,5
Övrigt	5	5	uppgift saknas	uppgift saknas	0,3	0,4
	14	14	28,7	28,7	0,7	1,0

Not 4 Verksamhetens kostnader	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024*
Lämnade bidrag	111,1	104,2	104,1	112,3
Köp av huvudverksamhet	323,1	336,2	585,6	674,2
Löner inklusive arbetsgivaravgifter	1 969,5	1 895,3	2 159,9	2 072,9
Pensionskostnad inklusive löneskatt	202,7	307,7	219,1	324,3
Lokal- och markhyror	50,9	55,8	53,1	67,1
Fastighetskostnader	45,5	43,7	88,8	91,6
Bränsle, energi och vatten	51,3	50,0	59,1	100,0
Transporter och resor	51,9	51,4	80,8	75,2
Konsulttjänster och övriga tjänster	90,1	75,5	182,2	160,5
Övriga kostnader	202,5	195,0	232,7	420,3
	3 098,5	3 114,7	3 765,3	4 098,4
Avgår: interna poster				-190,0
				3 908,4

*) För kommunkoncernen är periodernas utfall per notrad inte jämförbara då eliminerings i år har gjorts per kontoklass medan fjolårets endast gjorts på totalnivå.

Skatt på årets resultat ingår fjolårets verksamhetens kostnader med 23,6 Mkr i koncernen.

I fjolårets verksamhetens kostnader ingår jämförelsestörande poster för kommunen med 97 Mkr och för koncernen med 206 Mkr, se not 10.

Not 5 Avskrivningar	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	1,3	0,7	1,3	0,7
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	107,0	96,7	237,2	232,0
Avskrivningar maskiner och inventarier, m.m.	33,8	32,0	38,4	35,9
Nedskrivningar/Återföring tidigare gjorda nedskrivningar	-	0,7	-	-4,7
	142,1	130,1	277,0	263,9

Uppgift om tillämpade avskrivningstider framgår av not 11-14.

EKONOMISK REDOVISNING

Not 6 Skatteintäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
Preliminär kommunalskatt	2 227,0	2 127,4	2 227,0	2 127,4
Slutavräkning	-9,8	0,4	-9,8	0,4
varav: preliminär slutavräkning innevarande år	-7,7	9,8	0,0	9,8
varav: slutavräkningsdifferens föregående år	-2,1	-9,4	0,0	-9,4
	2 217,2	2 127,8	2 217,2	2 127,8
Slutavräkning per invånare, kr				
Slutavräkning 2025	-209	-	-209	-
Slutavräkning 2024	149	265	149	265
Slutavräkning 2023	-	618	-	618

Not 7 Generella statsbidrag/utjämning	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
Inkomstutjämningsbidrag	459,1	452,2	459,1	452,2
Regleringsavgift (-), -bidrag (+), m.m.	97,7	113,0	97,7	113,0
Kommunal fastighetsavgift	106,6	102,2	106,6	102,2
Kostnadsutjämningsbidrag	32,2	36,0	32,2	36,0
Bidrag för LSS-utjämning	43,4	43,7	43,4	43,7
Övriga generella statsbidrag	2,7	8,2	2,7	8,2
	741,8	755,3	741,8	755,3

Not 8 Finansiella intäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
Ränteintäkter på utlåmnade lån kommunala koncernbolag	36,9	43,6	-	-
Borgensprovision	2,6	2,8	0,7	0,7
Resultat från andelar i koncernföretag	-	-	-	327,7
Övriga finansiella intäkter	6,1	3,1	13,1	15,5
	45,5	49,5	13,8	343,9

I fjolårets finansiella intäkter ingår jämförelsestörande poster för koncernen med 328 Mkr, se not 10.

Not 9 Finansiella kostnader	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
Räntekostnader lån	34,9	41,3	37,1	49,0
Räntekostnader finansiell leasingsskuld	1,3	1,4	8,4	10,6
Räntekostnader pensionsskuld	14,0	30,7	14,7	32,3
Övriga finansiella kostnader	0,3	0,3	1,2	2,3
	50,5	73,7	61,3	94,3

I fjolårets finansiella kostnader ingår jämförelsestörande poster för både kommunen och koncernen med 17 Mkr, se not 10.

Not 10 Jämförelsestörande poster	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
<i>Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar:</i>				
Högre pensionskostnader utifrån hög inflationstakt	-	-96,5	-	-96,5
Engångskostnader vid försäljningar	-	-	-	-109,2
<i>Finansiella intäkter:</i>				
Resultat från andelar i koncernföretag	-	-	-	327,7
<i>Finansiella kostnader:</i>				
Högre finansiell kostnad pensionsskuld	-	-16,7	-	-16,9
Summan har påverkat resultatet negativt/positivt	0,0	-113,3	0,0	105,0

isk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Värde årets början	3,5	2,1	3,5	2,1
Nyanskaffningar	2,8	2,6	2,8	2,6
Avskrivningar	-1,3	-1,1	-1,3	-1,1
	5,0	3,5	5,0	3,5

Specifikation immateriella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde	8,2	5,3	8,2	5,3
Akkumulerade avskrivningar	-3,2	-1,8	-3,2	-1,8
Akkumulerade nedskrivningar	-	-	-	-
	5,0	3,5	5,0	3,5
Avskrivningstider	3-5 år	3-5 år	3-5 år	3-5 år
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	3,0	3,0	3,0	3,0
Linjär avskrivning tillämpas för samtliga immateriella anläggningstillgångar.				

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Värde årets början	2 751,2	2 689,1	7 260,8	7 253,8
Nyanskaffningar	179,9	212,1	366,2	580,7
Värde försäljningar	0,0	-0,7	-23,7	-197,9
Utrangeringar	-0,9	-	-1,4	-5,0
Nedskrivningar	-	-0,7	1,8	-
Avskrivningar	-107,0	-148,5	-238,6	-344,6
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	-0,6	-	-2,5	-28,9
	2 822,7	2 751,2	7 362,5	7 260,8

Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	5 411,7	5 233,6	12 928,6	12 621,0
Akkumulerade avskrivningar	-2 463,8	-2 357,2	-5 383,6	-5 175,9
Akkumulerade nedskrivningar	-125,2	-125,2	-182,50	-184,3
	2 822,7	2 751,2	7 362,5	7 260,8

varav:

Markreserv	70,9	70,9	91,0	70,9
Verksamhetsfastigheter	1 673,5	1 691,8	3 160,7	6 201,4
Fastigheter för affärsverksamhet	174,2	174,3	3 206,8	174,3
Publika fastigheter (gator, vägar, parker)	839,5	746,5	839,5	746,5
Fastigheter för annan verksamhet	64,5	67,7	64,5	67,7
	2 822,7	2 751,2	7 362,5	7 260,8
varav Pågående investeringar	108,9	39,9	557,9	387,6

Avskrivningstider

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	10-80 år	10-80 år	10-125 år	10-125 år
	27,6	30,0	34,1	31,3

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga byggnader och tekniska anläggningar.

Not 13 Maskiner och inventarier	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Värde årets början	166,1	149,2	213,3	186,1
Nyanskaffningar	25,3	67,3	26,3	82,7
Värde försäljningar	-	-0,1	-2,0	-0,3
Utrangeringar	-	-1,4	-	-4,5
Nedskrivningar	-	-3,1	-	-
Avskrivningar	-32,0	-45,9	-36,6	-51,9
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	0,5	-	0,5	1,0
	160,0	166,1	201,6	213,3

isk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Specifikation maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	457,7	455,4	565,7	564,5
Ackumulerade avskrivningar	-293,6	-285,1	-360,0	-347,1
Ackumulerade nedskrivningar	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2
	160,0	166,1	201,6	213,3
varav Pågående investeringar	-	-	-	-

Avskrivningstider	3-25 år	3-25 år	3-25 år	3-25 år
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	5,9	6,4	6,3	7,1

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier.

Kommunens nedskrivning 2024 består av nedskrivning av obrukbara tjänstedatorer.

Not 14 Övriga materiella anläggningstillgångar

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Värde årets början	57,3	52,3	57,3	52,3
Nyanskaffningar	4,7	7,3	4,7	7,3
Värde försäljningar	-	-0,1	0,0	-0,1
Avskrivningar	-1,8	-2,2	-1,8	-2,2
	60,2	57,3	60,2	57,3

Specifikation övriga materiella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde	96,5	91,8	96,5	91,8
Ackumulerade avskrivningar	-36,1	-34,3	-36,1	-34,3
Ackumulerade nedskrivningar	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Bokfört värde	60,2	57,3	60,2	57,3
varav Pågående investeringar	4,3	-	4,3	-

Avskrivningstider	5-25 år	5-25 år	5-25 år	5-25 år
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	15,5	17,6	15,5	17,6

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga övriga materiella anläggningstillgångar.

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar

	Ägarandel	Kommun		Kommunkoncern	
		20250831	20241231	20250831	20241231
<i>Aktier, andelar och bostadsrätter</i>					
Aktier Rodret i Örnköldsvik AB	100%	883,0	883,0	-	-
Andelar Kommuninvest ekonomisk förening	0,7%	48,5	48,5	48,5	48,5
Aktier Svenska Kommun Försäkrings AB	5,3%	4,6	4,6	4,6	4,6
Aktier och andelar övriga		0,2	0,2	0,2	0,7
Bostadsrätter		0,3	0,4	0,3	0,4
		936,6	936,6	53,6	54,1
<i>Långfristiga fordringar</i>					
Intecknings- och reverslån		25,5	26,5	25,5	26,5
Långfristiga fordringar kommunala koncernbolag		2 425,2	2 319,7	-	-
Långfristiga fordringar intressebolag		-	-	266,8	262,8
Övriga långfristiga fordringar		-	-	8,1	7,6
		2 450,7	2 346,2	300,4	296,9
		3 387,3	3 282,8	354,0	351,1

Specifikation av utlämnade lån till kommunala koncernbolag

Övik Energi AB	811,8	701,3
AB Övikshem	620,3	632,9
Miljö och Vatten i Örnköldsvik AB	938,4	911,1
Örnköldsviks Hamn & Logistik AB	17,8	31,2
Örnköldsviks Airport AB	36,8	43,2
	2 425,2	2 319,7

Gällande andelar i Kommuninvest ekonomisk förening har Örnköldsviks kommun vid inträdet 2005 erlagt andelskapital/medlemsinsats motsvarande 2,7 Mkr. Därefter har insatsemissioner skett med 0,3 Mkr, vilket har ökat andelarnas värde. Under 2012-2015 beslutade Kommuninvest ekonomisk förening om insatsemissioner om totalt 23,3 Mkr, vilka dock inte har ökat värdet på andelarna enligt RKR:s yttrande. 2015 tillfördes ytterligare 23,5 Mkr för att uppnå högsta insatsnivån hos Kommuninvest, vilket ökat andelarnas värde.

isk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Under 2020 avslutades ett förlagslån mot Kommuninvest AB på 10,6 Mkr, detta kapital har återinvesterats hos Kommuninvest ek. förening. 2022 tillfördes en obligatorisk medlemsinsats på 0,4 Mkr och 2023 och 2024 tillfördes en obligatorisk medlemsinsats på 5,5 Mkr respektive år.

Not 16 Förråd, varulager och exploateringsfastigheter	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Förråd och varulager	0,0	0,0	46,1	39,4
Exploateringsmark	7,6	7,6	7,6	7,6
Exploateringsfastigheter	25,2	25,2	25,2	25,2
	32,7	32,7	78,8	72,1

Not 17 Kortfristiga fordringar	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Kundfordringar	68,6	56,0	150,3	118,5
Fordringar staten	19,9	30,4	19,9	30,4
Upplupna fastighetsavgifter	151,6	139,0	151,6	139,0
Upplupna skatteintäkter	0,5	39,9	0,5	39,9
Upplupna riktade statsbidrag	26,4	1,2	26,4	1,2
Övriga upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	99,3	101,7	202,1	238,1
Övriga kortfristiga fordringar	7,1	3,6	48,5	85,8
	373,4	371,7	599,3	653,0

Riktade statsbidrag intäktsförs i takt med att villkoren uppfylls. Av upplupna riktade statsbidrag är huvuddelen hänförliga till skola och äldreomsorg.

Not 18 Kassa och bank	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Ingående kassa och bank	217,3	0,0	253,5	37,5
Årets kassaflöde	-167,8	217,3	-133,9	216,0
	49,5	217,3	119,5	253,5

Not 19 Eget kapital	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Ingående eget kapital	2 614,9	2 610,2	3 377,5	3 094,5
Årets resultat	195,9	4,7	210,8	275,4
Förändring inom kommunkoncernen	-	-	-0,5	7,6
Utgående eget kapital	2 810,8	2 614,9	3 587,8	3 377,5

Not 20 Avsättning pensioner inkl. löneskatt	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Ingående avsättning pensioner inkl. löneskatt	524,0	384,5	545,8	408,1
Nyintjänad pension	8,6	91,5	8,7	89,0
Utbetalningar	-8,7	-11,6	-10,0	34,6
Ränte- och basbeloppsuppräknig	14,0	32,0	14,7	-13,5
Övrig förändring	-4,0	0,4	-4,0	0,4
Förändring löneskatt, 24,26%	2,4	27,2	2,4	27,2
	536,4	524,0	557,6	545,8

EKONOMISK REDOVISNING

Specifikation av avsättning pensioner inkl. löneskatt

Förmånsbestämd ålderspension (över 7,5 inkomstbasbelopp)	362,0	348,5
PA-KL pensioner och äldre avtal	41,5	43,7
Särskild avtalspension (Räddningstjänst)	19,6	18,7
Ålderspension förtroendevalda	5,2	6,4
Pension till efterlevande	1,6	1,9
ÖK-SAP (Överenskommen särskild avtalspension), 2 st (2 st)	1,7	3,2
Löneskatt	104,7	101,7
	536,4	524,0
Aktualiseringsgrad d.v.s. den andel av personakterna för anställd personal som är uppdaterade avseende tidigare pensionsgrundande anställningar	98%	98%

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper. Uppgift om visstidsförordnanden finns i not 24.

Not 21 Övriga avsättningar

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Ingående avsättning deponi	-	-	7,6	10,0
Årets upplösning	-	-	0,0	-2,4
	-	-	7,6	7,6
Ingående avsättning kommunala koncernbolag	5,6	7,9	0,0	-
Årets upplösning	-	-2,3	-	-
	5,6	5,6	0,0	0,0
Ingående avsättning latent skatt	-	-	198,3	196,0
Övrig förändring under året	-	-	0,6	2,3
	-	-	198,9	198,3
Ingående avsättning övriga	-	-	68,0	10,1
Årets upplösning	-	-	-1,6	57,9
	-	-	66,4	68,0
	5,6	5,6	272,9	274,0

Not 22 Långfristiga skulder

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Lån i banker och kreditinstitut	2 664,3	2 787,7	2 799,8	2 938,8
Finansiell leasingsskuld	68,0	71,3	493,6	496,1
Förutbetalda offentliga investeringsbidrag	93,0	93,6	93,0	93,6
Övriga långfristiga skulder	-	-	0,4	0,5
	2 825,3	2 952,6	3 386,8	3 529,0

Specifikation förutbetalda offentliga investeringsbidrag

Ingående värde	93,6	95,6	93,6	95,6
Nya offentliga investeringsbidrag under året	2,5	3,3	2,5	3,3
Resultatförda offentliga investeringsbidrag	-3,1	-5,3	-3,1	-5,3
	93,0	93,6	93,0	93,6

Offentliga investeringsbidrag periodiseras och intäktsförs linjärt under den period över vilken anläggningstillgången nyttjas.

Återstående antal år för offentliga investeringsbidrag är 29 (vägt snitt).

EKONOMISK REDOVISNING

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Genomsnittlig ränta per balansdagen	1,91%	1,85%	1,99%	1,91%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,7 år	3,1 år	2,6	3,0 år
Lånens kapitalbindning				
Förfall inom 1 år*	765	1 035	873	1 190
Förfall senare än 1 år, men inom 3 år	1 371	1 102	1 517	1 207
Förfall senare än 3 år, men inom 5 år	528	650	595	717
Förfall senare än 5 år	-	-	278	303

Marknadsvärde säkringsinstrument

Säkrad låneskuld/derivat, Mkr	2 125	2 235	2 471	2 565
Marknadsvärde derivat, Mkr	47	81	43	80

*) Av de lån som förfaller inom närmsta 12 mån redovisas kommande amorteringar i not 23, resterande del bedöms refinansieras

och redovisas som långfristig.

Kommunfullmäktige har antagit en policy som utgör ett övergripande ramverk för den finansiella verksamheten inom Örnsköldsviks kommunkoncern, som i huvudsak bedrivs i Örnsköldsviks kommuns internbank. Finansverksamheten ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag så att en betryggande säkerhet upprätthålls. Kapitalförsörjningen ska tryggas genom en god diversifiering avseende lånens förfallostruktur, långivare och väl avvägda likviditetsreserver. Ränteriskhanteringen syftar till att undvika stora och snabba genomslag i finansnettot. Detta görs huvudsakligen genom att räntebindningstiden på lån ges en god spridning över tid. Vid val av motpart ska motparter med hög kreditvärdighet väljas. Motpartrisken ska i möjligaste mån även reduceras genom att transaktionerna sprids på flera motparter.

Not 23 Kortfristiga skulder

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Kortfristig del av lån i banker och kreditinstitut	-	-	35,9	51,7
Kortfristig skuld kommunala koncernbolag	60,2	60,2	-	-
Semesterlöneskuld	108,9	199,1	119,0	216,1
Leverantörsskulder	123,9	205,7	191,9	215,7
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	109,4	101,0	116,9	107,3
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	100,3	81,0	100,3	81,0
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd ålderspension	24,3	19,7	24,3	19,7
Förutbetalda generella statsbidrag	1,4	4,1	1,4	4,1
Förutbetalda riktade statsbidrag	55,3	16,3	55,3	16,3
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	93,8	65,3	268,1	263,3
Övriga kortfristiga skulder	35,2	33,1	46,2	162,9
	712,7	785,5	975,9	1 138,1

Förutbetalda generella statsbidrag per 20250831 är bidraget Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden, där bidraget erhöles 2024 med ett grundbelopp om 6,5 Mkr och ett tilläggsbelopp om 1,4 Mkr. Av det erhållna bidraget 2024 avser 4,1 Mkr 2025, av de så är 2,7 Mkr intäktsförda på perioden och 1,4 periodiserade. Riktade statsbidrag intäktsförs i takt med att förutbetalda villkoren uppfylls. Av riktade statsbidrag är huvuddelen hänförliga till skola och äldreomsorg.

Not 24 Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
<i>Pensionsförpliktelser intjänade före 1998</i>				
Ingående ansvarsförbindelse pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt	1 228,3	1 202,8	1 228,3	1 202,8
Ränte- och basbeloppsuppräknings	40,4	74,1	40,4	74,1
Årets utbetalningar	-49,9	-74,1	-49,9	-74,1
Övrig förändring under året	-4,0	20,5	-4,0	20,5
Förändring löneskatt	-3,3	5,0	-3,3	5,0
	1 211,5	1 228,3	1 211,5	1 228,3
<i>Övriga pensionsförpliktelser utanför balansräkningen</i>				
Ingående övriga pensionsförpliktelser	2,7	4,6	2,7	4,6
Årets förändring	-0,1	-1,8	-0,1	-1,8
	2,7	2,7	2,7	2,7
	1 214,1	1 231,0	1 214,1	1 231,0

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

isk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Upplysningar avseende pensionsförpliktelser utanför balansräkningen

Aktualiseringsgrad

98%

98%

Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension

3

1

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
<i>Borgensåtaganden kommunala koncernbolag</i>				
Övik Energi AB (Pensionsåtagande och lån)	443,0	458,8	-	-
AB Övikshem (Pensionsåtagande)	7,6	8,2	-	-
Örnsköldsviks Hamn & Logistik AB (Pensionsåtagande)	10,5	10,6	-	-
Rodret i Örnsköldsvik AB (Lån)	115,5	115,5	-	-
Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB	40,0	55,0	-	-
	616,6	648,0	-	-
<i>Övriga borgensåtaganden</i>				
Bostadsrättsförening	22,4	22,7	22,4	22,7
Folkets Hus-förening	8,0	8,1	8,0	8,1
Trygghetsboende	6,5	6,6	6,5	6,6
Norrlands etanolkraft AB	231,8	234,3	231,8	234,3
	268,7	271,7	268,7	271,7
	885,3	919,7	268,7	271,7

Kommunens borgen gentemot kommunala koncernbolag motsvarar den låneskuld som finns upptagen i respektive bolags balansräkning och i kommunkoncernbalansräkningen och avser extern låneskuld samt borgen för den pensionsskuld som finns upptagen i respektive bolags balansräkning. Örnsköldsviks kommun har under hösten 2005 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 medlemmar per 2024-12-31, varav 281 kommuner och 15 regioner, i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ek. förening har ett regressavtal ingåtts som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnda borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Örnsköldsviks kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 Mdkr och totala tillgångar till 604 Mdkr. Örnsköldsviks kommuns andel av de totala totala förpliktelserna uppgick till 3,2 Mdkr och andelen av de totala tillgångarna till 3,2 Mdkr.

Not 26 Leasing

	Kommun		Kommunkoncern	
	20250831	20241231	20250831	20241231
Finansiella leasingavtal				
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>				
Totala minimileaseavgifter	85,7	93,1	515,7	550,1
Nuvärde minimileaseavgifter	57,3	62,5	479,9	508,6
Förfall inom 1 år	7,8	7,8	31,2	31,2
Förfall senare än 1 år, men inom 5 år	31,1	31,3	124,7	124,9
Förfall senare än 5 år	18,4	23,4	324,0	352,5
varav externa finansiella leasingavtal:				
Totala minimileaseavgifter	84,5	91,8	515,7	550,1
Nuvärde minimileaseavgifter	56,6	61,7	479,9	508,6
Förfall inom 1 år	7,7	7,7	31,2	31,2
Förfall senare än 1 år, men inom 5 år	30,6	30,8	124,7	124,9
Förfall senare än 5 år	18,2	23,2	324,0	352,5
varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal:				
Totala minimileaseavgifter	1,2	1,3	-	-
Nuvärde minimileaseavgifter	0,7	0,8	-	-
Förfall inom 1 år	0,1	0,1	-	-
Förfall senare än 1 år, men inom 5 år	0,5	0,5	-	-
Förfall senare än 5 år	0,2	0,2	-	-

isk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Specifikation finansiella leasingavtal

Värde årets början	62,5	70,5	508,6	539,8
Årets nyanskaffningar	-	-	-	-
Årets avskrivningar	-5,2	-8,0	-28,7	-31,2
	57,3	62,5	479,9	508,6

Övik Energi AB har tecknat ett leasingkontrakt med SEB för utrustning ingående i ett biobränsleeldat kraftvärmeverk, såsom panna, turbin, rök-gasreningsanläggning, generator, m.m. I kommunkoncernens materiella anläggningstillgångar ingår leasingobjekt som innehas enligt finansiella leasingavtal enligt ovan. Leasingperioden startade i april 2009 och avtalet sträcker sig i 22 år. Leasingavtalet har en linjär avskrivningstid på 35 år. För det närmaste året ligger amorteringen på 32 Mkr.

Not 27 Övriga ej likviditetspåverkande poster

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Avskrivningar	142,1	201,6
Årets förändring avsättning pensionsskuld inkl. löneskatt	12,4	139,5
Årets förändring övriga avsättningar	-	-2,3
Upplösning investeringsbidrag	-3,1	-5,3
Omklassificering till exploateringsfastigheter	0,0	-
Övrigt icke rörelsepåverkande poster	3,7	1,4
	155,0	334,9

Not 28 Investering i immateriella anläggningstillgångar

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Program och licenser	2,8	2,6
	2,8	2,6

Not 29 Investering i materiella anläggningstillgångar

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Skattefinansierade investeringar	205,9	270,0
Affärsmässiga investeringar	4,0	16,7
	209,9	286,7

Not 30 Sålida materiella anläggningstillgångar

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Försäljning mark, fastigheter m.m.	1,9	4,7
Reavinst	-1,9	-3,9
Reaförlust	-	0,0
	0,0	0,8

Not 31 Ökning av finansiella anläggningstillgångar

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Aktier och andelar	-	5,5
Utlämnade lån kommunala koncernbolag	105,5	-
	105,5	5,5

Not 32 Minskning av finansiella anläggningstillgångar

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Utlämnade lån kommunala koncernbolag	-	304,7
Övriga långfristiga fordringar	1,0	2,0
	1,0	306,7

isk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Not 33 Ökning av långfristiga skulder

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Investeringsbidrag	2,5	3,3
	2,5	3,3

Not 34 Minskning av långfristiga skulder

	Kommun	
	1-8 2025	2024
Lån i banker och kreditinstitut	123,4	221,2
Finansiell leasingsskuld	6,1	9,2
	129,5	230,4

Not 35 Kostnader för revision

	Kommun		Kommunkoncern	
	1-8 2025	1-8 2024	1-8 2025	1-8 2024
<i>Kostnader för räkenskapsrevision:</i>				
Sakkunnigt biträde	-	-	-	-
Förtroendevalda revisorer	-	-	-	-
Auktoriserade revisorer	-	-	0,2	0,6
	-	-	0,2	0,6
<i>Kostnad för övrig revision:</i>				
Sakkunnigt biträde	1,0	1,0	1,0	1,0
Förtroendevalda revisorer	0,4	0,4	0,4	0,4
	1,4	1,3	1,5	1,6
	1,4	1,3	1,7	2,1

Not 36 Upplysning om granskning av räkenskaper

Räkenskaperna har granskats enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Det sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapport kommer finnas tillgänglig på kommunens hemsida.

Not 37 Upplysning om upprättade särredovisningar

Övik Energi har upprättat särredovisning i enlighet med Ellag (1997:857) samt Fjärrvärmelag (2008:263).
De särredovisningar som finns upprättade för räkenskapsåret återfinns hos Övik Energi samt Energiinspektionen.
Miva har upprättat särredovisning i enlighet med Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster och återfinns hos Miva.
Dessa särredovisningar upprättas en gång per år i samband med årsbokslut.

EKONOMISK REDOVISNING

SPECIFIKATION TILL RESULTATRÄKNING

Verksamhetens nettokostnad

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2024	Utfall 1-8 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Totala medel	
						250101	251231
Kommunstyrelsen	+12,3	+51,9	-6,8	0	+16,3	-13,4	+2,9
Kommunledningsförvaltning	+4,2	+20,5	-0,3	0	+12,3	-4,7	+7,6
Konsult- och serviceförvaltning	+8,1	+31,4	-6,4	0	+4,0	-8,7	-4,7
Samhällsbyggnadsnämnd	+5,3	+18,5	-4,1	0	+8,3	+3,8	+12,1
Kultur- och fritidsnämnd	+0,0	-2,1	-1,2	0	0	-0,9	-0,9
Bildningsnämnd	+66,7	+69,0	+6,0	0	+5,0	+14,7	+19,6
Välfärdsnämnd	+29,5	+25,3	-2,9	0	-3,0	-5,9	-8,9
Totalt nämnderna	+113,9	+162,6	-9,1	0	+26,6	-1,8	+24,7
Pensionskostnader, inkl. löneskatt	-307,7	-202,7	-413,4	-306,9	-296,1		
Avskrivningar	-130,1	-142,1	-201,6	-216,0	-213,8		
Övrigt finansförvaltningen	-2,2	-8,7	-0,2	-4,9	-5,8		
Avgår internposter:							
Kalk kapitalkostnader	146,4	161,4	224,0	244,1	242,8		
Kalk kompletteringspension	208,1	144,6	315,7	239,7	228,6		
Fördelade skattemedel	-2 813,3	-2 873,3	-4 212,1	-4 310,4	-4 310,6		
Verksamhetens nettokostnad	-2 784,9	-2 758,2	-4 296,7	-4 354,4	-4 328,4		

Skatteintäkter och generella statsbidrag

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2024	Utfall 1-8 2025	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025
Kommunalskatt	2 127,4	2 227,0	3 191,1	3 344,1	3 340,5
Slutavräkningar	0,4	-9,8	-3,8	-	-13,6
Skatteintäkter	2 127,8	2 217,2	3 187,3	3 344,1	3 326,8
Inkomstutjämningsbidrag	452,2	459,1	678,3	695,8	688,7
Regleringsavgift (-), -bidrag (+), m.m.	113,0	97,7	169,5	132,2	146,6
Kommunal fastighetsavgift	102,2	106,6	156,0	156,5	159,9
Kostnadsutjämningsbidrag	36,0	32,2	54,0	45,7	48,3
LSS-utjämning	43,7	43,4	65,5	64,7	65,1
Övriga generella statsbidrag	8,2	2,7	12,5	-	4,1
Generella statsbidrag och utjämning	755,3	741,8	1 135,9	1 094,9	1 112,7
Skatteintäkter och statsbidrag	2 883,1	2 959,0	4 323,1	4 439,0	4 439,5

EKONOMISK REDOVISNING

TOTALT NÄMNDERNA

Nämndresultat

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2024	Utfall 1-8 2025	Förändr(%) jfr -24	Utfall 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Förändr(%) jfr -24
Verksamhetens intäkter	1 031,0	1 084,1	5,2%	1 603,4	1 611,8	1 638,0	2,2%
därav driftbidrag från staten	147,7	148,0	0,2%	242,8	227,9	243,8	0,4%
Verksamhetens kostnader	-3 730,4	-3 794,8	1,7%	-5 824,5	-5 922,3	-5 922,1	1,7%
därav personalkostnader	-2 097,7	-2 105,1	0,4%	-3 281,1	-3 355,9	-3 307,8	0,8%
därav övriga kostnader	-1 632,7	-1 689,7	3,5%	-2 543,4	-2 566,3	-2 614,2	2,8%
Verksamhetens nettokostnad	-2 699,4	-2 710,7	0,4%	-4 221,2	-4 310,4	-4 284,0	1,5%
Skattemedel	2 813,3	2 873,3	2,1%	4 212,1	4 310,4	4 310,6	2,3%
Nämndresultat	+113,9	+162,6		-9,1	0	+26,6	
Nämndernas totala medel vid årets början				+7,6	-1,5	-1,5	
Nämndernas totala medel vid årets slut				-1,5	-1,5	+25,0	

Mått - Ekonomi i balans

Nämndresultat i % av skattemedel+verksamhetens intäkter	-0,2%	0,0%	0,4%
Budgetavvikelse i % av skattemedel+verksamhetens intäkter	-0,2%	0,0%	0,4%

Specifikation av nämnders/förvaltningars prognos

(Löpande prisnivå, Mkr)	Intäkter	Kostnader	Verksamh nettokost	Skatte- medel	Resultat	Budget	Totala medel IB
Kommunstyrelsen	1 009,1	-1 295,5	-286,5	302,8	+16,3	0	-13,4
Kommunledningsförvaltning	96,5	-387,0	-290,5	302,8	+12,3	0	-4,7
Konsult- och serviceförvaltning	912,5	-908,5	4,0	0,0	+4,0	0	-8,7
Samhällsbyggnadsnämnd	77,7	-482,5	-404,7	413,0	+8,3	0	+3,8
Kultur- och fritidsnämnd	35,5	-229,2	-193,7	193,7	0	0	-0,9
Bildningsnämnd	220,0	-1 873,7	-1 653,6	1 658,6	+5,0	0	+14,7
Välfärdsnämnd	295,7	-2 041,2	-1 745,5	1 742,5	-3,0	0	-5,9
Summa	1 638,0	-5 922,1	-4 284,0	4 310,6	+26,6	0	-1,8

EKONOMISK REDOVISNING

INVESTERINGAR, KOMMUNEN

Projekt (Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2025	Förbrukat tom 2024	Prognos 2025	Prognos 2026--	Prognos Totalt	Budget Totalt	Budget- avvikelse	Budget 2025	Budget- avv 25	I bruk år/mån
Skattefinansierade investeringar	208,7		433,4					720,5	287,1	
KS/Kommunledningsförvaltning	6,2		13,9					20,0	6,1	
Investeringar Räddningstjänst och KAC	4,4	x	7,4	x	7,4	5,0	-2,4	5,0	-2,4	
Utbyggnad Vikingagatan	0,0	x	0,0	x	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	
Digitalisering	1,8	x	6,5	x	6,5	13,0	6,5	13,0	6,5	
KS/Konsult- och serviceförvaltning	100,1		243,4					432,0	188,6	
LSS gruppboend 6 pl 2 st (Domsjö)	0,0	4,8	3,0	53,2	61,0	61,0	0,0	0,0	-3,0	202704
LSS gruppboend Järvad	0,3	x	3,5	27,5	31,0	31,0	0,0	10,0	6,5	202708
Omsorgsboende Kusthögden 54 platser	6,0	0,0	6,5	263,5	270,0	270,0	0,0	80,0	73,5	202712
Omsorgsboende Arnäs 40 platser	0,0	x	0,3	209,7	210,0	210,0	0,0	10,0	9,7	202812
Sidensjöskolan	0,2	x	6,9	75,0	81,9	81,9	0,0	6,9	0,0	202808
Björnaskolan	0,2	0,1	6,8	77,5	84,4	84,4	0,0	6,8	0,0	202808
Björna simhall	0,0	0,2	4,2	59,6	64,0	64,0	0,0	4,2	0,0	202904
Multisporshall	31,7	2,3	90,0	167,7	260,0	260,0	0,0	127,7	37,7	202704
Bussdepå	4,3	0,1	5,0	184,9	190,0	190,0	0,0	15,0	10,0	202708
Åtgärder takkonstruktioner	1,0	x	1,7	x	1,7	15,0	13,3	15,0	13,3	
IT-lokal + serverhall	0,0	x	0,0	x	0,0	5,0	5,0	5,0	5,0	
Klimatsatsningar (laddstolpar)	0,0	x	0,0	x	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	
IT-investeringar	12,5	x	32,0	x	32,0	49,0	17,0	49,0	17,0	
Komponentutbyten inkl. energireducering	26,0	x	54,1	x	54,1	65,0	10,9	65,0	10,9	
Verksamhetsanpassningar, m.m.	17,9	x	29,4	x	29,4	36,5	7,1	36,5	7,1	
Samhällsbyggnadsnämnd	63,6		103,4					160,0	56,6	
Infrastruktur (Gator/vägar/parker/mötesplatser)	21,6	x	28,0	x	28,0	28,0	0,0	28,0	0,0	
Belägg.n.program/Förbättrad standard väg/GC-väg	14,6	x	40,0	x	40,0	40,0	0,0	40,0	0,0	
Bussdepå, infartsväg	0,2	x	0,3	5,7	6,0	6,0	0,0	3,0	2,7	202612
Bro över Moälven, Alfredshem	0,6	x	0,6	x	0,6	40,0	39,4	40,0	39,4	
Mobilitetshus, centrum	0,0	x	0,0	x	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	
Gatubelysning	25,4	x	29,0	x	29,0	34,0	5,0	34,0	5,0	
Övriga verksamhetsinvesteringar	1,2	x	5,5	x	5,5	5,0	-0,5	5,0	-0,5	
Kultur- och fritidsnämnd	29,1		49,7					85,4	35,7	
Skid- och skidskyttestadion på Skyttis, etapp 1	23,6	17,6	27,4		45,0	45,0	0,0	27,4	0,0	202512
Nybyggnation arkiv/magasins museiverksamhet	0,0	x	0,0	x	0,0	4,2	4,2	4,2	4,2	
Renovering bef bassäng + bef bambassäng	0,2	x	10,0	x	10,0	31,0	21,0	31,0	21,0	
Kultur- och evenemangscentrum	0,0	x	0,0	x	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	
Fritidshuset Mellansele - bergvärme	0,0	x	2,5	x	2,5	2,5	0,0	2,5	0,0	
Offentlig utsmyckning	0,3	x	0,4	x	0,4	0,8	0,4	0,8	0,4	
Övriga verksamhetsinvesteringar	4,9	x	9,4	x	9,4	9,5	0,1	9,5	0,1	
Bildningsnämnd	9,1		18,0					18,0	0,0	
Verksamhetsinvesteringar/Inventarier	9,1	x	18,0	x	18,0	18,0	0,0	18,0	0,0	
Välfärdsnämnd	0,5		5,0					5,0	0,0	
Verksamhetsinvesteringar/Inventarier	0,5	x	5,0	x	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	
Finansiella leasingavtal verksamhetslokaler	0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Affärsmässiga investeringar	4,0		12,0					28,0	16,0	
KS/Kommunledningsförvaltning	2,3		7,0					22,0	15,0	
Markförvärv, exploateringar, m.m.	2,3	x	7,0	x	7,0	20,0	13,0	20,0	13,0	
Kustbevakningen	0,0	x	0,0	x	0,0	2,0	2,0	2,0	2,0	
Kultur- och fritidsnämnd	1,7		5,0					6,0	1,0	
Paradiset Utveckling kommersiell verksamhet	1,7	x	5,0	x	5,0	5,0	0,0	5,0	0,0	
Paradiset Reinvestering i anläggning	0,0	x	0,0	x	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	
Investeringar 2025	212,7		445,4					748,5	303,1	
Investeringsbudget 2025			748,5							
Budgetavvikelse 2025			303,1							

Mått - Ekonomi i balans

Självfinansieringsgrad av investeringar, %	71,7%
Investeringsavvikelse i % av årsbudgeterade investeringar	40,5%

EXPLOATERINGSVERKSAMHET, KOMMUNEN

Projekt (Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 1-8 2025	Förbrukat tom 2024	Prognos 2025	Prognos 2026--	Prognos Totalt	Budget Totalt	Budget- avvikelse	Budget 2025	Budget- avv 25	I bruk år/mån
KS/Kommunledningsförvaltning	2,3		7,0					22,0	15,0	
Exploateringsvhet - köp omsättningsstillg	0,0	x	0,0	x	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Exploateringsvhet - köp anläggningsstillg	2,3	x	7,0	x	7,0	22,0	15,0	22,0	15,0	
Exploateringsverksamhet 2024	2,3		7,0					22,0	15,0	
Budget 2025			22,0							
Budgetavvikelse 2025			15,0							

Örnsköldsviks kommun

Kommunledningsförvaltningen

Telefon: 0660 - 880 00

Besök: Järnvägsgatan 6, 891 31 Örnsköldsvik

www.ornskoldsvik.se