

Årsredovisning 2025

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Om årsredovisningen

I Örnsköldsviks kommuns årsredovisning 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.

Kommunstyrelsens ordförande.....1

Förvaltningsberättelse.....3

Förvaltningsberättelsen innehåller en redovisning av året som gått och syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Örnsköldsviks kommuns resultat och ställning. Avsnittet är uppdelat i rubriker i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Kommunkoncernen.....4

Översikt över verksamhetens utveckling.....6

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....8

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....12

Händelser av väsentlig betydelse.....18

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....20

Förväntad utveckling.....43

Balanskravsresultat.....46

Väsentliga personalförhållanden.....48

Ekonomisk redovisning.....51

Detta avsnitt innehåller resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt nothänvisningar för kommunen respektive kommunkoncernen.

Resultaträkning.....51

Balansräkning.....52

Kassaflödesanalys.....53

Nothänvisningar.....54

Drift- och investeringsredovisning....68

Detta avsnitt innehåller drift- och investeringsredovisning avseende kommunen. Avsnittet innehåller även resultat för respektive nämnd/styrelse samt kommentarer till dessa.

Koncernöversikt.....73

Detta avsnitt innehåller en översikt över kommunkoncernen avseende resultat- och balansräkningar samt investeringar för respektive bolag och kommentarer till dessa. Avsnittet innehåller även en översikt av koncerninterna poster.

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

ETT STARKT 2025!

Året 2025 var det första för oss i ÖrnsköldsviksAlliansen att styra med egen budget. Det har inneburit enklare hantering av styrning och ledning och därmed fullt fokus på att genomföra och följa upp beslutad budget och budgetdirektiv.

Resultatet på 130 miljoner kronor är över budget bland annat tack vare plus i räkenskaperna för alla nämnder, det är mycket ovanligt i kommunens historia. Det är lagt ett stort arbete i att översätta direktiv i praktisk verksamhet och noga följa respektive nämnds-budget för att nå det resultatet. En tacksamhetens tanke till alla som gjort det möjligt.

Ett litet MEN bör dock lyftas och det är bristen på kompetens i många verksamheter, att inte kunna eller få fördröjda rekryteringar av medarbetare är en betydande del av resultatet. Ett fortsatt arbete för platsen Örnsköldsviks attraktivitet och nöjdheten med kommunen som arbetsgivare är avgörande för den viktiga inflyttningen. Örnsköldsvik vill växa mer – och vi har jobben!

En särskilt lyckad satsning i budget för 2025 var möjligheten att anställa avtalscontrollers inom upphandlingsenheten. I en så stor och omfattande verksamhet som kommun-koncernen är det oerhört viktigt att ha kontroll över avtalen och följa upp vad som köps in och till vilket pris. Med förstärkningarna inom upphandling, både personellt och tekniskt finns nu avgjort bättre möjligheter att vara en stabil och pålitlig kund och uppdragsgivare.

En rad större projekt har fortsatt sitt arbete under 2025. Kring stadsdel 2030 har arbetet med planprogram och rådighet pågått samtidigt med publika aktiviteter i Strandparken som utomhusbio och iordningställande av en vinterpark. Allt för att visa vilka möjligheter området har.

Skidskyttstadion har färdigställts på Skyttis och hela området från Valla, över Skyttis och Sörliden fram till och med skolområdet vid Vintergatan ingår i ett gemensamt utvecklings-arbete där boende, friluftsliv, fritid och

framtidens gymnasieskola kompletterar varandra.

Från låg nivå så fortsätter Örnsköldsviks kommun trenden att klättra i Svenskt näringslivs ranking av företagsklimat. I enlighet med näringslivsstrategin har möjligheten att utmana vissa kommunala verksamheter lanserats. Det blir mycket spännande att följa vilket intresse näringslivet tar sig an utmaningen att utmana.

Årets Landsbygdskonferens i Höga Kusten hölls i år i Husumgården med deltagare inte bara från regionen utan även från till exempel Gotland och Lantbruksuniversitetet. Ett gott exempel på det värdskap som Örnsköldsvik som plats och kommun gärna står för.

I den mer kommuninterna verksamheten är nystarten av TIB Tjänsteman i beredskap en viktig pusselbit för att kommunen ska hålla hög tillgänglighet och förmåga att agera vid olika oväntade händelser. Den prövades i skarpt läge under höstens brutala skyfall som drabbade medborgare och verksamheter nära Anundsjöån och stambanan. En händelse som gav såväl stort medialt genomslag som många viktiga lärdomar för framtida kriser, både för oss som kommun och de myndigheter vi samarbetar med vid sådana händelser.

Budgeten för 2025 innehöll mycket medel för investeringar och investeringsnivån har ökat påtagligt, om än inte i paritet med budget. Positivt är det omställningsarbete som skett internt för att öka kapaciteten kring att driva investeringsprojekt. Lite större beslut under året är reinvesteringar i Björnaskolan och Sidensjö skola.

Bolagskoncernen

Bolagskoncernen har fortsatt bidra till omställningen mot ett klimatneutralt och fossilfritt Örnsköldsvik. Fokus har legat på att fasa ut fossila bränslen, stärka energieffektiviteten och minska utsläppen i leverantörsledet, vilket ger kunderna bättre förutsättningar att göra miljömässigt hållbara val.

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

Resultatmässigt levererar bolagskoncernen över budget, men ännu inte på den nivå som ägaren förväntar sig. Prognosen för hela mandatperioden pekar dock på att inräknat 2026 och extraordinära intäkter från 2024 (försäljning av lägenheter bland annat) så når kommunkoncernen de uppsatta resultatmålen.

Inom energiförsörjningen har robustheten i elnätet stärkts genom investeringar vid mottagningsstationer samt påbörjat utbyte av Domsjö kraftcentral. En ny reducerstation byggs vid Hörneborgsverket och installationen av en ny elångpanna har påbörjats. Fibernätet fortsätter att byggas ut i syfte att säkerställa en modern och driftsäker digital infrastruktur. Inom VA området har reinvesteringar genomförts för att upprätthålla hög leveranssäkerhet och ett nytt VA system till Paddal/Nyänget har färdigställts.

Innovationsbolaget har tillsammans med samarbetspartners genomfört Makertown, ett evenemang med över 90 aktiviteter med fokus på kreativitet och innovation. Under året har även åtta tematiska innovationsarenor genomförts, där sammanlagt 260 personer från 150 företag och organisationer deltagit.

Det proaktiva påverkansarbetet har gett resultat. Regeringen har beslutat om ökade driftbidrag till regionala flygplatser från 2026 och utsett Örnsköldsvik Airport till beredskaps-flygplats. Under året har 132 ambulans-

transporter startat och landat på flygplatsen, vilket understryker dess betydelse för regionens beredskap.

Övikshem har under året påbörjat nyproduktion av 51 lägenheter på Nygatan 3. Parallellt har stambyten och renoveringar av badrum och kök genomförts i befintligt bestånd för att stärka långsiktig kvalitet och boendestandard.

Övik Energi har tecknat avtal med Liquid Wind AB avseende leveranser av biogen koldioxid, el, elnät, värme och ånga till den planerade e metanolanläggningen intill Hörneborgsverket.

Bolagskoncernen uppvisar fortsatt hög trivsel bland medarbetarna. Den totala sjukfrånvaron har minskat till 3,0 procent och personalomsättningen till 8,2 procent, vilket bidrar till stabilitet och långsiktighet i verksamheterna. I delar av den kommunala delen av koncernen är sjukskrivningstalen fortsatt höga och har inte minskat som förväntat efter pandemiåren. Chefsleden i organisationen har här ett viktigt ansvar att fånga upp problematik både individuellt och på systemnivå som på olika sätt kan åtgärdas.

Avslutningsvis – det finns så mycket mer att berätta om allt som hänt inom kommunkoncernen 2025, men får nu hänvisa till resten av årsredovisningen.

Örnsköldsvik

Anna-Britta Åkerlind (C)
Kommunstyrelsens ordförande

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

DETTA ÄR ÖRNSKÖLDSEVIKS KOMMUN

Vision

Kommunfullmäktiges vision för kommunkoncernen är:
"Vi bygger bäst tillsammans! 2030 är Örnsköldsvik ett kreativt nav med stark utveckling där initiativ och idéer tas till vara. En plats för 5 000 fler med framtidstro. Här känner människor trygghet, gemenskap och glädje."

Fakta om Örnsköldsvik

- Örnsköldsvik grundades som köping 1842 och blev stad 1894.
- Den 31 december 2025 hade Örnsköldsviks kommun 55 338 invånare.
- Örnsköldsviks kommun är en stor arbetsgivare med drygt 5 400 medarbetare och 150 olika yrkesroller inom en rad olika områden, som skola och barnomsorg, vård och omsorg, bygg- och samhällsplanering, juridik, upphandlingar, investeringar och ekonomi, IT-stöd, arbetsmiljöfrågor och hälsa. Ytterligare nära 390 medarbetare återfinns i koncernbolagen.
- Örnsköldsvik är en företagstätt kommun med cirka 6 500 företag inom olika branscher med såväl små och mellanstora lokalägda företag som stora internationellt verksamma exportföretag.
- I Örnsköldsvik finns det massor att göra för dig som vill vara aktiv. Föreningslivets drygt 600 föreningar, enskilda entreprenörer och kommunen står tillsammans för ett stort smörgåsbord av möjligheter inom kultur, friluftsliv, motion och idrott.
- Skattesatsen i Örnsköldsvik var 34,00 procent år 2025, fördelat på 22,71 procent i kommunal skatt och 11,29 procent till region Västernorrland.

Så styrs Örnsköldsvik

Kommunkoncernens verksamhet bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i kommunala koncernbolag. Kommunfullmäktige, som väljs av medborgarna vart fjärde år, är kommunkoncernens högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tillsätter ledamöter i kommunstyrelse och nämnder samt styrelseledamöter till de kommunala bolagen.

Mandatfördelning i kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige i Örnsköldsviks kommun har 61 ledamöter. För mandatperioden 2023-2026 gäller följande mandatfördelning:

Socialdemokraterna	23 mandat
Centerpartiet	12 mandat
Moderaterna	10 mandat
Kristdemokraterna	6 mandat
Sverigedemokraterna	6 mandat
Vänsterpartiet	4 mandat

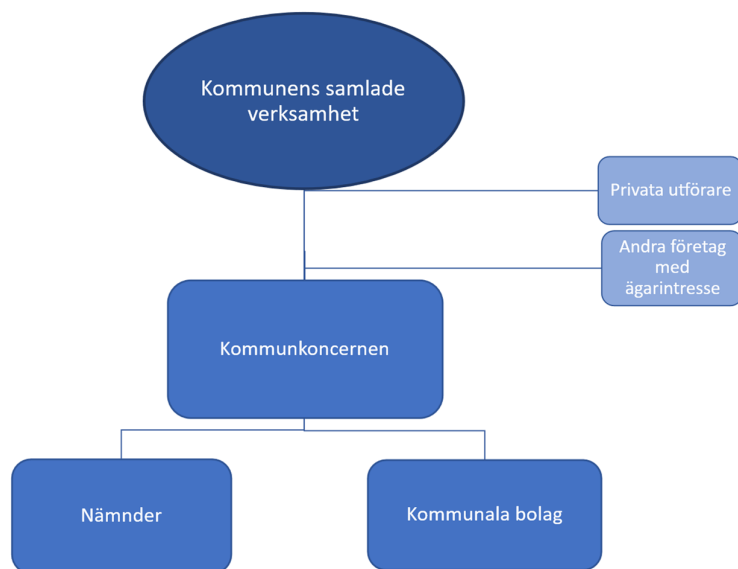
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

KOMMUNKONCERNEN

I detta avsnitt beskrivs de enheter som ingår i kommunkoncernen.

Kommunens samlade verksamhet

Kommunens samlade verksamhet beskrivs enligt nedan schematiska bild. I huvudsak bedrivs verksamheten inom kommunkoncernen, vilket är den del som årsredovisningen avser.



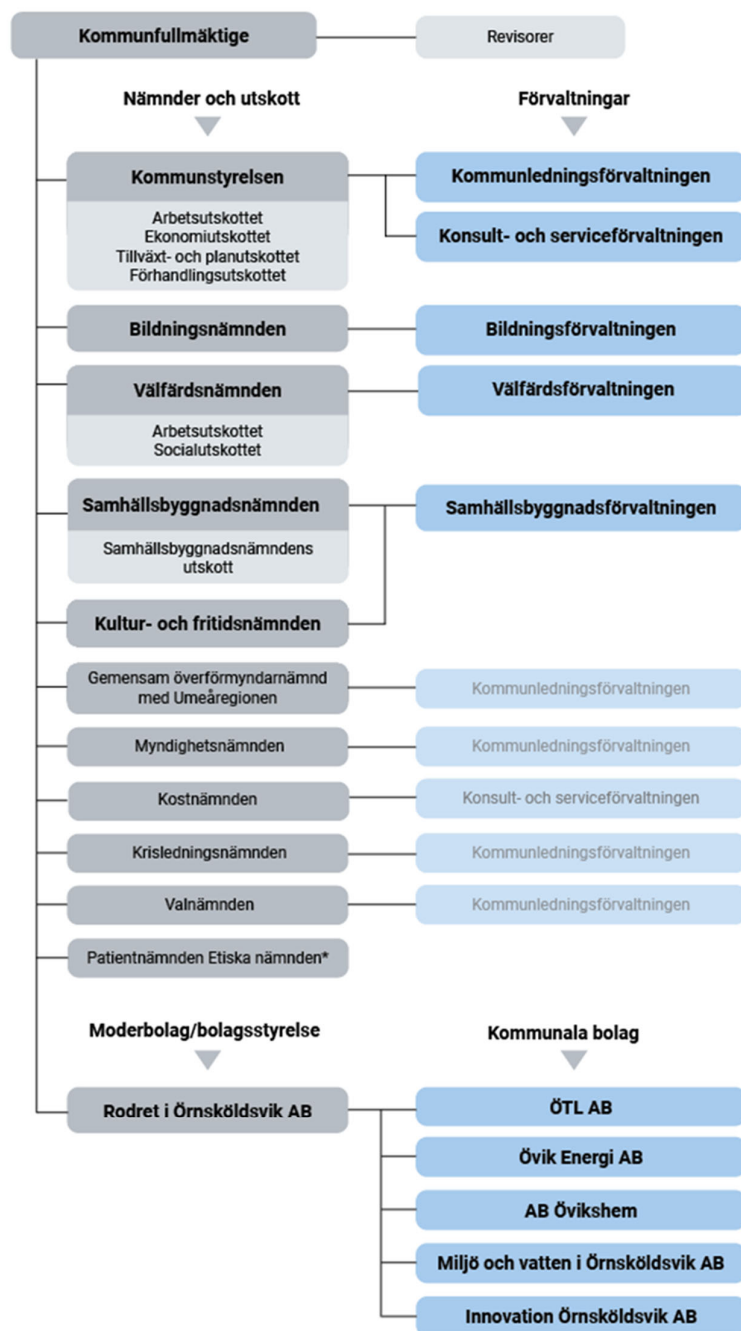
Kommunkoncernen består av kommunens nämnder och kommunala bolag i Rodretkoncernen, där Rodret i Örnsköldsvik AB är moderbolag till de helägda Övik Energi AB, AB Övikshem, Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB, ÖTL AB (inkl Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB och Örnsköldsvik Airport AB) samt Innovation Örnsköldsvik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

Företag som kommunen eller bolagskoncernen har ägarintresse i men som inte klassificerats som koncernbolag är exempelvis Kommuninvests ekonomiska förening, Svenska Kommun Försäkrings AB, Kommunalförbundet kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län och stiftelserna Gideågården samt Örnsköldsviks Naturskyddsfond. Dessa delar ligger utanför kommunkoncernen då de är av icke väsentlig betydelse för bedömningen av kommunkoncernens samlade verksamhet och ekonomiska ställning.

Enligt Kommunallagen kan kommunen genom avtal lämna över utförandet av en kommunal angelägenhet till privata utförare. En privat utförare kan till exempel vara ett aktiebolag, handelsbolag eller en ideell förening. Det kan också vara en enskild individ. Kommunen har avtal med privata utförare inom exempelvis förskola, fritidshem, HVB-placeringar, vuxenutbildning, personlig assistans samt trafikverksamhet. Fristående skolor får sitt godkännande av Statens skolinspektion och ska därför enligt Kommunallagens mening inte betraktas som privata utförare.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Kommunkoncernen



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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

I detta avsnitt lämnas en översikt över utvecklingen av kommunkoncernen och kommunen de fem senaste åren.

2025 års resultat för kommunkoncernen uppgår till +147 Mkr. Sett över den senaste femårsperioden har kommunkoncernen sitt starkaste resultat 2024, vilket förklarades av engångsintäkter i samband med fastighetsförsäljning. Bortsett från dessa var resultatnivån svag 2024 och även 2023 och kan huvudsakligen hänföras till ett försämrat konjunkturläge och betydande ökningar i pensionskostnaderna. Soliditeten inklusive totala pensionsförpliktelser uppgår vid årets slut till 25,7 % och under den senaste femårsperioden har kommunkoncernen förstärkt sin soliditet med drygt 5 procentenheter.

Under fjolåret gjorde kommunkoncernen en stor amortering av låneskulden, vilket möjliggjordes av fjolårets fastighetsförsäljning. Även i år har en viss amortering kunnat ske. Sett till hela femårsperioden har koncernens låneskuld minskat med 190 Mkr, där det huvudsakligen är Miljö och vatten i Örnsköldsvik AB som utökat sin låneskuld medan AB Övikshem och kommunen har minskat sin belåning. Skuldsättningsgraden har under perioden sjunkit, vilket tyder på att kommunkoncernen fortsätter stärka det egna kapitalet tack vare positiva resultat över tid.

Kommunkoncernen har den senaste femårsperioden ökat investeringsnivån och den är som högst 2025. En högre investeringsnivå samt ett lägre resultat förklarar en försämrad självfinansieringsgrad 2025. Självfinansieringsgraden var svagast 2023, vilket påverkade soliditeten i negativ riktning.

Kommunkoncernen		2025	2024	2023	2022	2021
Resultat						
Årets resultat	Mkr	+147	+275	+27	+183	+264
Årets resultat/skatteintäkter och statsbidrag	%	3,3	6,4	0,6	4,5	6,8
Skulder						
Långfristiga skulder	Mkr	3 490	3 529	3 813	3 621	3 590
Skuldsättningsgrad 1)	%	52	53	57	57	58
Kassalikviditet 2)	%	58,5	79,6	70,3	71,6	81,1
Soliditet						
Soliditet 3)	%	38,8	38,1	35,5	36,4	35,5
Soliditet inkl pensionsförpliktelser	%	25,7	24,2	21,7	22,1	20,2
Investeringar						
Investeringar	Mkr	794	673	708	678	550
Självfinansieringsgrad av investeringar 4)	%	71	101	54	83	109
Övrigt						
Antal invånare 31/12	st	55 338	55 443	55 478	55 557	55 823
- varav 0-18 år	st	11 648	11 815	11 950	12 061	12 187
- varav 80 år och äldre	st	4 326	4 119	3 914	3 753	3 717
Skattesats	%	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00
- varav kommunalskatt	%	22,71	22,71	22,71	22,71	22,71

1) Skuldsättningsgrad definieras som totala skulder dividerat med totala tillgångar. Nyckeltalet visar hur mycket av tillgångarna som är lånefinansierade.

2) Kassalikviditet definieras som omsättningstillgångar minus förråd, varulager och exploateringsfastigheter dividerat med kortfristiga skulder. Nyckeltalet visar betalningsberedskap på kort sikt d.v.s. förmåga att betala korta skulder i rätt tid.

3) Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital. Nyckeltalet visar hur stor del av tillgångarna som finansieras med egna medel och avspeglar kommunens finansiella styrka på lång sikt.

4) Självfinansieringsgrad av investeringar definieras som årets resultat + avskrivningar dividerat med investeringar.

Kommunens resultat har under den senaste femårsperioden varierat mellan +0,1 % och +4,7 % av skatteintäkter och statsbidrag. Perioden inleddes med starka resultat, vilket främst berodde på att nettokostnaderna ökade i en lägre takt än intäktssidan. Detta förklaras av tillfälliga och extra statsbidrag, förbättrade skatteunderlagsprognoser samt den skattehöjning som genomfördes 2021. Därefter försvagades resultatnivån betydligt. År 2024 uppvisade kommunen periodens svagaste resultat, +0,1 %. Försämringen kan huvudsakligen hänföras till ett försämrat konjunkturläge och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

betydande ökningar i pensionskostnaderna, vilka haft en tydlig negativ påverkan på resultatet. Årets resultatförstärkning förklaras av en lägre ökningstakt av nettokostnaden, huvudsakligen förklarad av lägre pensionskostnader som i sin tur är ett resultat av en mer normaliserad inflationstakt.

Kommunen		2025	2024	2023	2022	2021
Resultat						
Årets resultat	Mkr	+130	+5	+32	+174	+184
Årets resultat/skatteintäkter och statsbidrag	%	2,9	0,1	0,8	4,3	4,7
Kostnads-/intäktsutveckling						
Verksamhetens nettokostnad	Mkr	4 299	4 297	4 110	3 852	3 701
Årlig förändring nettokostnad	%	0,1	4,5	6,7	4,1	3,4
Nettokostnadens andel av skatteintäkter och statsbidrag	%	97,0	99,4	98,8	95,8	95,5
Skatteintäkter och statsbidrag	Mkr	4 432	4 323	4 158	4 020	3 875
Årlig förändring skatteintäkter och statsbidrag	%	2,5	4,0	3,4	3,7	5,5
Skulder/Förpliktelser						
Långfristiga skulder	Mkr	2 980	2 953	3 185	2 942	2 859
Långfristiga skulder exkl. vidareutlåning	Mkr	471	633	561	546	587
Skuldsättningsgrad 1)	%	54	54	57	56	57
Totala pensionsförpliktelser	Mkr	1 820	1 856	1 690	1 602	1 631
Soliditet						
Soliditet 3)	%	38,6	38,0	37,5	39,2	38,5
Soliditet exkl. vidareutlåning	%	59,6	57,3	60,1	61,7	60,3
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser exkl. vidareutlåning	%	33,8	30,3	32,3	33,0	29,4
Investeringar						
Investeringar	Mkr	452	289	322	310	263
- varav skattefinansierade investeringar	Mkr	439	273	309	266	218
Självfinansieringsgrad av investeringar 4)	%	76	71	67	116	131

Sett över den senaste femårsperioden har kommunens soliditet exklusive vidareutlåning utvecklats varierat. Inledningsvis stärktes soliditeten, men under 2023 och 2024 skedde en tydlig försvagning. Denna utveckling kan i huvudsak kopplas till svagare resultat till följd av omfattande pensionsavsättningar i ett läge med hög inflation och ansträngd konjunktur. Under 2025 förbättras soliditeten igen, vilket förklaras av årets betydligt starkare resultat. Kommunens soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser exklusive vidareutlåning har stärkts med drygt 4 procentenheter den senaste femårsperioden. Kommunens soliditet visar samtidigt att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet är fortsatt bra. Detta ger en stabil grund för att hantera svängningar i resultatet och skapar utrymme för att genomföra utvecklingsinriktade satsningar när behov och möjligheter uppstår.

Kommunens investeringsnivå ökar betydligt under 2025, dock är utfallet mycket lägre än budgeterat. Även om investeringsnivån ökar så har självfinansieringsgraden förstärkts något, vilket förklaras av den resultatförstärkning som kommunen redovisar.

Kommunens verksamhet riktar sig till samtliga åldersgrupper men framför allt till unga och äldre via barnomsorg, skola och äldreomsorg. Trenden de senaste fem åren visar på en befolkningsminskning i kommunen. Sett över hela femårsperioden är det en befolkningsminskning med 485 invånare, där minskningen 2025 var 105 invånare. För de mest kostnadsdrivande åldersklasserna unga och äldre har 80 år eller äldre ökat under femårsperioden medan gruppen 0–18 år har minskat.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

I detta avsnitt beskrivs styrning och uppföljning inom Örnsköldsviks kommunkoncern samt arbetet med intern styrning och kontroll.

Styrning och ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige har det samlade ansvaret över helheten och styr kommunkoncernen. Kommunfullmäktiges roll i styrningen är bland annat att fastställa mål för kommunkoncernen för både verksamhet och ekonomi med betydelse för god ekonomisk hushållning. Styrningen sker framför allt genom kommunfullmäktiges årliga beslut om budget samt beslut om kommunal skattesats. I budget anges mål och direktiv för kommunkoncernen, eventuell förväntad utdelning från Rodretkoncernen och resurser fördelas för både drift och investeringar i kommunen. För den verksamhet som drivs i bolagsform sker styrningen även genom bland annat ägardirektiv.

Följande vision för Örnsköldsviks kommunkoncern är antagen för mandatperioden 2023-2026:

Kommunfullmäktiges vision

"Vi bygger bäst tillsammans! 2030 är Örnsköldsvik ett kreativt nav med stark utveckling där initiativ och idéer tas till vara. En plats för 5 000 fler med framtidstro. Här känner människor trygghet, gemenskap och glädje".

Kommunfullmäktige har även antagit följande tre verksamhetsmål för mandatperioden 2023-2026 för kommunkoncernen.

Kommunfullmäktiges mål

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 giffria, återvunna eller av förnybar råvara.

Som komplement till dessa verksamhetsmål har kommunfullmäktige fastställt tre finansiella mål för mandatperioden 2023-2026.

- Resultatet för kommunen ska uppgå till minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag under mandatperioden.
- De skattefinansierade investeringarna ska uppgå till max 1 800 Mkr under mandatperioden.
- Resultatet för kommunkoncernen ska uppgå till minst +3,0 % av skatteintäkter och statsbidrag under mandatperioden.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

En viktig del av styrningen utgörs även av organisationens olika styrdokument. Inom vissa områden är lagstiftningen starkt styrande för koncernens verksamhet med krav på att styrdokument upprättas.

De ärenden fullmäktige fattar beslut om har i allmänhet tidigare behandlats i nämnder, styrelser och bolag. När de politiska besluten övergår till praktiskt genomförande, görs detta av de anställda i de olika förvaltningarna och kommunala bolagen.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan. Kommunstyrelsen har ett helhetsansvar för kommunens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunstyrelsen leder och samordnar planering, uppföljning och utvärdering av kommunens ekonomi och verksamheter. Kommunstyrelsen har uppsiktsplikt över nämnder och bolag så att verksamheten utförs så optimalt och effektivt som möjligt inom beviljade resurser. I ansvaret ingår även att kontrollera att nämnderna inom sitt verksamhetsområde följer lagar, föreskrifter, mål och riktlinjer och att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig.

Kommunstyrelsen ska, om beslutad budget för kommunen inte bedöms uppnås, till kommunfullmäktige föreslå åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.

Nämnder

Nämnd ansvarar för att verksamheten inom sitt område bedrivs inom den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen (skattemedel) och i enlighet med av kommunfullmäktige fastställda mål och eventuella direktiv samt gällande lagstiftning och regler i övrigt. Nämnd ska också se till att den interna styrningen och kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när utförandet av en kommunal angelägenhet lämnats till privat utförare.

Budgeten är utgångspunkt för nämndernas arbete med verksamhetsplaner och ekonomiska planer innehållande bl.a. nämndmål och detaljerad nämndbudget. I nämndbudgeten fördelas skattemedlen av respektive nämnd genom budgetering av kostnader och intäkter till ekonomiskt ansvariga inom förvaltningen. Om den beslutade budgeten visar sig otillräcklig ska nämnd i första hand vidta åtgärder för att omdisponera tillgängliga resurser inom nämndens samlade ram och i andra hand aktualisera behov hos kommunfullmäktige av att ändra mål och inriktning för verksamheten. I sista hand ska nämnd begära ytterligare skattemedel från kommunfullmäktige.

Bolagskoncernen

Rodret i Örnsköldsvik AB är moderbolag till de verksamheter som kommunen bedriver i bolagsform och dess uppdrag är att leda, samordna och stödja dotterbolagen. Grundstenarna i moderbolaget Rodrets ägarstyrning utgår från; genomarbetade ägardirektiv, aktiv ägardialog och koncernsamverkan. Inom de ramar som ägardirektiven anger, ges dotterbolagen ett stort mått av att självständigt utveckla sina verksamhetsområden. Bolagen ska ha ett strategiskt förhållningssätt och låta ett helhetstänkande, som beaktar såväl ekologiska som sociala och ekonomiska hållbarhetsaspekter, vara vägledande vid fullgörandet av sitt uppdrag. I dotterbolagens ägardirektiv har verksamhetsinriktning och balanserad styrning genom målområden utformats, för att möta upp kommunfullmäktiges övergripande vision och mål, samt Rodrets hållbarhetspolicy för bolagskoncernens bidrag till Agenda 2030.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Ekonomisk uppföljning och utvärdering

Uppföljning av mål och ekonomi samt analys och åtgärder vid avvikelser är en viktig del i styrningen och en förutsättning för decentralisering av ansvar och befogenheter.

För att tillgodose kommunstyrelsens uppsiktsplikt erhåller kommunstyrelsen löpande uppföljning utifrån fastställd budget i form av månadsrapporter och delårsrapporter. Dessutom erhålls en utvärdering efter årets slut genom en årsredovisning inklusive årsbokslut. Kommunstyrelsens uppsiktsplikt omfattar även bolagen varför delårsrapport och årsredovisning inklusive årsbokslut även innefattar kommunkoncernen. Dessa rapporter behandlas även i kommunfullmäktige och parallellt med dessa ärenden behandlas också verksamhetsuppföljning.

Uppföljning görs även med beaktande av kommunfullmäktiges fastställda policys samt gällande lagstiftning. Där är kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning en viktig utgångspunkt.

Process och uppföljning intern styrning och kontroll

För Örnsköldsviks kommunkoncern är intern styrning och kontroll en process där styrelse, nämnder, ledning och övrig personal samverkar. Processen regleras för kommunkoncernen i Örnsköldsvik av styrdokumentet Policy för intern styrning och kontroll samt tillhörande riktlinje. Processen syftar till att samtliga verksamheter, på ett riskmedvetet sätt ska se till att mål uppfylls och att verksamheternas väsentliga uppgifter genomförs så att samtliga delar i organisationerna uppnår effektiv och ändamålsenlig verksamhetsstyrning, tillförlitlig ekonomisk rapportering och övrig rapportering samt efterlevnad av tillämpliga lagar och föreskrifter. Processen intern styrning och kontroll är en integrerad del av kommunkoncernens verksamhetsstyrning. Planering, genomförande och uppföljning av intern styrning och kontroll sker därmed i enlighet med ordinarie verksamhetsstyrningsprocess. Som en del i processen genomför samtliga bolag och förvaltningar en riskanalys. Riskanalysen ska utföras inför den årliga verksamhetsplaneringen och dokumenteras enligt gällande styrdokument. Valda områden som framkommer i riskanalysen ska följas upp under året och utvärderas vid årsbokslut. Bedömning ska göras om den interna styrningen och kontrollen är väl fungerande, acceptabel eller otillräcklig.

Samtliga förvaltningar och bolag har inför arbetet med verksamhetsplanen/årsplanen genomfört en risk- och väsentlighetsanalys samt dokumenterat identifierade riskområden. Merparten av verksamheterna har utformat kontrollmoment enligt gällande riktlinje och planerade kontrollmoment är genomförda.

Inom kommunledningsförvaltningen har fyra kontrollmoment planerats och genomförts, samtliga är godkända. Exempel på genomfört och godkänt kontrollmoment är Planering av kommunal mark. Uppföljningen visar att fastställda kontrollmoment i huvudsak fungerar enligt plan.

Konsult- och serviceförvaltningen har genomfört tre kontrollmoment varav ett är godkänt. Avsaknaden av avtal inom flertalet områden påverkar förmågan för förvaltningen att leverera och genomföra uppdrag fullt ut. Det påverkar även kostnadssidan då köpkraften minskar vilket innebär att samma volym pengar genererar mindre utförda tjänster.

För samhällsbyggnadsnämnden har fyra kontrollmoment planerats och genomförts. Två av kontrollmomentens resultat är godkända. Resultatet av kontrollmomentet Påbörja planeringsprocess är inte godkänt. På grund av resursbrist har arbetet med detta ej startat. Resultatet av kontrollmomentet Följa framtiden tidplan är inte godkänt. Tidsplanen berör risken att depån inte står färdig när det nya avtalet med elektrifierade bussar träder i kraft. Tidsplanen kan bli påverkad eftersom bygglovet blivit överklagat.

Inom kultur- och fritidsnämndens verksamheter har fem kontrollmoment planerats och genomförts, varav fyra är godkända och en är ej godkänd. Kontrollmomentet Tillgänglighet, säkerhet och trygghet är inte godkänt. Publika hissar fungerar inte tillfredsställande ur tillgänglighetsperspektiv. Samtliga

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

kulturlokaler har brister i tillgänglighet liksom en del idrottsanläggningar. Åkattraktioner på Paradiset brister också i tillgänglighet.

Inom bildningsnämndens verksamheter har tre kontrollmoment planerats och genomförts med godkänt resultat. Exempel på genomfört och godkänt kontrollmoment är Rektorer rapporterar till huvudman när frånvaroutredning inleds. Uppföljningen visar att fastställda kontrollmoment i huvudsak fungerar enligt plan.

Inom välfärdsnämndens verksamheter har tre kontrollmoment planerats och genomförts med godkänt resultat. Exempel på genomfört och godkänt kontrollmoment är Kontrollera om introduktionsplanerna är ändamålsenliga. Uppföljningen visar att fastställda kontrollmoment i huvudsak fungerar enligt plan.

Flertalet av bolagen har planerat och genomfört kontrollmoment med godkänt resultat Vanligare är dock att bolagen har arbetat med riskåtgärder direkt kopplade till riskområdena. De bolag som genomfört kontrollmoment har gjort det för vissa riskområden och för andra kopplat riskåtgärder direkt till riskområdena.

Exempel på genomfört och godkänt kontrollmoment från Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB är Att det finns ett bra arbetssätt för att ha kontroll på kommande lagstiftning och att ny lagstiftning omhändertas i verksamheten. Exempel på genomfört och godkänt kontrollmoment från ÖTL AB är Långsiktig personalplanering.

Samtliga förvaltningar och bolag inom kommunkoncernen har följt den systematiska process som regleras i gällande riktlinje för intern styrning och kontroll. Bedömningen är att alla bolag och förvaltningar/nämnder inom kommunkoncernen uppnår acceptabel nivå gällande den interna styrningen och kontrollen.



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 ekonomiska 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 skatteutjämnningssystemet. Beroende på omvärldsparametrar påverkas verksamheterna inom kommunkoncernen på olika sätt.

Samhällsekonomisk utveckling

SKR redovisar i sin senaste prognos från december på en starkare BNP-tillväxt och sysselsättningsökning 2026.

- Nästa år väntar en stark uppgång för svensk BNP, efter flera år av svag tillväxt.
- Antalet arbetade timmar vänder upp 2026, vilket beräknas bli det första av flera år med stark timtillväxt.
- Återhämtningen för sysselsättningen gynnar löneinkomsterna kommande år och särskilt 2026 ökar skatteunderlaget i snabb takt.
- Medan BNP är uppreviderad på kort sikt är samtidigt skatteunderlaget istället nedreviderat. Den högre produktionen bedöms drivas av produktivitetstillväxten i högre utsträckning än i föregående prognos.

Tillväxten för både BNP och sysselsättningen i Sverige blir 2026 klart högre än på flera år. Såväl hushållens konsumtion som investeringarna utgör viktiga drivkrafter för en inhemskt driven uppgång för BNP-tillväxten. En stark ökning av de reala disponibla inkomsterna bär för en återhämtning av konsumtionen kommande år. Fortfarande kvarstår dock betydande geopolitiska spänningar liksom osäkra förutsättningar för global handel som riskfaktorer i prognosen.

Inflation - KPIF

12-månadersförändring sedan 2023



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Inflationstakten i Sverige har fallit markant sedan slutet av 2022, när den var som allra högst. Ovan visas konsumentprisindex med fast ränta (KPIF) som procentuell förändring jämfört med motsvarande månad föregående år. I december 2025 var ökningen jämfört med december 2024 2,1 %. Utifrån inflationstakten förväntas Riksbanken hålla styrräntan oförändrad på 1,75 % under 2026.

Skatteintäkterna i landets kommuner påverkas av sysselsättningen och därigenom är det intressant att följa arbetslösheten. Inskrivna arbetslösa i landet har minskat något under året och ligger på 6,8% vid utgången av 2025. Den öppna arbetslösheten i landet ligger på 3.8 % vid utgången av december 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 2025 till 10,6 miljoner personer. Under året ökade befolkningen med 17 800 personer. Folkökningen förklaras både av att fler invandrade än utvandrade och att det föddes fler än vad som avled under året. Under 2025 föddes 97 500 barn, vilket var det lägsta antalet födda på 23 år.

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 lägre födelsetal och fler äldre har inneburit ett omfördelningsbehov av resurser mellan dessa åldersgrupper. SKR bedömer att det demografiska behovet för kommunerna de närmaste åren bara ökar marginellt.

Örnsköldsviks kommun samt dess omvärlds- och verksamhetsrisker

Kommunens finansieringskälla - skatteintäkter och statsbidrag

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. Befolkningen i kommunen 1 november 2024 uppgick till 55 431 personer och ligger till grund för skatteintäkter och statsbidrag 2025. Då kommunens befolkningsutveckling är lägre än rikets snitt påverkar det kommunens totala skatteunderlag negativt och minskar även kommunens andel när tillskott i form av generella statsbidrag tilldelas kommunerna.

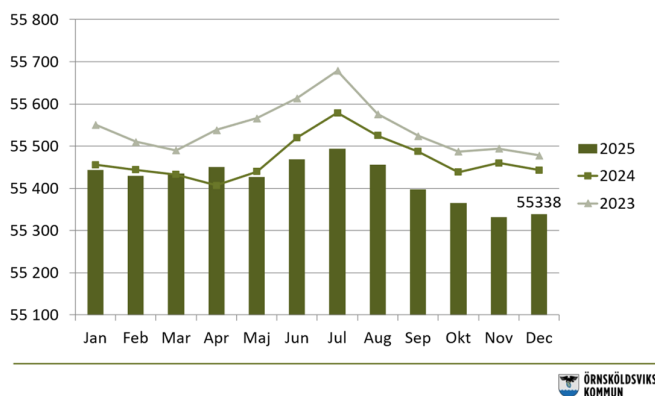
När det gäller de beskattningsbara inkomsterna har Örnsköldsvik lägre totala inkomster per invånare än riksgenomsnittet och kompenseras därför från kommuner som har högre inkomster än riksgenomsnittet via inkomstutjämningsystemet. Örnsköldsviks kommun förväntas utifrån kommunstruktur ha en högre kostnadsnivå än riksgenomsnittet och blir därmed kompenserade från andra kommuner i kostnadsutjämningsystemet.

Befolkning och demografi

Befolkningen i Örnsköldsviks kommun uppgick vid utgången av december 2025 till 55 338 personer. Det innebär att kommunens invånarantal under 2025 minskade med 105 personer. Befolkningsminskningen förklaras av fler döda än födda (-167 personer) som delvis motverkas av fler invandrade än utvandrade (+45 personer) samt något fler inrikes inflyttade än inrikes utflyttade (+20 personer). Då rikets befolkning ökar medför befolkningsminskningen i kommunen att även kommunens andel av statsbidrag till samtliga kommuner minskar.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Befolkningsutveckling per månad



Fördelat på åldersgrupper är det 2025 en ökning i åldersgruppen över 80 år med 207 personer men en minskning i åldersgruppen 0-5 år med 147 personer och i åldersgruppen 65-79 år med 155 personer. I åldersgruppen 6-18 år är det en marginell minskning. I åldersgruppen 19-64 år är förändringen en marginell ökning vilket innebär att försörjningsbördan är relativt oförändrat men betydligt högre än rikssnittet.

Närmsta femårsperioden beräknas demografiska förändringar öka kommunens kostnader med i genomsnitt 5 Mkr årligen. Ett ökat behov för äldre över 80 år motverkas till stor del av färre barn och ungdomar 0-15 år. Över en tioårsperiod förväntas kostnaderna minska med i genomsnitt 4 Mkr årligen då minskningen av barn och ungdomar överstiger en avtagande ökningstakt för äldre över 80 år.

För att hantera riskerna kring de demografiska faktorerna följs utvecklingen av de volymbaserade välfärdstjänsterna noga i verksamheten. Dessutom prognostiseras befolkningsutvecklingen för en relativt lång tidsperiod och per åldersgrupp, vilket bland annat ligger till grund för kommunens planering av lokalförsörjning.

Örnsköldsviks kommunkoncern har ambitionen att skapa ett samhälle för 5 000 fler Örnsköldsviksbor. Kommunkoncernen arbetar med tre strategiska områden för detta; mark och infrastruktur, jobb och kompetens samt attraktion för boende.

Arbetslöshet och kompetensförsörjning

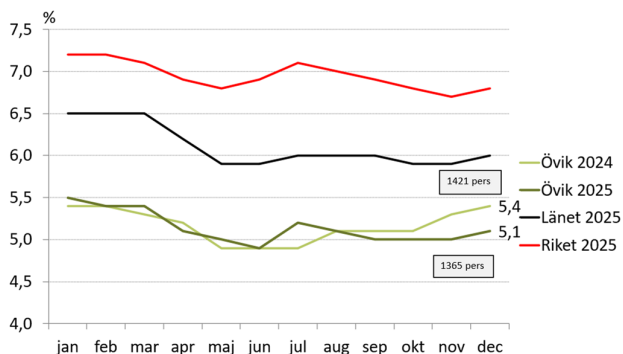
Andelen inskrivna arbetslösa i Örnsköldsviks kommun uppgår vid årsskiftet till 5,1 % (5,4 %), vilket motsvarar 1 365 personer och är en minskning med 56 personer jämfört med samma tid föregående år. Andelen inskrivna arbetslösa i kommunen är lägre än snittet i riket och även jämfört med länets snitt. Andelen öppet arbetslösa i kommunen uppgår till 3,0 % vilket är något lägre jämfört med föregående år.

Arbetslöshet innebär ett åtagande för ett flertal verksamheter inom den kommunala verksamheten, såsom behov av ekonomiskt bistånd samt behov av utbildning och arbetsmarknadsåtgärder. Kommunen arbetar intensivt för att stödja invånarna att gå från bidrag till egen försörjning.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Arbetslöshet

Inskrivna arbetslösa i % av registerbaserade arbetskraften totalt



Även andelen inskrivna arbetslösa i åldersgruppen 18-24 år har minskat något jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år och uppgick vid årsskiftet till 199 personer och motsvarar 7,6 % (7,7 %), vilket är marginellt högre än riket och marginellt lägre än länet. För att begränsa ungdomsarbetslösheten satsar kommunen årligen på att anställa arbetslösa ungdomar. Ungdomsjobb erbjuds inom kommunens olika verksamheter med fokus på att motivera fler ungdomar till att utbilda sig inom de arbetsområden vars kompetensbehov ökar varje år.

Kompetensförsörjningen, både på kort och lång sikt, är en utmaning och den är nära kopplad till den demografiska utvecklingen utifrån att konkurrensen om arbetskraft ökar när andelen Örnsköldsviksbor i yrkesverksam ålder minskar. Risken är därför stor att delar av den arbetskraft som kommunen behöver i framtiden inte finns att tillgå med rätt kompetens. Risken hanteras bl.a. genom att intensifiera arbetet med arbetsgivarvarumärket inom kommunen med fokus på att skapa en grund för att synliggöra kommunens uppdrag, variation av yrkesroller och utvecklingsmöjligheter på ett mer sammanhållet och målgruppsanpassat sätt. Arbetet har handlat om utveckling av innehåll, format och kanaler med särskilt fokus på att lyfta människorna bakom verksamheten. Ytterligare ett led i detta arbete är det projekt för kompetensförsörjning, Kompetensmatchning och Inkludering (KomIn), som startades i inledningen av året med Örnsköldsviks kommun som projektägare. Projektet drivs i samarbete med bl.a. övriga kommuner i länet, företagargorganisationer, Arbetsförmedlingen och Region Västernorrland. Projektet syftar till att skapa strukturerade arbetssätt och verktyg för att identifiera arbetsgivares kompetensbehov, matcha mot intressenter i eller utanför länet som har kompetensen eller behöver någon insats och för att jobba med inkludering av dem som flyttar hit.

Kommunen behöver även fortsatt erbjuda bra arbetsförhållanden för såväl medarbetare som chefer samt konkurrenskraftiga löner och möjlighet till utveckling inom yrkesprofessionerna för att både rekrytera och behålla rätt kompetenser.

Finansverksamhet - finansiella risker

Kommunkoncernens finansverksamhet bedrivs centraliserat genom en internbank som är organiserad inom kommunen. Den finansiella verksamheten karaktäriseras av långsiktighet och försiktighet. Genom att kommunen förmedlar lån till bolagen erbjuds bolagen mer förmånliga lånevillkor än vad som vore möjligt vid egen upplåning. Upplåningen inom kommunkoncernen löper med både fast och rörlig ränta. Kommunkoncernens finansiella verksamhet är främst exponerad för ränterisk, finansieringsrisk samt valuta- och motpartsrisk. För att begränsa dessa har kommunfullmäktige antagit en Policy för god ekonomisk hushållning som bl.a. anger de risknivåer som gäller vid finansiering, placering, etc.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Vid inledningen av 2024 uppgick Riksbankens styrränta till 4,0 %, vilket var den högsta nivån på många år. Styrräntan har därefter gradvis sänkts. Under 2025 har Riksbanken sänkt styrräntan vid fyra tillfällen, totalt -1,0 procentenhet, och den uppgår vid årets utgång till 1,75 %. För kommunkoncernen var den genomsnittliga upplåningsräntan vid årets utgång 1,95 %.

Alla finansiella risker är fortsatt under god kontroll och vid utgången av året uppfylls samtliga riskmål och limiter som regleras i policyn, se rubriken *Risk och kontroll - 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 uppgår till 1,8 Mdkr vid årsskiftet, vilket är en minskning med drygt 30 Mkr jämfört med fjolåret. Minskningen förklaras i huvudsak av årliga pensionsutbetalningar. 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 anställde får besluta om placering. Diskonteringsränta och livslängdsantaganden är de största riskfaktorerna för pensionsförpliktelserna, vilka nog följs av kommunen. Även utvecklingen av prisbasbeloppet är en viktig och känslig faktor eftersom det är inflationstakten en enskild månad (juni) som avgör nästkommande års prisbasbeloppsuppräknings. I takt med att förpliktelserna minskar kommer även risken för kommunen att minska. Se rubriken *Risk och kontroll - Pensionsförpliktelser* för ytterligare information.

Känslighetsanalys

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

En förändring av lönerna med 1 % motsvarar i stort kostnaden för 50 helårsanställda eller 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 % av skatteintäkter och statsbidrag motsvarar en förändring av skattesatsen med ca 30 öre.

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
• Skattededelsförändring nämnderna 1%	+/-43
• Kommunanställdas löner förändras med 1%	+/-33
• Antalet anställda förändras med 50 personer	+/-30
• Marknadsräntan förändras med 1%enhet	+/-1

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

En förändring av den rörliga marknadsräntan med 1 procentenhet skulle i dagsläget innebära att kommunens räntekostnad årligen förändras med 11 Mkr, varav för kommunens nettolåneskuld 1 Mkr. Sett till hela kommunkoncernen innebär en förändring av den rörliga marknadsräntan med 1 procentenhet en maximal effekt med 14 Mkr i minskade/ökade räntekostnader.

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.

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*	+/-15
• 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)	+/-1,6
• Förändring med 1 HVB-placering Barn och unga (snitt)	+/-2,6
• Förändring med 1 HVB-placering Vuxna (snitt)	+/-1,1
• Förändring med 10 hushåll ekonomiskt bistånd (snitt)	+/-1,6

*) Interkommunal ersättningsnivå viktat snitt.



Vad gäller omvärldsfaktorer för bolagskoncernen som snabbt påverkar det ekonomiska läget och ställning är det främst marknadsförändringar (utbud/efterfrågan, beteenden, konkurrens, priser) med eventuella omvärderingsbehov av tillgångar till följd, omställningsförmåga av affärsutveckling, tjänstedesign, affärsmodeller utifrån kundernas framtida behov samt konkurrens om kompetensförsörjning.

En god omvärldsbevakning och en hög innovations- och digitaliseringskapacitet är en förutsättning för att stärka, effektivisera och utveckla kommunkoncernens verksamheter och därigenom bidra till att säkerställa fortsatt välfärd.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

HÄNDELSE AV VÄSENTLIG BETYDELSE

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

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. Särskilt påtaglig är bristen i kommunens ytterområden och en viss svårighet med att hålla nivån på grundbemanning på helgerna. Detta har fått till följd att boendeplatser pausats inom särskilda boenden samt att insatser inom exempelvis hemtjänst har fått prioriteras. Det gör också att kompetensnivån riskerar att bli lägre då behovet av medarbetare medför att acceptansen för en lägre kompetens-nivå blir större. För att stärka kompetensförsörjningen har medicingivare i assisterat läge införts, där medarbetare utan delegering kan hantera läkemedel via det digitala stödet. Detta möjliggör en effektiv kompetensväxling i verksamhet som bidrar till att omsorgspersonal med högre kompetens kan fokusera på mer kvalificerade arbetsuppgifter. Äldreomsorgen upplever dessutom en negativ trend avseende sjukfrånvaro där frånvaron för anställda i både ordinarie boende och särskilt boende uppgår till cirka 15 %. Förutom ökade kostnader avseende frånvaro ger detta ytterligare behov av vikarier i verksamheten. Heltid som norm och verksamhetsanpassat schema har gett en positiv effekt i hänseendet att överkapacitet i arbetstid hos ordinarie personal minskar behov av timanställda som inte finns fullt ut.

För att främja kompetensförsörjningen har kommunen även gjort lönesatsningar mot både

undersköterskor och socialsekreterare med myndighetsutövning.

Även inom miljö- och samhällsbyggnadsverk-samhet kommer förmågan att rekrytera rätt kompetenser vara en avgörande framgångsfaktor framöver. Byggnads-, brand- och ingenjörer inom området gata och park har under lång tid varit svåra att rekrytera, även om det inom planområdet skett en förbättring. Bristen på kompetens medför att projekt, utredningar och uppdrag blir svåra att både beställa och utföra i tid.

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 bra 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.

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.

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. Trots lägre födslootal de senaste åren kvarstår lokalbehov men det ser olika ut för olika geografiska områden och olika verksamheter. I

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

planerna framåt ingår byggnation av en förskola i centrala stan där många tillfälliga lokallösningar finns i nuläget. Under våren har kommunfullmäktige godkänt investering i både Sidensjöskolan och Björnaskolan inklusive simhall.

Ett modernt utbildningscampus planeras på Vintergatan där gymnasieskola och vuxenutbildning samlokaliseras med en målsättning att bli ett tillväxtnav för kommunen. Ett flertal andra skollokaler berörs av förändringarna och det är beslutat att Nolaskolan ska finnas kvar som skollokal. Inriktningen är en del i att anpassa verksamheten till den demografiska utvecklingen samt modernisera och effektivisera lokalerna. I planerna kommer även samlokalisering av den växande verksamheten anpassad grundskola ingå.

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 har arbete med projektering påbörjats för 3 LSS-boenden parallellt. Dessa bedöms stå färdiga hösten 2027.

Dessutom föreligger stora investeringsbehov i exempelvis gator och vägar, IT samt kultur- och idrottsanläggningar. Nybyggnation av multisportshall pågår, etapp 1 av ny skid- och skidskyttstadion har färdigställts och följs av etapp 2 under 2026-2027. Planering pågår även för ett kommande kulturkvarter som innefattar kultur- och evenemangsarena, mobilitetshus samt omkringsliggande allmän platsmark. 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.

Uppsägning av ramavtalspartner

I granskningar av fakturor till Örnsköldsviks kommun samt de kommunala bolagen har kommunen funnit felaktiga överdebiteringar från en av ramavtalsleverantörerna. Kommunen har till följd av detta i maj polisanmält företaget och med omedelbar verkan sagt upp avtalet.

Granskningen har genomförts av ett företag som specialiserat sig på uppföljning av leverantörer och avtal. Granskningen har hittills omfattat omkring 500 fakturor från ramavtalsleverantören till

kommunkoncernen. Avvikelseerna gäller exempelvis felaktigheter kring timpenning, kostnader för material, reskostnader och liknande. Ytterligare två granskningar av fakturor har därefter gjorts med hjälp av externa aktörer som då granskat alla 5 500 fakturor från leverantören. Resultatet bekräftar och styrker den första utredningen. Utifrån rådande läge har fakturor från leverantören inte betalats tills annat beslut fattas. Fakturor på drygt 15 Mkr har resultatförts men inte betalats ut. Stämning har erhållits från Ångermanlands tingsrätt om att ramavtalsleverantören ansökt om stämningar mot kommunkoncernen, med yrkande om fastställande av att kommunkoncernen begått avtalsbrott.

Kommunens alla bygg- och renoveringsprojekt påverkades av att samarbetet med ramavtalsleverantören avbrutits och nya arbetsformer har tagits fram. Fördröjningar har dock skett, eftersom de nya leverantörerna har behövt rekrytera för att möta kommunens behov. Kommunen har analyserat och sammanställt hur samtliga pågående bygg- och renoveringsprojekt påverkades samt fattat beslut om prioritering av projekten.

Omställning pågår utifrån lägre födelsetal

Det föds allt färre barn i Sverige och i Örnsköldsvik. Årskullarna har från 2017 fram till 2024 minskat påtagligt. 2017 föddes 625 barn i kommunen, sedan dess har antalet födda barn per år stadigt minskat och från 2022 har det fötts färre än 500 barn per år. 2024 föddes 377 barn vilket är lägsta antalet födda sedan 2000. Trenden har dock vänt 2025 med 442 födda, vilket är 65 fler än fjolåret men 26 färre än 2023. Statisticons prognos framåt pekar på att kommunens barnafödande beräknas ligga på nivåer med strax över 400 födda per år under perioden 2026–2036. 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. Det pågår en omställning inom kommunens förvaltningar där paviljonger avvecklas, byggplaner förändras och övergripande kostnader ses över. Antalet anställda personer inom förskola anpassas fortlöpande genom att rörliga resurstilldelningssystem styr verksamhetens omfattning och även behovet av kost och service påverkas. Inom ett par år kommer en omställning att behövas även inom grundskola, 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 OCH EKONOMISK STÄLLNING

I detta avsnitt görs inledningsvis en avstämning av god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen samt enligt den policy som kommunfullmäktige antagit. Därefter genomförs en djupgående finansiell analys av Örnsköldsviks kommunkoncerns ekonomi baserad på den s.k. RK-modellen som utgår från viktiga finansiella aspekter. Den finansiella analysen är också en del i bedömningen om god ekonomisk hushållning.

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 bland annat 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. Avstämning av de finansiella målen görs för hela mandatperioden medan övriga delar följs årligen.

Bedömningen är god ekonomisk hushållning uppnås för 2025.

Utvärdering av kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tre verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning ur 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 och bolagsmål som är kopplade till respektive kommunfullmäktigemål. De tre kommunfullmäktigemålen når måluppfyllelsegraden Målet uppnås delvis.

Måluppfyllelsegraden bedöms leda till att kommunkoncernen närmar sig visionen. Det finns arbete att göra för att kommunfullmäktiges verksamhetsmål ska uppnås fullt ut. Nedan framgår fördelningen av måluppfyllelsegrad för nämndmål och bolagsmål fördelat på respektive kommunfullmäktigemål. De flesta nämndmålen och bolagsmålen 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 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 (%)	60 (3)	40 (2)	-	80 (8)	20 (2)	-	50 (3)	50 (3)	-
Bolagsmål (%)	75 (3)	25 (1)	-	71 (15)	19 (4)	10 (2)	25 (1)	75 (3)	-

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

♦ 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 och bolagsmål kopplade till detta kommunfullmäktigemål som uppnås är 67 procent. Bildningsnämndens resultat väger tungt i bedömningen av måluppfyllelsegrad för detta kommunfullmäktigemål. Bildningsförvaltningens tre utvecklingsområden har under året varit tidiga insatser, elevnärvaro och studiero. Det systematiska kvalitetsarbetet är en mycket viktig kugge i processen att utveckla verksamheten. Örnsköldsviks skolors förflyttning mot ett mer förebyggande och hälsofrämjande arbetssätt är en viktig del av arbetet med tidiga insatser. Elevernas närvaro är en förutsättning till lärande och arbetet för att öka den är tydligt och målinriktat. Samverkan inom förvaltningen och med kommunens övriga förvaltningar och regionen är en framgångsfaktor. Andel elever som känner sig trygga i skolan ökar och flickornas resultat förbättras mer än pojkarnas. Inom grundskolan är skolenheterna som presterar bäst duktiga på att utvärdera och utveckla undervisningen. Sambandet mellan studiero och resultat är starkt.

Andelen elever i åk 9 som uppnått betygsriterierna i alla ämnen (kommunala skolor) har ökat och ligger över riket i snitt (73,7 jämfört med 67,3). Andelen gymnasieelever med examen inom 3 år (kommunala skolor) har minskat men ligger över riket i snitt (72,9 jämfört med 55,7). Andelen elever som känner sig trygga i skolan har ökat från 89,4 till 90,4. Andelen ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studera 2 år efter gymnasieexamen har ökat ligger över riket i snitt (86,7 jämfört med 84,1). Andelen heltidstjänster i förskolan med förskollärlärolegitimation har ökat och ligger över riket i snitt (59 jämfört med 47).

Kommunledningsförvaltningens arbete med att stärka den akademiska närvaron och möjliggörandet av livslångt lärande i Örnsköldsvik fortskrider. Lärarmiljön på Campus Örnsköldsvik har utvecklats. Samhällsbyggnadsförvaltningen medverkar till att skapa trygga miljöer för barn och unga. Tillsyn genomförs för tobak och alkohol där barn och unga ofta vistas samt inomhusmiljö och rökfria miljöer på skolor och förskolor. För att skapa trygga resor till och från skola har siktskymmande växtlighet tagits bort och nya gång- och cykelbanor byggts. Trygghetsfrågan är ett naturligt inslag i den fysiska planeringen.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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)	
Bolagsmål	
Vara en attraktiv arbetsgivare (Övik Energi AB)	
Bidra till introduktionen på arbetsmarknaden (AB Övikshem)	
Vi bidrar proaktivt till en hållbar miljö (Miljö och vatten i Örnsköldsvik AB)	
Tillhandahålla praktikplatser och sommararbete (ÖTL AB)	



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 och bolagsmål kopplade till detta kommunfullmäktigemål som uppnås är 74 procent. Kommunledningsförvaltningen resultat och samhällsbyggnadsnämndens resultat väger tungt i bedömningen av måluppfyllelsegrad för detta kommunfullmäktigemål.

Befolkningen har minskat med 105 personer under året. Minskningen under motsvarande period föregående år var 35 personer. Inrikes inflyttningar under året är 1338 personer. Under motsvarande period föregående år var inrikes inflyttningar 1371 personer. Företagsklimatet ligger över riket i snitt (82 jämfört med 75) och förbättringar har från 2020 till 2024 skett inom områden som bemötande (77 jämfört med 88), information (68 jämfört med 81) och tillgänglighet (71 jämfört med 82). Sysselsättningsgraden har ökat något och ligger över riket i snitt (85,3 jämfört med 82,5). Branschbredden har ökat och ligger över riket i snitt (55,7 jämfört med 37,7). Andel medborgare som tycker att kommunen är en bra plats att bo och leva på har ökat och ligger över riket i snitt (96,9 jämfört med 91,7).

Inom kommunledningsförvaltningen pågår arbete exempelvis trygghetsarbete, nätverkande samskapande för utveckling/tillväxt, tillväxt i landsbygder, stadsdel 2030, Grundsunda 2030, kultur/-evenemangsarena och logistiklösningar för förbrukningsvaror. Samhällsbyggnadsförvaltningen har utvecklat bemötande- och servicekulturen både internt och externt mot kommunens medborgare, civilsamhälle och näringsliv. Det har skapats nya mötesplatser och spontanytor genom framtagande av planer och genomförande av åtgärder. I Stadsparken har det uppförts ett utegym och eluttag har installerats för att möjliggöra för matvagnar (möjliggör vinterparken och julmarknad). Andra åtgärder är utbyggnad av gång- och cykelbanor, trafiksäkra övergångar och renoveringar av broar. Den digitala närvaron och servicen utvecklas successivt inom kultur- och fritidsnämndens verksamheter. En betydande del av nämndens uppdrag handlar om demokratistärkande aktiviteter och utvecklingsarbete för att utforma det offentliga rummet. Arbetet tillsammans med de nationella minoriteterna i syfte att stärka deras rättigheter har utvecklats. Stödet till civilsamhället och framför allt föreningar med egna lokaler och anläggningar har ökat. Valfärdsförvaltningen bedriver arbete med den gemensamma strategiska riktningen att forma en långsiktigt hållbar socialtjänst och att bidra till utvecklingen av en god och nära vård. Genom att systematiskt arbeta med förbättrade arbetssätt, stärkt samverkan och ett tydligare fokus på brukarnas behov läggs grunden för en välfärd som är anpassningsbar över tid.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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)	
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 individanpassat 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)	
Bolagsmål	
Vara en attraktiv arbetsgivare (Övik Energi AB)	
Öka lönsamhet och tillväxt i bolaget (Övik Energi AB)	
Vara ett bolag för framtiden (Övik Energi AB)	
Hållbar ekonomisk utveckling (AB Övikshem)	
Nöjda kunder (AB Övikshem)	
Attraktiva boende- och livsmiljöer (AB Övikshem)	
Attraktiv arbetsgivare (AB Övikshem)	
Stärka Övikshems lokala engagemang (AB Övikshem)	
Vi har en hållbar ekonomisk utveckling (Miljö och vatten i Örnsköldsvik AB)	
Vi framtidssäkrar våra anläggningar och leveranser (Miljö och vatten i Örnsköldsvik AB)	
Vi är en effektiv och attraktiv organisation (Miljö och vatten i Örnsköldsvik AB)	
Hållbar ekonomisk utveckling (ÖTL AB)	
Verka för nöjda kunder (ÖTL AB)	
Attraktiv och utvecklande arbetsplats (ÖTL AB)	
Genomföra tematiska innovationsarenor (Innovation Örnsköldsvik AB)	
Öka antalet aktiva medlemsföretag (Innovation Örnsköldsvik AB)	
Sökt och erhållit externfinansierade projekt för samarbeten och innovationsarenor (Innovation Örnsköldsvik AB)	
Etablerat långsiktiga samarbeten med investerare (Innovation Örnsköldsvik AB)	
Öka omsättningen för Innovationsbolaget (Innovation Örnsköldsvik AB)	
Öka nationell synlighet för Örnsköldsvik som innovativ plats (Innovation Örnsköldsvik AB)	
Bygga långsiktiga nationella och internationella relationer och samarbeten (Innovation Örnsköldsvik AB)	

 **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 och bolagsmål kopplade till detta kommunfullmäktigemål som uppnås är 40 procent.

Kommunledningsförvaltningen verkar för klimatneutralitet genom arbetet med Klimatneutrala Örnsköldsvik (Viable Cities) (klimatkontrakt kopplat till Klimatneutrala Örnsköldsvik, tvärssektoriella klimatgrupper, upphandling som ett verktyg för hållbarhet) och deltagande i det länsövergripande arbetet med att ta fram energiplaner samt klimatrelaterade projekt inom strategin Thriving Northern Cities. Arbeta med framtagande av en reviderad klimatstrategi pågår. Styrgrupp klimat har beslutat om klimatmedel för film om återställning av Norrmossaflon, satsning på pedagogisk hörna i biblioteket och kartläggning av kolsänkor geografiska platsen Örnsköldsvik. Politisk referensgrupp med fokus på

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

klimat har startats. Förvaltningen bidrar till arbetet att hantera olika typer av väder såsom förebyggande arbete och konsekvenser av skyfall, snöstorm och hetta.

Inom samhällsbyggnadsförvaltningen har det en positiv effekt att fossildrivna fordon har bytts ut till elbilar och i nya upphandlingar inom trafik- och parkavdelningen görs en genomlysning på hur stora krav kommunen kan ställa på att entreprenörerna ska använda sig av en större mängd el-fordon. Inom bildningsförvaltningen har avtalstrohet baserat på inköp förbättrats.

Inom Övik Energi AB har arbetet för klimatneutralitet i den egna verksamheten omfattat utfasning av fossila bränslen i produktionsanläggningarna, omställning till fossilfria drivmedel i den egna fordonsflottan och minskad användning av och begränsning av läckage från utrustning som innehåller svavelhexafluorid. AB Övikshems fokus ligger på återbruk, biologisk mångfald, energieffektivisering och gemensam omställning genom innovation och samverkan. Miljö och Vatten i Örnsköldsviks AB arbetar löpande med att minska påverkan på klimatet med fokus på fordon, fastigheter och inköp. För fortsatt klättring på avfallstrappan och för att värna vattnet satsar bolaget mycket på kommunikation för att stimulera kunders beteendeförändring. Inom ÖTL AB sker en successiv övergång till förnybara bränslen. Flygplatsen bedriver ett aktivt arbete med klimatcertifiering och energieffektivisering.

Andelen fossiloberoende fordon i kommunorganisationen har ökat och ligger över riket i snitt (78,2 jämfört med 58,4). Totala växthusgasutsläpp CO₂e (ton) har minskat från 59 748 (2022) till 30 491 (2024). Andel medborgare som tycker att information från kommunen om vad enskilda kan göra för att minska sin miljö-/klimatpåverkan fungerar bra har ökat och ligger över riket i snitt (71,2 jämfört med 57,3). Avtalstrohet ökar från 2024 (69 %) till 2025 (72 %). 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.

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)	
Bolagsmål	
Bidra till utveckling av Örnsköldsviks kommun (Övik Energi AB)	
Minimerad miljöpåverkan (AB Övikshem)	
Vi bidrar proaktivt till en hållbar miljö (Miljö och vatten i Örnsköldsvik AB)	
Klimatneutral i den egna verksamheten 2028 (ÖTL AB)	

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

- Lärande för livet och trygghet i skolmiljö är andelen 67 procent (att jämföra med 50 % 2022, 60 % 2023 och 60 % 2024).
- Företagens framgång, att näringslivet ska växa och attraktiva boendemiljöer är andelen 74 procent (att jämföra med 57 % 2022, 46 % 2023 och 56 % 2024).
- Klimatneutralitet, energieffektivitet och inköp är andelen 40 procent (att jämföra med 33 % 2022, 50 % 2023 och 50 % 2024).

Utvärdering av kommunfullmäktiges finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för mandatperioden med betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Måluppfyllelsen för kommunfullmäktiges finansiella mål mäts i följande tre nivåer:

-  Målet uppnås
-  Målet nära att uppnås (<10% avvikelse)
-  Målet uppnås ej

Vad gäller kommunfullmäktiges finansiella mål bedöms alla tre mål nå måluppfyllesegraden Målet uppnås för mandatperioden.

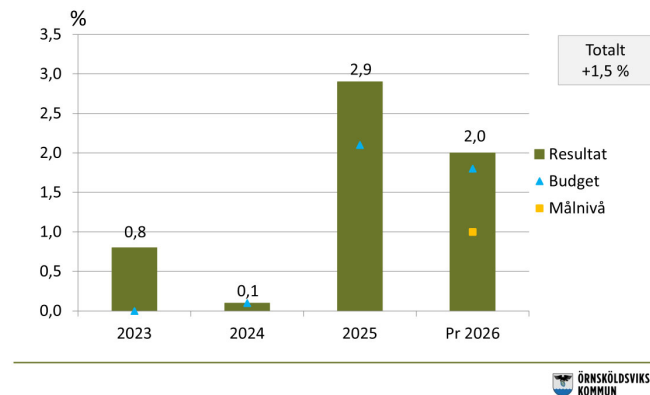
Resultat minst +1,2 % av skatteintäkter och statsbidrag - Kommunen

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 uppgår till +2,9 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunens resultat för hela mandatperioden bedöms i nuläget uppgå till totalt +1,5 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att målet förväntas nå måluppfyllesegraden Målet uppnås.

Avstämning KF:s finansiella mål

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



Skattefinansierade investeringar max 1 800 Mkr - Kommunen

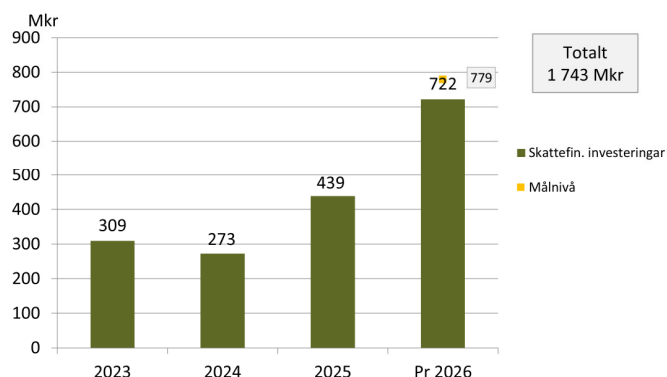
Kommunfullmäktiges andra finansiella mål för kommunen anger att ramen för de skattefinansierade investeringarna uppgår till 1 800 Mkr för mandatperioden 2023-2026.

De skattefinansierade investeringarna 2025 uppgår till 439 Mkr. För att inte överstiga målnivån för hela mandatperioden får de skattefinansierade investeringarna 2026 inte uppgå till mer än 779 Mkr. Med en verkställighetsgrad på 75 % bedöms i nuläget de skattefinansierade investeringarna totalt uppgå till 1 743 Mkr för mandatperioden, vilket innebär att målet förväntas nå måluppfyllesegraden Målet uppnås.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Avstämning KF:s finansiella mål

Skattefinansierade investeringar max 1 800 Mkr - Kommunen

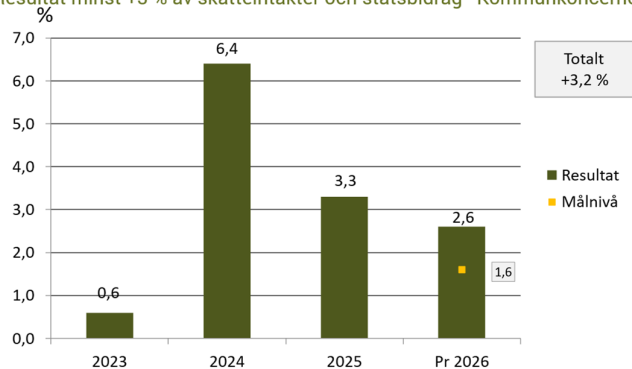


Resultat minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag – Kommunkoncernen

För att upprätthålla en balanserad och stark ekonomi över tid är kommunfullmäktiges ekonomiska mål för kommunkoncernen att resultatet under mandatperioden 2023-2026 ska uppgå till minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunkoncernens resultat för 2025, +147 Mkr, motsvarar +3,3 % av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunkoncernens resultat för hela mandatperioden bedöms i nuläget uppgå till totalt +3,2 % av skatteintäkter och statsbidrag, vilket innebär att målet förväntas nå måluppfyllelsegraden Målet uppnås.

Avstämning KF:s finansiella mål

Resultat minst +3 % av skatteintäkter och statsbidrag– Kommunkoncernen



Utvärdering 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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

över tid väger måtten Soliditet och Ekonomisk styrka tyngre än de andra måtten. Måtten utvärderas till viss del utifrån jämförelser med riket och till viss del utifrån vedertagna samband för ekonomiska nyckeltal. Utvärderingen kompletteras i tabellen med färgsättning från grönt (Mycket bra) till rött (Dåligt). Måtten för Ekonomi i balans bedöms sammantaget nå nivån Bra, utifrån nedan skala:

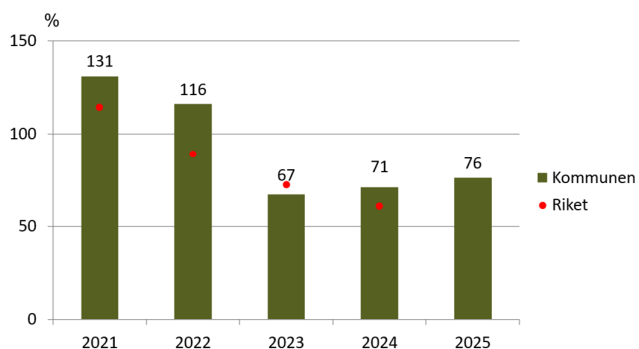
Bedömning:	Mycket bra	Bra	Godkänt	Svagt	Dåligt
------------	------------	-----	---------	-------	--------

	Utfall 2024	Budget 2025	Utfall 2025
Årets resultat i % av skatteintäkter o statsbidrag	0,1%	2,1%	2,9%
Verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter o statsbidrag	99,4%	98,1%	97,0%
Budgetavvikelse i % av skatteintäkter o statsbidrag	0,0%	0,0%	0,8%
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	71,3%	53,4%	76,0%
Soliditet exkl. vidareutlåning, %	57,3%	57,2%	59,6%
Ekonomisk styrka jmf med andra kommuner (plac -1 år)	169	151	121
Ekonomi i balans			

Samtliga mått, med undantag för budgetavvikelsen, redovisar ett utfall som är bättre än budgeterat. Den betydande resultatförbättringen jämfört med föregående år bidrar även till stärkta nyckeltal i förhållande till fjolåret. Soliditeten ligger fortsatt på en god nivå, där förbättringen gentemot budget kan hänföras till en lägre investeringsvolym än planerat. Förstärkningen mot fjolåret beror i huvudsak på årets starka resultat. 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 av investeringar visar hur stor del av investeringarna som har finansierats av resultat före extraordinära poster och avskrivningar. En nivå på 100 % eller högre innebär att kommunen fullt ut har finansierat årets investeringar med egna medel, vilket stärker det finansiella handlingsutrymmet. Allt över 100 % kan användas till att amortera kommunens skulder och/eller stärka likviditeten. Årets självfinansieringsgrad uppgår till 76 %, vilket är betydligt bättre än budgeterat med anledning av en lägre investeringsnivå. Jämfört med fjolåret är självfinansieringsgraden något bättre trots en ökad investeringsnivå, vilket förklaras av årets starka resultat. Sett över de fem senaste åren uppgår självfinansieringsgraden till 90 %, vilket är en försämring som framför allt kan hänföras till de svaga resultaten 2023-2024. När det gäller ekonomisk styrka jämfört med andra kommuner, redovisar kommunen en förstärkning där 14 valda nyckeltal jämförs, se nedan.

Självfinansieringsgrad



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Finansiella nyckeltal	Placering	Jmf med
Örnsköldsviks kommun	2024	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"

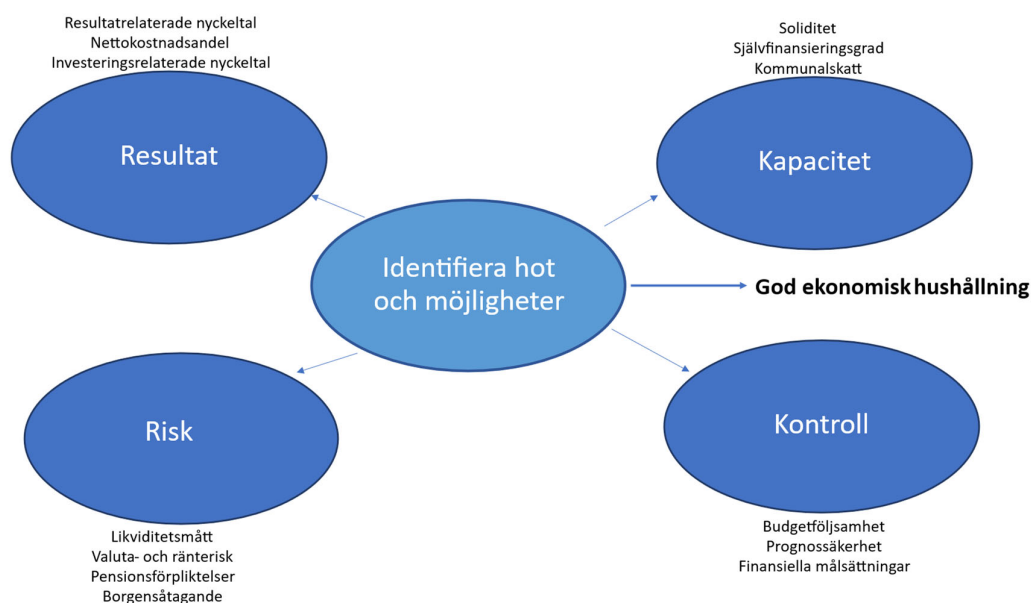
Ovan redovisas ett urval av ekonomiska nyckeltal för 2024 där jämförelse görs utifrån placering på respektive nyckeltal där placering 1 är starkaste nyckeltalet i riket och placering 290 svagaste nyckeltalet. Placeringen kompletteras i tabellen med färgsättning från grönt (starkast) till rött (svagast). 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. Om bara nyckeltal för kommunen jämförs försämras placeringen mot riket.

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

Följande avsnitt består av en djupgående finansiell analys av Örnsköldsviks kommunkoncerns ekonomi baserad på den s.k. RK-modellen som utgår från fyra viktiga finansiella aspekter. Dessa är finansiellt resultat, kapacitetsutveckling, riskförhållanden samt kontroll över den finansiella utvecklingen. Målsättningen är att utifrån dessa aspekter identifiera eventuella finansiella hot och möjligheter och även ligga till grund för bedömningen om god ekonomisk hushållning som föreskrivs i kommunallagen.



Resultat och kapacitet

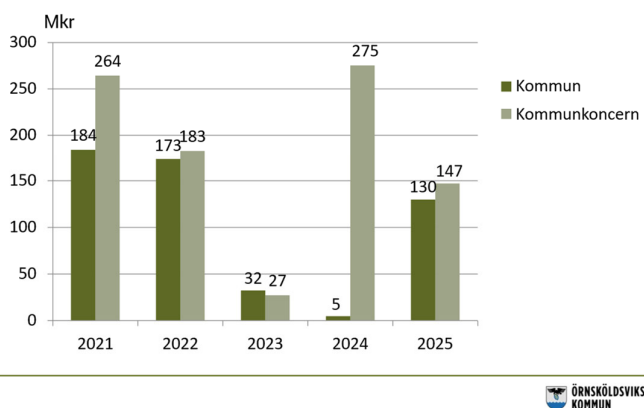
Aspekten resultat i RK-modellen syftar till att beskriva vilken balans det har varit över intäkter och kostnader under året samt över tid. Kapacitet handlar om vilken möjlighet det finns att möta finansiella svårigheter på lång sikt.

Årets resultat

Kommunkoncernens resultat uppgår 2025 till +147 Mkr, vilket är betydligt svagare jämfört med fjolårets resultat som innehöll stora engångsintäkter i samband med fastighetsförsäljningar. I resultatet 2025 ingår jämförelsestörande poster som har påverkat resultatet negativt med -13 Mkr och positivt med totalt +188 Mkr för fjolåret, se *not 10 i Nothänvisningar* för ytterligare information. Kommunkoncernens resultat har i genomsnitt uppgått till +4,3 % av skatteintäkter och statsbidrag de senaste fem åren.

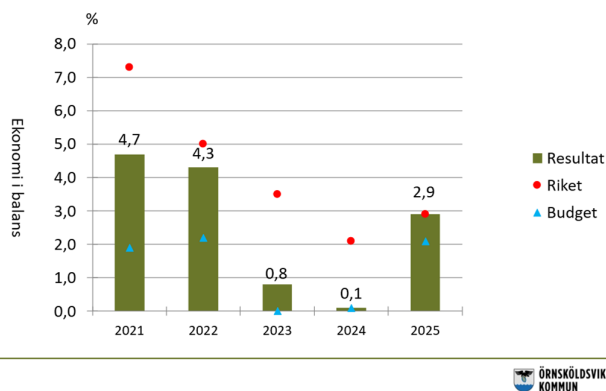
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Resultatutveckling



Kommunens resultat för 2025 uppgår till +130 Mkr, vilket innebär en kraftig resultatförbättring gentemot fjolåret. Resultatförbättringen återfinns i huvudsak inom den löpande verksamheten men även inom finansnettot och förklaras av betydligt lägre kostnad för intjänad pension samt värdeuppräkningsavskattning på pensionsskuld till följd av en mer normaliserad inflationstakt. De svaga resultaten 2023 och 2024 kan till stor del hänföras till lågkonjunkturen, vilket påverkade intäktssidan negativt samtidigt som den höga inflationen ledde till stora kostnadsökningar och då främst avseende pensioner. I resultatet 2025 ingår jämförelsestörande poster som har påverkat resultatet negativt med totalt -13 Mkr (-117 Mkr), se *not 10 i Nothänvisningar* för ytterligare information.

Resultat i % av skatteintäkter och statsbidrag



2025 års resultat motsvarar +2,9 % av skatteintäkter och statsbidrag. Under den senaste fem-årsperioden har kommunen haft positiva resultat på mellan +0,1 % till +4,7 % av skatteintäkter och statsbidrag, där svagaste året var fjolåret. Jämfört med riket i snitt har kommunen haft en svagare resultatutveckling alla dessa år.

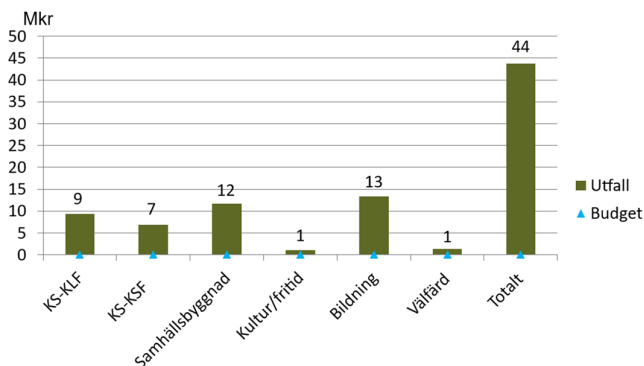
Årets resultatförbättring var till största del budgeterad. Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten om +93 Mkr antogs i juni 2024, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 37 Mkr och den förbättringen motsvarar +0,8 % av skatteintäkter och statsbidrag.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den positiva budgetavvikelsen 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 lägre nettokostnad.

Verksamhetens nettokostnad består till merparten av nämndernas intäkter och kostnader. Det sammantagna resultatet för nämnderna uppgår 2025 till +44 Mkr, vilket är 44 Mkr bättre än budgeterat resultatmål för nämnderna totalt. Förbättringen härleds i huvudsak till lägre personalkostnader, där alla nämnder utom välfärdsnämnden redovisar lägre personalkostnader än budgeterat. Detta förklaras framför allt av vakanser, både utifrån frånvaro och tidsförskjutning i rekryteringar till nya tjänster samt av svårigheter med rekrytering inom vissa verksamheter, och av lägre barn-/elevtal än budgetera.

Budgetjämförelse 2025 Nämnderna



ÖRSKÖLDSVIK
KOMMUN

Samtliga nämnder redovisar ett bättre resultat än budgeterat. De största överskotten återfinns inom kommunstyrelsen samt bildningsnämnden. Kommunstyrelsens överskott förklaras huvudsakligen av lägre personalkostnader utifrån vakanser, rekryteringssvårigheter inom flera verksamheter och färre antal ungdomsjobbare än budgeterat. Nämndresultatet innehåller samtidigt ej budgeterade engångskostnader, främst kopplade till pågående investeringsprojekt, men som motverkas av lägre kapitalkostnader till följd av lägre nivå för IT-investeringar än budgeterat. Därutöver har mildare väder medfört lägre kostnader för energi samt snö- och halkbekämpning. Bildningsnämndens positiva budgetavvikelse härleds i huvudsak till förvaltningsövergripande verksamheter. Exempelvis har satsningen Tryggare Örsköldsvik inte förbrukat samtliga tilldelade medel. Den restriktivitet som präglade hanteringen av övergripande medel i början av året, till följd av osäkerhet kring förskolans anpassning till minskat barnantal, bidrar också till överskottet. Även detta verksamhetsår har präglats av resursanpassningar till följd av ett minskat barn- och elevantal. Inom verksamheterna redovisar fritids ett underskott men som motverkas av överskott inom vuxnas utbildning medan övriga verksamheter redovisar resultat nära budget. Samhällsbyggnadsnämndens överskott förklaras i huvudsak av lägre trafik kostnader utifrån sjunkande bränslepriser samt av lägre personalkostnader.

För det gångna året redovisar de kommunala koncernbolagen ett resultat efter finansiella poster på +33 Mkr, vilket är betydligt lägre än föregående års resultat som innehöll stora engångsintäkter. Exkluderat fjolårets stora engångsintäkter redovisas ett starkare resultat i år för bolagskoncernen, +33 Mkr jämfört med -24 Mkr, främst genom förbättrade resultat i Övik Energi och Övikshem. Årets resultat innebär en positiv budgetavvikelse om 22 Mkr och förklaras främst av extraordinär post i Övik Energi, Övikshems lägre driftskostnader, förskjutna åtgärder och försvarade värden vid reinvesteringar och en retroaktiv ersättning till ÖTLs skärgårdsverksamhet från Trafikverket. I resultatet ingår även att Övik Energis energiproduktion inte nått budget på grund av låga elpriser och olönsam produktion. Airport har fortsatt ett stort driftsunderskott eftersom passagerarvolymerna inte utvecklats enligt plan. Regional och nationell samverkan har skett för att trygga flygförbindelsen långsiktigt.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Driftunderskottet har, likt tidigare år, finansierats via koncernbidrag från övriga bolag. Bolagskoncernen har agerat för ökad lönsamhet utan att ge avkall på kvalitet.

För ytterligare information och kommentarer för respektive nämnd och bolag se avsnittet *Drift- och investeringsredovisning* samt *Koncernöversikt*.

Utveckling av intäkter och kostnader – Kommunen

Även om inflationstakten har varit mer normaliserad sedan mitten av fjolåret påverkas kommunens nettokostnad fortfarande något av höga priser, 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 värdeuppräknings av pensionsskulden.

Verksamhetens nettokostnad

Verksamhetens nettokostnad för kommunen uppgår totalt till -4 299 Mkr, vilket är i nivå med föregående år. Årliga kostnads- och lönekostnadsökningar motverkas av betydligt lägre pensionskostnader, vilket förklarar en oförändrad nettokostnad.

Intäkterna i kommunens verksamhet uppgår 2025 till 753 Mkr, vilket täcker 15 % av verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar. Verksamhetens intäkter har under året ökat med 4,4 % (32 Mkr) jämfört med föregående år. Ökade intäkter förklaras i huvudsak av årlig indexering av hyror, taxor och avgifter samt av högre riktade statsbidrag. Kommunen har exempelvis erhållit mer riktade statsbidrag till skolverksamhet och omställning till ny socialtjänstlag samt till God och nära vård men däremot lägre riktade statsbidrag till asylmottagning. Totalt uppgår de riktade statsbidragen till 257 Mkr, vilket är en ökning med 14 Mkr jämfört med fjolåret. Dessa ökade bidrag medför till största del även motsvarande kostnadsökningar.

Verksamhetens totala kostnader, inklusive avskrivningar, uppgår 2025 till -5 052 Mkr, vilket är en ökning med 0,7 % eller 34 Mkr jämfört med föregående år.

Resultaträkning

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 2025	Utfall 2024	För (%) fr -24
Verksamhetens intäkter	753	722	4,4%
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-5 052	-5 018	0,7%
därav personalkostnader	-3 074	-2 966	3,7%
därav pensionskostnader inkl. löneskatt	-301	-413	-27,3%
Verksamhetens nettokostnad	-4 299	-4 297	0,1%
Skatteintäkter	3 322	3 187	
Generella statsbidrag och utjämning	1 110	1 136	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 432	4 323	2,5%
Verksamhetens resultat	133	26	
Finansiella intäkter	67	71	
Finansiella kostnader	-71	-93	
Resultat före extraordinära poster	130	5	
Extraordinära poster	-	-	
Årets resultat	+130	+5	



Den enskilt största kostnaden för kommunen är personalkostnader, vilka utgör 61 % av de totala verksamhetskostnaderna. Under året har personalkostnaderna ökat med 3,7 % jämfört med fjolåret, vilket motsvarar 108 Mkr. Årliga löneavtal förklarar en ökning av personalkostnaderna med i snitt 3,6 %. Ökade personalkostnader förklaras även av högre sjukfrånvaro, helårseffekt av fjolårets beslut

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

om särskild lönesatsning på undersköterskor, nytt kollektivavtal gällande mertid samt av höjt friskvårdsbidrag. Ökningen motverkas delvis genom effekt av sänkt personalomkostnadspålägg för sparade semesterdagar.

Kommunens sjuklönekostnader uppgår för året till totalt 68 Mkr, vilket är en ökning med nära 2 Mkr jämfört med fjolåret. Totalt uppgår sjukfrånvaron till 8,5 % (8,4 %), där den korta sjukfrånvaron i stort sett är oförändrad och uppgår till 4,5 %. Valfördsnämnden har fortsatt den högsta korta sjukfrånvaron med 6,1 %.

Antalet årsarbetare har totalt under året i stort varit i nivå med fjolåret. Volymminskning härleds till särskilt boende utifrån minskad verksamhet kopplat till avvecklingen av vård- och omsorgsboendet Arnäsgården. Minskad volym förklaras även 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 dock 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.

En betydande kostnadsminskning under året återfinns inom pensionskostnaderna, vilken överstiger ovanstående personalkostnadsökning. Totalt uppgår pensionskostnaderna till 301 Mkr, vilket är en minskning med 113 Mkr och förklaras av en lägre inflationstakt som har stor påverkan på den intjänade förmånsbestämda pensionen.

Bortsett från personal- och pensionskostnaderna har övriga kostnader ökat med 2,4 % jämfört med fjolåret, vilket motsvarar 39 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 till skolor. Kostnadsökningen avseende konsulttjänster hänförs främst till arbetet med Förbifart Örnköldsvik. Kommunen har även haft högre kostnader för avskrivningar, vilket är en effekt av en högre investeringsnivå. Därtill har kommunen i år engångskostnader i form av både utrangeringar och sanering kopplade till pågående investeringsprojekt.

Ovanstående kostnadsökning motverkas dock till viss del av lägre kostnader för vinterväghållning och snöhantering kring kommunens egna fastigheter, lägre kostnader inom trafikverksamhet utifrån främst sänkta drivmedelspriser samt minskade lokalhyror huvudsakligen till följd av utträde ur förhyrda paviljonger och mindre behov av asylboende. Kommunen har även haft betydligt lägre kostnader för placeringar av barn och unga med anledning av både lägre snittkostnad och att antalet placerade individer har varit lägre mellan åren. Minskade kostnader förklaras även av att projektet sluttäckning Må deponi har färdigställts varför kvarvarande avsättning om drygt 5 Mkr har upplösts 2025.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår 2025 tillsammans till totalt 4 432 Mkr, vilket är en ökning med 2,5 % jämfört med föregående år. Varje invånare genererar skatteintäkter och statsbidrag med i genomsnitt cirka 77 kkr 2025. Skatteintäkterna uppgår till 3 322 Mkr och grundar sig på den kommunala skattesatsen 22,71 kronor per skattad hundralapp som beräknas på kommuninvånarnas beskattningsbara inkomster 2023. Inkomsterna räknas sedan upp till 2025 års nivå, enligt bedömningar från SKR. Inkomsterna ökade med 3,5 % 2024 och SKR bedömer i sin decemberprognos att inkomsterna ökar med 3,6 % 2025. Jämfört med genomsnittet för den senaste tioårsperioden är det en betydligt svagare utveckling av inkomsterna 2024 och 2025. Utifrån de senaste årens prisökningar är det reala skatteunderlaget dessutom negativt 2024, vilket urholkar kommunens köpkraft. 2025 förbättras dock det reala skatteunderlaget starkt då priserna bedöms minska något, vilket medfört en förbättrad köpkraft.

Inkomst- och kostnadsutjämning ingår tillsammans med bl.a. kommunal fastighetsavgift i generella statsbidrag och utjämning och uppgår 2025 till 1 110 Mkr för kommunen, vilket är

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

26 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, uppgår 2025 till -4 Mkr, vilket är 18 Mkr bättre än fjolåret. Den främsta förklaringen är lägre finansiell kostnad för pensionsskulden till följd av en mindre värdeuppräknings utifrån lägre prisbasbelopp. Även ränteintäkter och räntekostnader är lägre än fjolåret, vilket kan hänföras till något lägre skuldvolym men framför allt till lägre marknadsränta. Kommunens genomsnittliga upplåningsränta uppgår för året till 1,88 % (2,14 %). För kommunens egen upplåning har lägre marknadsränta medfört lägre räntekostnader med 1 Mkr under året.

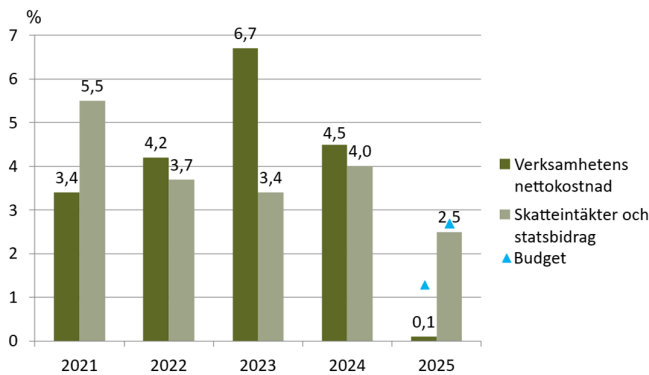
I de finansiella intäkterna ingår ingen utdelning från Rodretkoncernen för vare sig 2025 eller 2024, vilken för vardera år var budgeterad med 20 Mkr respektive 18 Mkr. Av kommunens totala finansiella intäkter uppgår borgensprovision samt ränteintäkter från koncernbolagen till 60 Mkr, vilket är lägre än fjolåret och förklaras framför allt av lägre upplåningsränta.

Under senaste femårsperioden

En grundläggande förutsättning för att uppnå och vidmakthålla en god ekonomisk hushållning är att balansen mellan verksamhetens intäkter och kostnader är god. Ett sätt att belysa detta förhållande är att titta på utvecklingen av verksamhetens nettokostnad samt skatteintäkter och statsbidrag. Det är inte långsiktigt hållbart att nettokostnaden har en högre ökningstakt än skatteintäkter och statsbidrag, då detta direkt medför resultatförsämringar för den löpande verksamheten.

I inledningen av denna femårsperiod hade intäktssidan en högre ökningstakt än kostnadssidan, vilket bidrog till resultatförbättring. Den högre ökningstakten inom intäktssidan 2021 förklarades främst av genomförd skattehöjning och förbättrade skatteunderlagsprognoser, vilket medförde en markant resultatförbättring inom den löpande verksamheten. Sett över hela femårsperioden ökade nettokostnaden som mest 2023, 6,7 %, vilket är betydligt högre än intäktssidans utveckling som var i nivå med tidigare års utveckling. Även 2024 ökade nettokostnaden mer än skatteintäkter och statsbidrag. Denna obalans medförde markanta resultatförsämringar, vilka också var budgeterade för dessa båda år och härrörde huvudsakligen till kända ökningar av pensionskostnader.

Kostnads-/intäktsutveckling



ÖRNSKÖLDSVIKS
KOMMUN

För 2025 har kommunen en nettokostnad i nivå med fjolåret och en intäktssida som ökar med 2,5%, vilket förklarar den resultatförbättring som uppstår. Betydligt lägre pensionskostnader utifrån en mer normaliserad inflationstakt förklarar nettokostnadens utveckling.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Ett mått som belyser balansen mellan intäkter och kostnader är nettokostnadsandel, d.v.s. verksamhetens nettokostnad i % av skatteintäkter och statsbidrag. Måttet visar om driftverksamheten kan finansieras av skatteintäkter och statsbidrag, vilket uppfylls om måttet inte överstiger 100 %. Nettokostnaden uppgår 2025 till 97,0 % av skatteintäkter och statsbidrag.

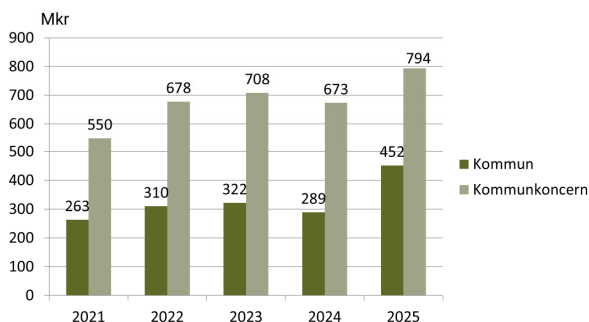
Sett över hela femårsperioden har kommunen varje år genererat positiva resultat från den löpande verksamheten, även om resultatnivån varit svagare än genomsnittet för riket. Kommunens nettokostnad är också hög i en nationell jämförelse. År 2024 hade endast 90 av rikets 290 kommuner en högre nettokostnad än Örnsköldsvik.

Årets investeringar

Kommunkoncernens investeringar uppgår för 2025 till 794 Mkr, vilket är 121 Mkr högre än 2024.

Kommunens investeringar uppgår 2025 till 452 Mkr. Den enskilt största investeringen under året är fortsatt byggnation av multisportshall. Andra stora investeringar är övertagande av gatubelysning från Övik Energi och fortsatt arbete med etapp 1 skid- och skidskyttestadion på Skyttis, som också är det enda fleråriga projektet som färdigställts under 2025. Utöver de enskilda projekten har nivån varit hög på årliga investeringar i exempelvis IT-utrustning, komponentutbyten avseende fastigheter, anpassning av verksamhetslokaler samt reinvesteringar/förbättrad standard på gator och vägar. Fortsatta byggnationer görs i pågående projekt och det som närmast beräknas vara färdigt av de fleråriga projekten är multisportshall följt av LSS-boenden i Domsjö och Järved.

Investeringar



Sett till den senaste femårsperioden har investeringsnivån ökat årligen för kommunen, med undantag för 2024. Investeringsbudgeten för 2025 uppgick till 748 Mkr, vilket trots den historiskt höga investeringsnivån för året innebär en positiv budgetavvikelse med 297 Mkr och innebär verkställighetsgrad om 60 %.

Investeringar inkl. investeringsbidrag uppgår för de kommunala koncernbolagen till 371 Mkr, vilket är 21 Mkr lägre än föregående år och 117 Mkr under budget och innebär en verkställighetsgrad om 76 %. Av årets investeringar har 26 Mkr (41) finansierats genom investeringsbidrag. Investeringarna under 2025 är i huvudsak inriktade på infrastruktur och bostäder och omfattar reinvesteringar, förtätning, optimering, energieffektivisering, uppfyllande av nya lagkrav samt åtgärder som sänker driftskostnader eller säkerställer leveranssäkerhet och kvalitet. Programmet inkluderar även ombyggnationer, nyinvesteringar, verksamhetsutveckling samt satsningar som möjliggör exploatering och nyetableringar, där värdeskapande och hållbarhet är i fokus. Självfinansieringsgraden uppgår till 85 %.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

För ytterligare information och kommentarer avseende investeringar för respektive nämnd och bolag se avsnittet *Drift- och investeringsredovisning* samt *Koncernöversikt*.

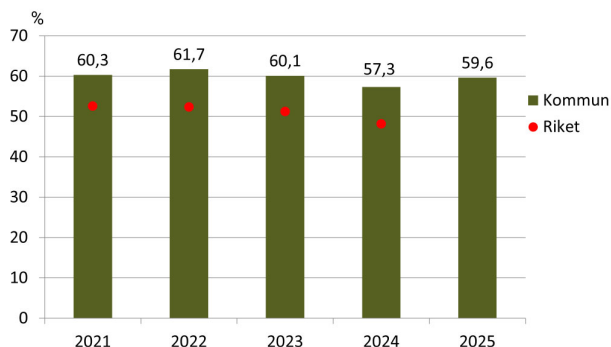
Soliditet

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. 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 årsskiftet 2025 uppgår kommunens officiella soliditet enligt balansräkningen till nära 39 %, vilket visar på en viss förstärkning jämfört med vid årsskiftet 2024. Om den upplåning som kommunen gör för de kommunala bolagens behov exkluderas uppgår soliditeten till nära 60 %, vilket är drygt 2 procentenheter starkare jämfört med vid årsskiftet. Förstärkningen förklaras främst av ett starkt resultat.

Soliditet

Kommun exkl. vidareutlåning



Kommunens soliditet exklusive vidareutlåning visar på att det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet är bra och ger kommunen möjligheter att hantera 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 exklusive vidareutlåning för kommunerna i riket i snitt uppgick för 2024 till 48 %, 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 är i nivå med riket i snitt. 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.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Soliditeten för kommunkoncernen uppgår vid årets utgång till nära 39 %, vilket är en förstärkning med 0,7 procentenheter jämfört med ifjol. Förstärkningen förklaras både av starkt resultat och av gjorda amorteringar. För riket i snitt låg soliditeten för kommunkoncerner på 39 % 2024.

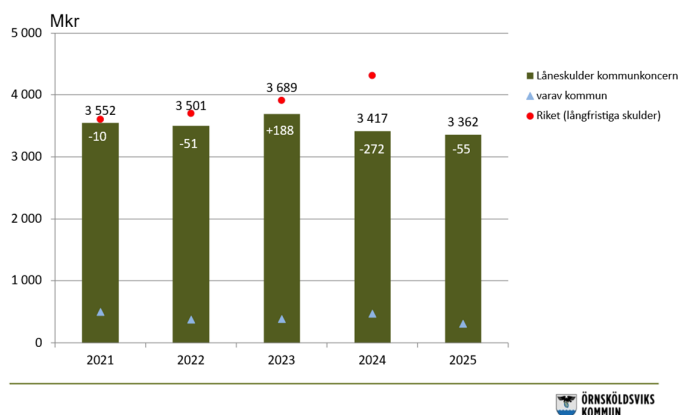
Risk och kontroll

Kommunkoncernen är i sin verksamhet utsatt för olika typer av risker såsom finansiella risker, risk för att kortsiktigt inte ha betalningsberedskap, risk för att inte kunna reglera sina pensionsförpliktelser samt risk för infriande av borgensåtagande. Ett sätt att studera kontroll är att mäta budgetföljsamhet och prognossäkerhet under året. En god kontroll innebär att det finns goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året genom en fungerade ekonomistyrning.

Låneskulder och finansiell riskhantering

Kommunkoncernens totala låneskulder till kreditinstitut inkl. finansiell leasing uppgår vid årets slut till nära 3,4 Mdkr, där kommunens egen upplåning är 0,3 Mdkr. Den totala externa låneskulden inom den finansiella samordningen i kommunens internbank uppgår till drygt 2,8 Mdkr och drygt 0,5 Mdkr finns utanför den finansiella samordningen och avser i huvudsak Övik Energis finansiella leasing avseende kraftvärmeverket. Kommunkoncernen har vid årsskiftet 250 Mkr i gröna lån, vilket innebär lån till projekt och åtgärder som främjar omställning till lägre koldioxidutsläpp, klimattålig tillväxt och minskad miljöpåverkan.

Låneskulder, kommunkoncern



Totalt har kommunkoncernen minskat den externa låneskulden med 55 Mkr under 2025. De kommunala bolagen har totalt ökat sin upplåning med 103 Mkr, vilket i huvudsak kan hänföras till Övik Energi. Även Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB och Övikshem har ökat sin upplåning något medan ÖTL har amorterat. Kommunen har under året en minskad upplåning med 158 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.

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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

perspektiv för att på så sätt sprida risker över tid. Samtliga finansiella riskmål som regleras i policyn uppfylls per 2025-12-31.

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 årets slut har 40 % av kommunkoncernens låneskuld en räntebindning på mindre än ett år och den genomsnittliga räntebindningstiden är 2,3 år.

Uppfyllelse av finansiella riskmål Per 2025-12-31

Risk	Riskmål enligt policy			20251231	
Genomsnittlig räntebindningstid	2 till 5 år			2,3	OK
Skuld räntebunden per tidshorisont	Norm	Max	Min		
<1 år	30%	50%	10%	40%	OK
1-3 år	30%	60%	0%	24%	OK
3-5 år	30%	60%	0%	22%	OK
5-10 år	10%	60%	0%	14%	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			3 362	OK



Ett sätt att hantera ränterisken är att använda olika derivatinstrument. Vid årsskiftet är 71 % av lånen inom kommunkoncernen försäkrade med ränteswappar. Dessa finansiella instrument omvandlar en rörlig ränta till en fast. I enlighet med policyn används ränteswappar endast till att hantera och minimera ränterisk. Genom ingångna derivatavtal har 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 11 Mkr, varav för kommunens nettolåneskuld 1 Mkr.

Ett ständigt aktivt arbete med räntebindningar har medfört en begränsad påverkan av de senaste årens förändringar av styrräntan. Kommunkoncernens genomsnittliga upplåningsränta uppgår vid årsskiftet till 1,95 % (1,97 %).

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 2025-12-31 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 2025-12-31 lånar kommunen 76 % av Kommuninvest.

Likviditet

Ett mått som beskriver betalningsberedskap på kort sikt är likviditet, d.v.s. förmågan att kunna betala löpande utgifter. Kommunkoncernen hanterar sin likviditet gemensamt via en koncernkontostruktur. En kontokredit på 300 Mkr innebär att det vid årsskiftet finns en likviditetsreserv om totalt 324 Mkr.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Syftet med kontokrediten är i huvudsak att hantera kortsiktiga fluktuationer i kommunkoncernens verksamheter men även att ge likviditet vid extrema marknadssituationer då tillgången till andra finansieringskällor skulle kunna försvåras. Likviditetsreserven ska enligt Policy för god ekonomisk hushållning uppgå till minst 50 % av prognostiserade utbetalningar kommande tremånadersperiod och vid årsskiftet uppgår den till 56 %.

Likviditet kan redovisas med hjälp av olika nyckeltal. Kassalikviditet är ett mått, där omsättningstillgångar (exklusive varulager, förråd och exploateringsfastigheter) sätts i relation till kortfristiga skulder. En tumregel är att denna kvot bör vara 100 % eller större, vilket då ger uttryck för att de kortfristiga skulderna kan betalas när de förfaller. Vid utgången av 2025 uppgår kassalikviditeten för kommunkoncernen till 58 %, vilket tyder på en svag finansiell betalningsberedskap på kort sikt. En stor del av koncernens kortfristiga skulder består dock av en semesterlöneskuld som till merparten inte kommer att betalas ut under det kommande året. Därför bedöms likviditeten ändå som god för koncernen och därtill finns en betydande likviditetsreserv i form av kontokredit. Senaste femårsperioden har kassalikviditeten legat på mellan 58 % - 81 %.

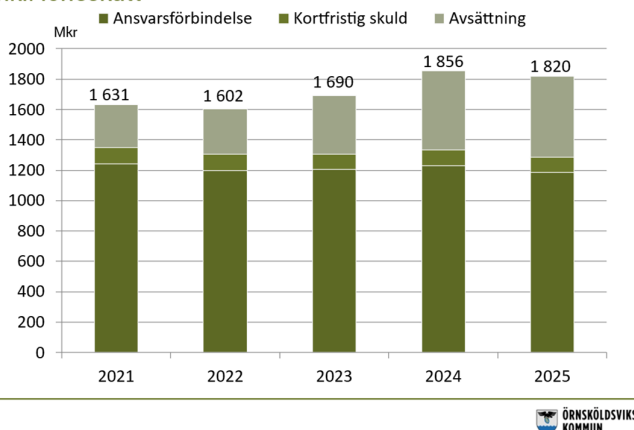
Pensionsförpliktelser

Ett omfattande åtagande som kommunkoncernen har är de pensioner som intjänats och som senare ska betalas ut. Totalt uppgår pensionsförpliktelserna till 1,8 Mdkr för kommunkoncernen, varav merparten återfinns i kommunen. För de kommunala bolagen redovisas pensionsförpliktelserna i sin helhet som avsättning. Däremot består kommunens pensionsförpliktelser av tre delar, ansvarsförbindelse, kortfristig skuld och avsättning.

Vid utgången av 2025 uppgår kommunens totala pensionsförpliktelser till 1 820 Mkr, vilket är en minskning med 36 Mkr jämfört med föregående år och förklaras av årlig pensionsutbetalning. Störst del utgörs av en ansvarsförbindelse avseende pensioner intjänade före 1998. Kommunen redovisar pensionsförpliktelserna enligt lagens s.k. blandmodell där pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnadsförs först vid utbetalningstillfället. Under de senaste åren har kostnaderna ökat avseende utbetalning av pensioner intjänade före 1998 och kostnaden beräknas nå sin topp år 2026, för att därefter årligen sjunka. Läggs dessa förpliktelser in i balansräkningen som en avsättning sjunker kommunens soliditet kraftigt, se rubriken *Soliditet*.

Pensionsförpliktelser

Inkl. löneskatt



Det som ligger som kortfristig skuld är den avgiftsbestämda ålderspensionen som ska betalas ut till olika försäkringsbolag, det vill säga det är den del av årets intjänade pension som den anställda själv får placera. Avsättningen avser främst pensionsskuld för personer som tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp, så kallad förmånsbestämd ålderspension (FÅP), men även särskild avtalspension

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

och visstidspensioner. För förvaltningschefer och nyckelpersoner tryggas FÅP årligen genom pensionsförsäkring. Inga överskottsmedel finns redovisade.

Kommunen återlånar i nuläget alla pensionsmedel, vilket innebär att medlen används till investeringar, till amorteringar eller till den löpande verksamheten. Ur ett riskperspektiv är det viktigt att beakta dessa förpliktelser eftersom några medel inte finns fonderade för att möta de utgifter som kommer att uppstå när skulderna ska regleras. Detta kan innebära att åtagandet måste finansieras genom ökad upplåning och därmed högre räntekostnader. I dagsläget bedöms dock kommunen i närtid ha finansiell kapacitet för att hantera sina pensionsutfästelser.

Pensionsförpliktelserna har beräknats av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA). Se *Not 1 i Nothänvisningar* för beräkningsgrunder av pensionsåtagandet.

Borgensåtaganden

Kommunkoncernens samlade borgensåtagande uppgår vid utgången av 2025 till 266 Mkr och återfinns i sin helhet inom kommunen. Åtagandet har minskat något under året och avser i huvudsak borgen till Norrlands Etanolkraft AB (Nekab), 229 Mkr. Nekab amorterar fr.o.m. 2022 närmare 11 Mkr årligen på det borgade lånet, varav 5 Mkr minskar kommunens andel av borgensåtagandet. Kommunkoncernens (läs Övik Energis) övriga engagemang i SEKAB BioFuel Industries, direkt eller via Nekab, uppgår per balansdagen till oförändrat 203 Mkr och består av lån.

Under räkenskapsåret har Nekab gjort en nedskrivning dels av innehavet i dotterbolaget SEKAB med 85 Mkr och dels av goodwill i koncernredovisningen med 212 Mkr, vilket påverkat det egna kapitalet i AB respektive i koncernen. Nedskrivningarna får ingen påverkan i kommunkoncernen, då Övik Energis andelar i Nekab sedan 2016 är nedskrivna till 0.

Övriga borgensåtaganden avser borgen till en Folkets Hus-förening, en bostadsrättsförening och ett trygghetsboende.

Kommunen har dessutom ytterligare 560 Mkr i borgensåtagande avseende de kommunala koncernbolagen och då framför allt borgen för en finansiell leasing av Övik Energi AB:s kraftvärmeverk. Jämfört med fjolåret är det en minskning med 88 Mkr, vilket förklaras av gjorda amorteringar under året av Övik Energi och Miva. Förutom borgen för finansiell leasing avser borgen de kommunala bolagens pensionsåtagande samt borgen för lån avseende interna andelsförvärv.

Kommunens samlade borgensåtaganden uppgår därmed vid utgången av 2024 till 0,8 Mdkr. Åtagandena för de kommunala koncernbolagen elimineras dock på koncernnivå. Med anledning av att den största delen av kommunens åtagande är för kommunens egna bolag kan det ur riskbedömnings-synpunkt konstateras att risktagandet huvudsakligen ligger i själva investeringsbeslutet. Kommunen har inte infriat några borgensåtagande under året.

I samband med medlemskapet i Kommuninvest ekonomisk förening ingick kommunen en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Kommuninvest har i nuläget den högsta kreditrating som går att få och håller även en stor likviditetsreserv, varför risken för att borgenskrav ska komma att utkrävas fortsatt bedöms som liten. Se *Not 25 i Nothänvisningar* för ytterligare information.

Budgetföljsamhet och prognossäkerhet – Kommunen

En del i att förstå årets resultat men också för att bedöma kommunens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan är att utvärdera budgetföljsamheten. Regelverket för redovisning av skatteintäkter som bygger på prognos och slutavräkning innebär en ryckighet i kommunernas planeringsförutsättningar och försvårar budgetföljsamheten. Det är därför viktigt att göra en så god bedömning som möjligt av verksamhetens nettokostnad och där är nämndernas budgetar och

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

prognoser under året viktiga underlag. En god budgetföljsamhet visar hur väl den ekonomiska styrningen fungerar mot givna förutsättningar i budgeten.

Kommunfullmäktige fastställde budgeten för 2025 i juni 2024 med ett resultat på +93 Mkr. Resultatet för 2025 uppgår till +130 Mkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 37 Mkr och den förbättringen motsvarar +0,8 % av skatteintäkter och statsbidrag. Den positiva budgetavvikelsen härleds framför allt till ett bättre resultat för den löpande verksamheten men motverkas till viss del av ett försämrat finansnetto med anledning av utebliven budgeterad utdelning från bolagskoncernen.

Förbättrat resultat för den löpande verksamheten förklaras av en lägre nettokostnad. Verksamhetens nettokostnad uppgår 2025 till -4 299 Mkr, vilket är 55 Mkr lägre än budget och förklaras både av högre intäkter och lägre kostnader. Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar uppgår totalt till 17 Mkr lägre än budgeterat och förklaras i huvudsak av lägre personalkostnader. Totalt har personalkostnaderna en positiv budgetavvikelse om 42 Mkr, där alla nämnder utom välfärdsnämnden har lägre personalkostnader än budgeterat. Detta förklaras framför allt av vakanser, rekryteringssvårigheter inom flertalet verksamheter samt av lägre barn-/elevtal än budgeterat. Däremot har kommunen haft ökade kostnader gentemot budgeterat för förbrukningsmaterial, konsulttjänster och inhyrd personal. Därtill har kommunen haft engångskostnader kopplade till några investeringsprojekt som inte var budgeterade. Ökad intäktsida förklaras huvudsakligen av högre statsbidrag. Då merparten av verksamhetens nettokostnad utgörs av nämndernas intäkter och kostnader hänvisas till avsnitt *Drift- och investeringsredovisning* för en mer detaljerad genomgång av budgetavvikelse per nämnd.

Budgetjämförelse

(Löpande prisnivå, Mkr)	Budget 2025	Utfall 2025
Verksamhetens intäkter	715	753
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-5 069	-5 052
därav personalkostnader	-3 116	-3 074
Verksamhetens nettokostnad	-4 354	-4 299
Skatteintäkter	3 344	3 322
Generella statsbidrag och utjämning	1 095	1 110
Skatteintäkter och generella statsbidrag	4 439	4 432
Verksamhetens resultat	85	133
Finansiella intäkter	87	67
Finansiella kostnader	-78	-71
Resultat före extraordinära poster	93	130
Extraordinära poster	-	-
Årets resultat	+93	+130



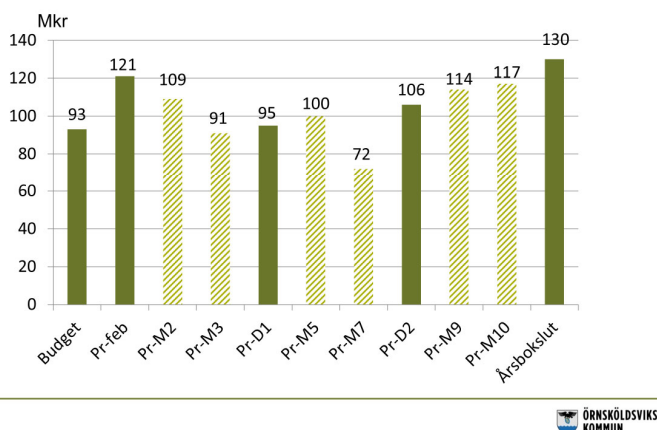
Skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår 2025 till 4 432 Mkr, vilket är något lägre än budgeterat. Då tillväxten i Sverige bedöms bli fortsatt svag 2025 har SKR försämrat skatteunderlagsprognoserna, vilket minskat kommunens skatteintäkter jämfört med budgeterat. Lägre prognoser för skatteintäkter och inkomstutjämningsbidrag motverkas i huvudsak av högre regleringsbidrag. Den löpande verksamheten redovisar därmed ett resultat på +133 Mkr, vilket är 49 Mkr bättre än budget.

Finansnettot uppgår till -4 Mkr, vilket är 12 Mkr sämre än budgeterat. 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 intäkts- och kostnadssidan ligger i övrigt något lägre än budget främst utifrån lägre marknadsränta men även lägre skuldvolym.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Efter det att budgeten antogs i juni 2024 har planerade helårsprognoser lämnats i månads- (M) och delårsrapporter (D). Budget, delårsrapporter och årsbokslut rapporteras hela vägen till kommunfullmäktige, medan månadsrapporter stannar i kommunstyrelsen. Anledningen till alla rapporteringstillfällen är att eftersträva en god kontroll över ekonomin, att så fort förutsättningarna förändras få grepp om hur det påverkar ekonomin. En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda möjligheter att anpassa sig till förändrade förutsättningar under året.

Resultat från budget till årsbokslut



I samband med rapporten Ekonomiskt läge 2025-2028 i februari lämnades den första övergripande prognosen för året och den visade ett resultat bättre budgeterat. Från budgetläget redovisades förbättringar inom framför allt intäktsidan utifrån bättre skatteunderlagsprognoser och högre fastighetsavgift men också lägre prognostiserade pensionskostnader. I Månadsrapport, februari lämnade nämnderna den första prognosen för året till respektive nämnd och då var bedömningen för nämnderna totalt något sämre än budget. Denna försämring för nämnderna tillsammans med något sämre skatteunderlagsprognoser förklarade resultatförsämringen i den första månadsrapporten.

På Rodrets bolagsstämma beslutades att inte verkställa kommunfullmäktiges budgeterade utdelning från Rodretkoncernen till ägaren under 2025. Detta förklarade i stort resultatförsämringen till Månadsrapport, mars. Därefter ligger det prognostiserade resultatet relativt oförändrat fram till Månadsrapport, juli då prognosen försämrades hänförligt till försämrade skatteunderlagsprognoser. I Delårsrapport, augusti förbättrades prognostiserat resultat i huvudsak till följd av en förbättrad prognos för nämnderna. Samtliga nämnder redovisade då bättre prognoser, totalt +33 Mkr. I de två närmast följande månadsrapporterna förbättrades prognoserna ytterligare, fortsatt i huvudsak hänförligt till nämnderna och i Månadsrapport, oktober är bedömt resultat för kommunen det högsta sedan februari, +117 Mkr. Resultatförbättringen mellan årets sista prognos och årsbokslutet motsvarar +0,3 % av skatteintäkter och statsbidrag. Det slutliga resultatet för nämnderna totalt överensstämmer med årets sista prognos och uppgår till +44 Mkr. Budgetavvikelsen i nämndernas lämnade prognoser under året har som mest varit -0,7% av nämndernas intäkter och skattemedel och det var vid årets sista prognos.

Prognoserna under året har visat ett stabilt positivt resultat. Svängningarna kan framför allt tillskrivas skatteunderlagsprognoser och nämndernas förbättring i Delårsrapport, augusti. Sett till helheten kan prognossäkerheten och budgetföljsamheten betraktas som tillfredsställande, vilket visar på en god kontroll och därmed en fungerande ekonomistyrning med goda möjligheter att anpassa sig till förändrade förutsättningar.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

FÖRVÄNTAD UTVECKLING

I detta avsnitt beskrivs de finansiella hot och möjligheter som har identifierats utifrån RK-modellens fyra viktiga finansiella aspekter. Utifrån dessa hot och möjligheter beskrivs den förväntade utvecklingen.

Hot och möjligheter

Starkt resultat 2025 som försvagas framöver

Kommunens resultat 2025 var starkt och något bättre än budget. Jämfört med föregående år är det en betydande resultatförbättring, framför allt utifrån markant lägre pensionskostnader med anledning av avtagande inflationstakt. Skatteintäkterna bedöms ha en starkare utveckling framåt jämfört med de närmast föregående åren. Det reala skatteunderlaget bedöms utvecklas särskilt bra 2026, vilket innebär en stark återhämtning efter tidigare konjunkturedgång.

Resultaten framöver är svagare och förutsätter både årlig utdelning från koncernbolag med 45 Mkr 2027 och framåt samt sänkta resurser till nämnderna kopplade till effektivisering och effekthemtagning om 150 Mkr från 2028 och framåt.

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 behöver sänkas framöver

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 kopplade 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.

Den kraftiga ökningen av investeringsnivån behöver begränsas

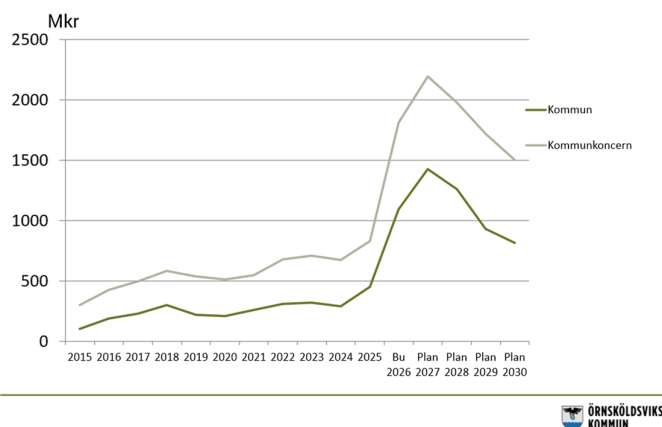
Det är viktigt att ha en rimlig balans mellan resultatnivå och investeringsnivå för fortsatt god ekonomisk hushållning. Obalans med för svagt resultat och hög investeringsnivå medför en lägre självfinansieringsgrad med ökad upplåning som följd och därmed sannolikt en försämrad soliditet, vilket kommer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

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Den historiskt höga investeringsnivån 2025 och den fortsatt snabbt stigande investeringsnivån i planerna framöver innebär en stor utmaning för organisationen att genomföra investeringar enligt tidplan men framför allt utifrån behovet att förstärka resultatnivån. Kommunfullmäktige har under 2025, men även under inledningen av 2026 godkänt flertalet stora investeringar och ytterligare investeringskalkyler väntas i närtid. 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 kommande år fram till 2030 innebär en genomsnittlig investeringstakt på drygt 1,8 Mdkr per år, vilket kan jämföras med kommunkoncernens genomsnittliga investeringsnivå senaste femårsperioden på nära 0,7 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 obalans mellan investeringar och resultatnivå men på lång sikt är det nödvändigt med stärkta resultat och lägre investeringsnivå.

Kommande års resultatnivåer räcker inte på långa vägar till för att självfinansiera planerad investeringsnivå, vilket kommer leda till en snabbt ökad upplåning och därmed en försämrad soliditet. Planerad investeringsnivå behöver därför begränsas, prioriteras och budgeteras över en mer rimlig tidshorisont för att inte i alltför hög grad försvaga den finansiella ställningen framöver.

Resultatnivån för bolagskoncernen behöver förstärkas

Bolagskoncernens resultat 2025 överstiger visserligen budget, men ligger långt under den långsiktiga nivå som krävs och flera av koncernbolagen når inte ägarens krav.

Vid årets bolagsstämma i Rodret beslutades att inte verkställa kommunfullmäktiges budgeterade utdelning med 20 Mkr från bolagskoncernen. I kommunens budgeterade resultat för 2026 ingår utdelning med 30 Mkr.

Bolagens förmåga att möta marknadsförändringar och säkerhetskrav, lösa kompetensförsörjningen, tillvarata innovationskraft och digitalisering samt förutsättningarna kring driftsbidrag är faktorer som starkt påverkar bolagskoncernens ekonomi och verksamhet. Det är viktigt att bolagen i Rodretkoncernen presterar stärkta resultat för sina kommande utmaningar samt för att framåt kunna

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

leverera planerad årlig utdelning till kommunen och därigenom bidra till att möta även kommunens utmaningar.

God ekonomisk hushållning

Årets starka resultat har trots en ökad investeringsnivå kunnat stärka den finansiella ställningen. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning uppnås 2025. En del i detta är måluppfyllelse för kommunfullmäktiges finansiella mål, där bedömningen för mandatperioden är att alla tre målen i nuläget når måluppfyllelsegraden. Målet uppnås. Därtill bedöms måtten för Ekonomi i balans sammantaget nå nivån Bra.

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. Däremot behöver planerad investeringsnivå begränsas för att inte i alltför hög grad försvaga den finansiella ställningen framöver. En ytterligare förutsättning kopplat till god ekonomisk hushållning framöver är att effektiviseringar/effekthemtagning och utdelning från Rodretkoncernen effektueras i planerad omfattning.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

BALANSKRAVSRESULTAT

Kommuner har sedan 1992 enligt kommunallagen haft krav på sig att verksamheten ska bedrivas enligt god ekonomisk hushållning. Under 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 bokslut 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 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 resultatutjämningsreserv (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 utgång har kommunen totalt 246 Mkr avsatta i RUR, där senaste avsättningen gjordes utifrån 2022 års resultat.

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

Balanskravsutredning

	Budget 2025	Utfall 2025
(Löpande prisnivå, Mkr)		
Årets resultat	+93	+130
-Samtliga realisationsvinster	-5	-3
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+88	+127
-Reservering av medel till resultatreserv	-	-82
+Användning av medel från resultatreserv	-	-
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Årets balanskravsresultat	+88	+45
Synnerliga skäl	-	-
Summa	+88	+45
Balanskravsresultat att reglera från tidigare år	0	0
Infrias balanskravet?	Ja	Ja

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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.

Realisationsvinsterna uppgår för kommunen till 3 Mkr för 2025, vilket innebär att Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till

+127 Mkr. Denna resultatnivå medger, enligt kommunens Policy för god ekonomisk hushållning, en reservering med 82 Mkr till resultatreserven. Kommunen har inga negativa resultat sedan tidigare år att återställa, vilket innebär att resultatet som ska ställas mot balanskravet uppgår till +45 Mkr – balanskravet infrias 2025.



FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

I detta avsnitt redovisas information om personal och det arbete som bedrivits kring personalfrågor.

Örnsköldsviks kommunkoncerns allra viktigaste resurs för att nå visionen är medarbetarna. För att lyckas med uppdrag och nå visionen ska kommunkoncernen vara en attraktiv arbetsgivare med hög tillit inom och mellan organisationens alla delar, en arbetsgivare som ger förutsättningar för ett hållbart arbetsliv med möjlighet att utvecklas, känna delaktighet och stolthet över sitt arbete.

Medarbetaruppföljning

Kommunkoncernen hade vid utgången av 2025 totalt 5 824 månadsanställda, vilket innebär en marginell minskning från föregående år. Organisationen består av 74 % kvinnor och 26 % män, 89 % av medarbetarna har heltidsanställning och medelåldern är cirka 45 år.

Kommunen hade vid årets slut totalt 5 437 månadsanställda, vilket innebär en marginell minskning från föregående år. Kommunen består av 77 % kvinnor och 23 % män och medelåldern är cirka 45 år. 88 % av medarbetarna arbetar heltid och 15 % är utlandsfödda.

Kompetensförsörjning

Tillgången till medarbetare med rätt kompetens, på lång och kort sikt, är avgörande för att kommunkoncernen ska kunna leverera välfärd till medborgarna. Precis som för många andra kommuner i landet är det en stor utmaning att trygga kompetensförsörjningen. För att lyckas med denna utmaning krävs fokus på att utveckla både medarbetarna och verksamheten. Det handlar om att erbjuda bra arbetsförhållanden för såväl medarbetare som chefer och även att tänka nytt genom att ta vara på möjligheterna med digitalisering, främja innovation och att använda kompetens på bästa sätt.

Kompetensförsörjningsområdet och arbetsmiljöområdet är tillsammans betydande delar för att attrahera nya såväl som att behålla nuvarande medarbetare.

Under hösten har arbetet med arbetsgivarvarumärket inom kommunen intensifierats med fokus på att skapa en grund för att synliggöra

kommunens uppdrag, variation av yrkesroller och utvecklings-möjligheter på ett mer sammanhållet och målgruppsanpassat sätt. Arbetet har handlat om utveckling av innehåll, format och kanaler med särskilt fokus på att lyfta människorna bakom verksamheten.

Under året erbjöds 47 personer ungdomsjobb inom kommunens verksamheter, där majoriteten varit inom grundskolan.

Lärplattformen är nu i bruk och stödjer arbetet med kompetensutveckling. Utbildningar som riktar sig till kommunens medarbetare och chefer är tillgängliga genom plattformen, som också ger möjlighet att skapa e-utbildningar. Genom denna kan utbildningar erbjudas generellt till alla eller riktas till specifika yrkesgrupper. Både medarbetare och chefer får en god överblick över planerade och genomförda aktiviteter.

Via Omställningsfonden får kommunen stöd för att genomföra insatser i syfte att möta framtidens kompetensbehov och att öka medarbetarnas anställningstrygghet. De insatser som pågått under året är C-E körkort för trafik- och parkavdelningen, samordning av förebyggande insatser, kompetens- och introduktionsprogram för kökspersonal och utbildningsstöd för grundskollärare i fritidshem.

Chef- och medarbetarskap

Kommunkoncernen fortsätter utvecklingen av ett tillitsbaserat ledarskap med fokus på ansvar, lärande och gemensam utveckling, vilket är avgörande för att organisationen ska kunna utvecklas i takt med omvärlden.

Kommunkoncernen har 288 chefer, varav 180 kvinnor och 108 män. Flertalet chefer har mellan 10 och 35 medarbetare. Bland chefer med fler än 35 medarbetare är skillnaden stor mellan kvinnor (27 st) och män (9 st), samtliga av dessa chefer återfinns i kommunen.

Två chefsforum genomfördes för kommun-koncernens samtliga chefer med fokus på medarbetarskap samt AI och digitalisering. Samtliga medarbetare genomför en digital utbildning i medarbetarskap under 2025/2026.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

I kommunen har process och mallar för utvecklings- och lönesamtal förnyats och implementeras under 2026. Syftet med denna förändring är att skapa goda förutsättningar för givande samtal och uppföljning samt att tydliggöra att medarbetarskap och yrkesskicklighet är två lika viktiga faktorer för att organisationen ska nå uppsatta mål.

Arbetsmiljö

Örnsköldsviks kommun arbetar för att uppnå en god och säker arbetsmiljö med ett arbetsmiljömål som lyder "Medarbetare ska trivas, känna delaktighet och vara stolta över det arbete vi gör tillsammans".

78 % av cheferna genomförde den årliga SAM-uppföljningen som är en central del av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Denna följs upp på olika nivåer i organisationen och slutligen kommunfullmäktige.

Årets arbetsmiljöaktivitet som var att ta fram arbetsplatsgemensamma spelregler i syfte att främja trivsel och skapa god dialog genomfördes av cirka 60 % av arbetsplatserna.

Pulsmätningar och temaundersökningar används löpande som stöd i arbetsmiljöarbetet utifrån behov.

Under 2025 rapporterades 675 arbetsskador (+262 jmf 2024) och 1 355 tillbud (–188 jmf 2024).

I kommunkoncernen gäller nolltolerans för alla typer av kränkande särbehandling. Kommunorganisationen har de senaste åren utvecklat rutin och utredningsmetodik vid anmälning av kränkande särbehandling för att säkerställa en rättssäker hantering.

Alla verksamheter inom kommunkoncernen ska bedriva ett jämställdhetsarbete som en integrerad del i ordinarie verksamhet. Att systematiskt sträva efter att öka andelen heltidsanställda är en viktig del av detta arbete.

Sjukfrånvaro och rehabilitering

Örnsköldsviks kommun följer rehabiliteringsprocessen som stöd i arbetet med sjukfrånvaro

och rehabilitering. Alla chefer inom kommunen har tillgång till kommunens rehabiliterings-system och är ansvariga för sina medarbetares rehabiliteringsprocess.

Den totala sjukfrånvaron inom kommunen 2025 var 8,4 %, vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron uppgick till 9,2 % för kvinnor och 6,0 % för män.

En genomförd revision visade att nämndernas arbete med att minska sjukfrånvaron är delvis tillräckligt. Kommunstyrelsen och nämnderna fick i rekommendation att tydligare beskriva det förebyggande arbetet i styrande dokument, säkerställa att analyser av sjukfrånvaro görs och att insatser utvärderas.

Revisionen bedömer samtidigt att cheferna generellt får tillräckligt och likvärdigt stöd i arbetet med sjukfrånvaro, oavsett förvaltning eller yrkesgrupp.

Ett årshjul för nämndernas arbetsmiljöarbete tas fram under 2026 som ett stöd i arbetet med utgångspunkt i revisionens rekommendationer.

Företagshälsovård och friskvård

Kommunens kostnad för företagshälsovård uppgick 2025 till 4,7 Mkr (4,5 Mkr). Insatserna var till 69 % förebyggande, 27 % rehabiliterande och 4 % främjande. De mest förekommande insatserna är stödsamtal samt besök hos företagsläkare.

Friskvårdsbidraget på 3 000 kr utnyttjades 2025 av 4 322 medarbetare, vilket är 466 fler än föregående år. Förvaltningarna arbetar för att, så långt det är möjligt, ge medarbetarna förutsättning att nyttja motionstimmen.

Lönebildning

En gemensam och väl förankrad lönepolitik är avgörande för en fungerande lönebildning och en viktig del för jämställdhetsarbetet. Lönebildningen bedrivs med utgångspunkt i de centrala kollektivavtalen.

Lönekartläggning sker årligen för att identifiera, åtgärda och förebygga osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Antal anställda

	Koncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Tillsvidareanställda	5 398	5 408	5 025	5 041
Visstidsanställda	426	419	412	402
Totalt	5 824	5 827	5 437	5 443

Demografisk ålder per könstillhörighet, %

	Koncernen			Kommunen		
	Män	Kvinnor	Totalt	Män	Kvinnor	Totalt
29 år eller yngre	14%	10%	11%	15%	10%	11%
30 - 49 år	48%	48%	48%	49%	48%	48%
50 år eller äldre	38%	42%	41%	35%	42%	40%
Totalt	26%	74%	100%	23%	77%	100%

Sysselsättningsnivå, tillsvidareanställda

	Koncernen			Kommunen		
	Män	Kvinnor	Totalt	Män	Kvinnor	Totalt
Heltid	1 268	3 501	4 769	1 026	3 378	4 404
Deltid 75-99%	63	406	469	62	404	466
Deltid - 74 %	33	127	160	29	126	155
Totalt	1 364	4 034	5 398	1 117	3 908	5 025

Antal medarbetare per chef

	Koncernen			Kommunen		
	Män	Kvinnor	Totalt	Män	Kvinnor	Totalt
< 10 st	52	26	78	19	14	33
10-35 st	47	127	174	37	124	161
> 35 st	9	27	36	9	27	36
Totalt	108	180	288	65	165	230

Sjukfrånvaro, %*

	Koncernen		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Andel sjukfrånvaro av arbetstid, %	8,0	8,0	8,4	8,4
Långtidssjukfrånvaro 60 dagar & mer	3,8	3,7	4,0	3,9
Kvinnor	9,0	9,0	9,2	9,1
Män	5,3	5,1	6,0	5,8
29 år eller yngre	7,6	7,9	7,8	8,2
30-49 år	7,7	7,1	8,1	7,5
50 år eller äldre	8,4	8,8	8,9	9,3

*Sjukfrånvaron redovisas som antalet sjuktimmar i andel av den överenskomna arbetstiden. Uttag av sjukfrånvarostatistik sker alltid på det datum då frånvaron inträffade med en månads eftersläp för att täcka upp ärenden som registreras, fastställs eller inträffar sent i tid.

Sjukdagar per anställd

	2025			2024	2023	2022	2021
	Män	Kvinnor	Totalt	Totalt	Totalt	Totalt	Totalt
Bildningsförvaltningen	9,4	21,4	19,1	19,0	19,6	20,2	21,4
Kommunledningsförvaltningen	11,8	16,1	14,1	13,6	15,8	13,0	12,1
Konsult- och serviceförvaltningen	13,8	27,8	23,1	24,2	22,0	22,7	24,4
Samhällsbyggnadsförvaltningen	16,9	16,1	16,4	18,5	35,2	19,9	15,1
Välfärdsförvaltningen	26,9	38,6	36,3	34,0	30,6	26,6	27,5
Totalt kommunen	17,7	29,5	26,8	26,0	25,3	24,1	28,8
Hamn och Logistik	14,4	15,0	14,5	1,2	2,6	6,1	2,9
Örnsköldsvik Airport	22,4	27,7	23,9	24,1	13,6	9,8	8,6
Miljö och Vatten	9,4	19,5	13,0	14,3	11,2	12,2	20,5
Övik Energi	4,7	14,9	7,9	9,8	7,5	11,6	6,2
Övikshem	2,3	9,5	5,9	12,1	9,9	8,5	10,7
Totalt koncernen	16,9	28,9	26,1	25,1	24,3	23,3	23,1

EKONOMISK REDOVISNING

RESULTATRÄKNING

		Kommun		Kommunkoncern	
(Löpande prisnivå, Mkr)		2025	2024	2025	2024
Verksamhetens intäkter	not 3	753	722	2 064	2 328
Verksamhetens kostnader	not 4	-4 838	-4 817	-5 863	-5 872
Avskrivningar	not 5	-214	-202	-419	-404
Verksamhetens nettokostnad		-4 299	-4 297	-4 217	-3 949
Skatteintäkter	not 6	3 322	3 187	3 322	3 187
Generella statsbidrag och utjämning	not 7	1 110	1 136	1 110	1 136
Skatteintäkter och generella statsbidrag		4 432	4 323	4 432	4 323
Verksamhetens resultat		133	26	215	375
Finansiella intäkter	not 8	67	71	20	26
Finansiella kostnader	not 9	-71	-93	-87	-125
Resultat efter finansiella poster		130	5	147	275
Extraordinära poster		-	-	-	-
Årets resultat	not 10	+130	+5	+147	+275

EKONOMISK REDOVISNING

BALANSRÄKNING

		Kommun		Kommunkoncern	
(Löpande prisnivå, Mkr)		2025-12-31	2024-12-31	2025-12-31	2024-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	not 11	9	4	9	4
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	not 12, 26	2 953	2 751	7 598	7 261
Maskiner och inventarier	not 13	186	166	230	213
Övriga materiella anläggningstillgångar	not 14	63	57	63	57
Finansiella anläggningstillgångar	not 15	3 471	3 283	366	351
Summa anläggningstillgångar		6 680	6 261	8 265	7 886
Omsättningstillgångar					
Förråd, varulager och exploateringsfastigheter	not 16	35	33	85	72
Kortfristiga fordringar	not 17	377	372	667	653
Kassa och bank	not 18	24	217	52	253
Summa omsättningstillgångar		436	622	803	979
Summa tillgångar		7 116	6 883	9 069	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		130	5	147	275
Övrig förändring eget kapital		-	-	-3	8
Summa eget kapital vid årets slut		2 744	2 615	3 522	3 378
varav resultatutjämningsreserv		246	246	246	246
varav resultatreserv		82	-	82	-
Avsättningar					
Avsättning pensioner inkl. löneskatt	not 20	536	524	557	546
Övriga avsättningar	not 21	-	6	270	274
Summa avsättningar		536	530	828	820
Skulder					
Långfristiga skulder	not 22	2 980	2 953	3 490	3 529
Kortfristiga skulder	not 23	856	786	1 230	1 138
Summa skulder		3 836	3 738	4 719	4 667
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		7 116	6 883	9 069	8 864

Ställda panter och ansvarsförbindelser

Ställda panter och därmed jämförliga säkerheter		-	-	3	4
Ansvarsförbindelser		2 014	2 151	1 453	1 503
Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen	not 24	1 187	1 231	1 187	1 231
Övriga ansvarsförbindelser	not 25	826	920	266	272

EKONOMISK REDOVISNING

KASSAFLÖDESANALYS

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
<i>(Löpande prisnivå, Mkr)</i>				
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	130	5	147	275
Övriga ej likviditetspåverkande poster not 27	221	335	443	632
<i>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</i>	351	340	591	907
Ökning(-)/minskning(+) förråd, varulager och exploateringsfastigheter	-2	-	-13	-1
Ökning(-)/minskning(+) kortfristiga fordringar	-5	85	-14	141
Ökning(+)/minskning(-) kortfristiga skulder	70	7	92	-45
Kassaflöde från den löpande verksamheten	413	432	656	1 002
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-7	-3	-7	-3
Investering i materiella anläggningstillgångar	-444	-287	-787	-671
Försäljning materiella anläggningstillgångar	0	1	3	198
Ökning av utlämnade lån kommunala koncernbolag	-190	-	-	-
Minskning av utlämnade lån kommunala koncernbolag	-	305	-	-
Övrig förändring finansiella anläggningstillgångar	2	-4	-13	-34
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-640	13	-804	-509
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån i banker och kreditinstitut	32	-	-	-
Amortering av långfristig skuld	-	-221	-23	-241
Amortering av skulder för finansiell leasing	-9	-9	-41	-40
Erhållna offentliga investeringsbidrag	10	3	10	3
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	33	-227	-53	-278
Årets kassaflöde	-193	+217	-201	+216
Kassa och bank vid årets början	217	0	253	37
Kassa och bank vid årets slut not 18	24	217	52	253
Förändring av kassa och bank	-193	+217	-201	+216

EKONOMISK REDOVISNING

NOTHÄNVISNINGAR

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen 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 anläggningstillgångar 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.

Hyresavtal för verksamhetslokaler som klassas som finansiell leasing har i balansräkningen tagits upp som en leasingtillgång och en leasingsskuld. 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 påbörjat översyn av klassificeringen av övriga hyresavtal utöver avtal för verksamhetslokaler.

Omsättningstillgångar

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

Exploateringsmark/-fastighet som iordningställs i avsikt att avyttras klassificeras som en omsättningstillgång.

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. Utbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998 redovisas som en kostnad i

EKONOMISK REDOVISNING

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 byggas på en långsiktig ränta som inte påverkas av kortsiktiga svängningar på marknaden och som i hög grad är kopplad till den långsiktiga reala räntan, vilken 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 sysselsättningsgrad 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 (interna skattemedel) för verksamheten. Anslagsbindning avser nivån för tilldelade

EKONOMISK REDOVISNING

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

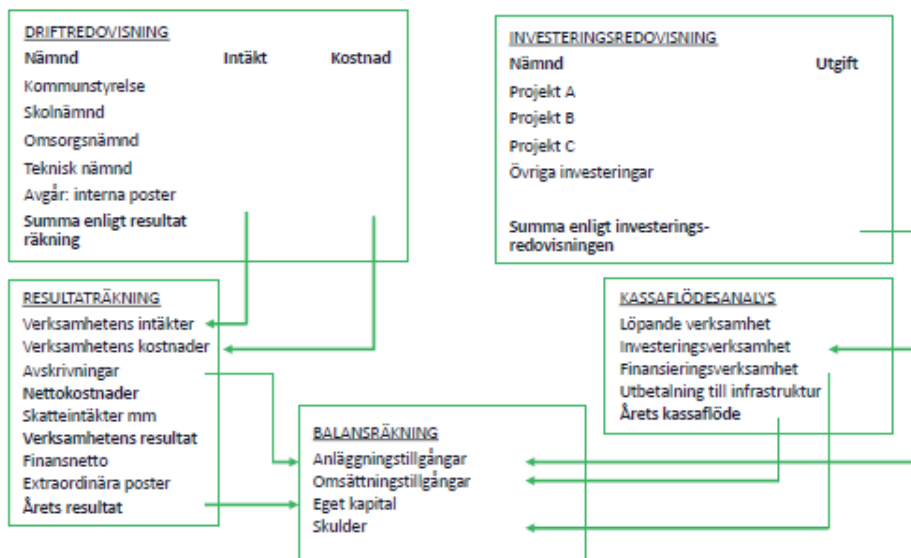
kalkylmässiga fördelningar i form av interna kostnader, såsom:

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 haft det formella ansvaret för arbetet, men där kommunen har stått för 80 % av sluttäckningskostnaden, vilket har motsvarat kommunens avsättning mot kommunala bolag. Sluttäckningen av deponin vid Må påbörjades under 2012 och ursprunglig budget för detta projekt uppgick till 65 Mkr. Sluttäckningen av Må deponi har nu färdigställts varför kvarvarande avsättning har upplösts 2025. Utifrån minskat sluttäckningsområde samt lägre kostnader för sluttäckningsmaterial redovisar projektet en total positiv avvikelse om 28 Mkr.

EKONOMISK REDOVISNING

(Löpande prisnivå, Mkr)

Not 3 Verksamhetens intäkter

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Försäljning varor och material	59,7	60,6	59,7	60,6
Försäljning verksamhet och tjänster	94,9	89,4	846,2	802,3
Taxor och avgifter	164,4	154,6	437,6	446,4
Hyror och arrenden	88,9	87,8	336,1	336,3
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	256,8	242,4	277,0	257,0
Offentliga investeringsbidrag	4,8	4,7	4,8	4,7
Övriga bidrag	77,4	78,1	67,6	82,9
Övriga intäkter	6,1	3,9	35,0	338,0
	753,1	721,5	2 064,1	2 328,1

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. I fjolårets verksamhetens intäkter ingår jämförelsestörande poster för koncernen med 304,9 Mkr, se not 10.

Tomträttsavgälder	Antal		Taxeringsvärde		Intäkter	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Kategori:						
Flerfamiljshus	3	3	3,8	2,3	0,1	0,1
Industri	6	6	39,8	26,5	0,5	0,5
Övrigt	5	5	uppgift saknas	uppgift saknas	0,4	0,4
	14	14	43,7	28,7	1,0	1,0

Not 4 Verksamhetens kostnader

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Lämnade bidrag	165,8	155,5	155,3	144,5
Köp av huvudverksamhet	489,1	513,6	475,9	500,3
Löner inklusive arbetsgivaravgifter	3 074,2	2 965,9	3 355,6	3 233,9
Pensionskostnad inklusive löneskatt	300,7	413,4	325,3	439,0
Lokal- och markhyror	76,4	85,3	70,6	77,9
Fastighetskostnader	81,5	77,1	148,8	145,9
Bränsle, energi och vatten	76,8	71,9	64,7	55,0
Transporter och resor	89,7	87,3	91,2	88,8
Konsulttjänster och övriga tjänster	139,8	128,2	223,3	199,5
Övriga kostnader	344,5	318,4	952,0	987,5
	4 838,5	4 816,6	5 862,7	5 872,3

Skatt på årets resultat ingår i verksamhetens kostnader med 9,7 Mkr i koncernen (2,5 Mkr).

I verksamhetens kostnader ingår jämförelsestörande poster för både kommunen och koncernen med 13,6 Mkr (100,1 Mkr), se not 10.

Not 5 Avskrivningar

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar immateriella anläggningstillgångar	2,1	1,1	2,1	1,1
Avskrivningar byggnader och tekniska anläggningar	161,8	148,5	366,8	353,7
Avskrivningar maskiner och inventarier, m.m.	49,9	48,1	60,0	54,0
Nedskrivningar/Återföring tidigare gjorda nedskrivningar	-	3,8	-10,1	-4,5
	213,8	201,6	418,7	404,4

Uppgift om tillämpade avskrivningstider framgår av not 11-14.

EKONOMISK REDOVISNING

Not 6 Skatteintäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Preliminär kommunalskatt	3 340,5	3 191,1	3 340,5	3 191,1
Slutavräkning	-18,1	-3,8	-18,1	-3,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	-17,7	10,3	-17,7	10,3
Slutavräkningsdifferens föregående år	-0,4	-14,2	-0,4	-14,2
	3 322,4	3 187,3	3 322,4	3 187,3
Slutavräkning per invånare, kr				
Slutavräkning 2025	-319	-	-319	-
Slutavräkning 2024	178	186	178	186
Slutavräkning 2023	-	532	-	532

Not 7 Generella statsbidrag/utjämning	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Inkomstutjämningsbidrag	688,7	678,3	688,7	678,3
Regleringsavgift (-), -bidrag (+), m.m.	146,6	169,5	146,6	169,5
Kommunal fastighetsavgift	157,0	156,0	157,0	156,0
Kostnadsutjämningsbidrag	48,3	54,0	48,3	54,0
Bidrag för LSS-utjämning	65,1	65,5	65,1	65,5
Övriga generella statsbidrag	4,4	12,5	4,4	12,5
	1 110,1	1 135,9	1 110,1	1 135,9

Not 8 Finansiella intäkter	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Ränteintäkter på utlånade lån kommunala koncernbolag	56,5	63,4	-	-
Borgensprovision	3,8	4,1	1,1	1,1
Övriga finansiella intäkter	6,8	3,5	18,8	25,2
	67,2	71,0	19,8	26,3

Not 9 Finansiella kostnader	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Räntekostnader lån	53,0	58,3	56,6	68,5
Räntekostnader finansiell leasingsskuld	1,9	2,1	11,4	19,5
Räntekostnader pensionsskuld	15,4	32,0	16,4	34,6
Övriga finansiella kostnader	0,4	0,4	3,0	2,9
	70,8	92,7	87,5	125,4

I fjolårets finansiella kostnader ingår jämförelsestörande poster för kommunen med 16,5 Mkr och för koncernen med 18,1 Mkr, se not 10.

Not 10 Jämförelsestörande poster	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
<i>Verksamhetens intäkter:</i>				
Reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-	-	-	217,9
Förlikning (ÖEAB)	-	-	-	87,0
<i>Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar:</i>				
Högre pensionskostnader utifrån hög inflationstakt	-	-100,1	-	-100,1
Engångskostnader kopplade till pågående investeringsprojekt	-13,2	-	-13,2	-
<i>Finansiella kostnader:</i>				
Högre finansiell kostnad pensionsskuld	-	-16,5	-	-18,1
Summan har påverkat resultatet negativt/positivt	-13,2	-116,6	-13,2	186,7

EKONOMISK REDOVISNING

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Värde årets början	3,5	2,1	3,5	2,1
Nyanskaffningar	7,3	2,6	7,3	2,6
Avskrivningar	-2,1	-1,1	-2,1	-1,1
	8,7	3,5	8,7	3,5

Specifikation immateriella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde	12,6	5,3	12,6	5,3
Ackumulerade avskrivningar	-3,9	-1,8	-3,9	-1,8
	8,7	3,5	8,7	3,5
Avskrivningstider	3 år	3 år	3 år	3 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	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Värde årets början	2 751,2	2 689,1	7 260,8	7 253,8
Nyanskaffningar	368,3	212,1	703,9	580,7
Värde försäljningar	0,0	-0,7	-1,3	-197,9
Utrangeringar	-6,2	-	-6,8	-4,3
Nedskrivningar	-	-0,7	-	-0,7
Återförda nedskrivningar	-	-	10,1	2,7
Avskrivningar	-161,8	-148,5	-369,9	-344,6
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	1,0	-	0,9	-28,9
	2 952,5	2 751,2	7 597,8	7 260,8

Specifikation mark, byggnader och tekniska anläggningar

Anskaffningsvärde	5 576,2	5 233,6	13 281,5	12 621,0
Ackumulerade avskrivningar	-2 500,6	-2 357,2	-5 504,1	-5 175,9
Ackumulerade nedskrivningar	-123,1	-125,2	-179,6	-184,3
	2 952,5	2 751,2	7 597,8	7 260,8

varav:

Markreserv	71,3	70,9	61,8	61,5
Verksamhetsfastigheter	2 094,9	1 981,9	6 749,7	6 501,0
Fastigheter för affärsverksamhet	176,4	174,3	176,4	174,3
Publika fastigheter (gator, vägar, parker)	546,9	456,3	546,9	456,3
Fastigheter för annan verksamhet	62,9	67,7	62,9	67,7
	2 952,5	2 751,2	7 597,8	7 260,8

varav Pågående investeringar

Avskrivningstider	10-80 år	10-80 år	10-125 år	10-125 år
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år	27,7	30,0	34,3	31,3

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga byggnader och tekniska anläggningar.

Not 13 Maskiner och inventarier	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Värde årets början	166,1	149,2	213,3	186,1
Nyanskaffningar	67,9	67,3	75,0	82,7
Värde försäljningar	-	-0,1	-2,0	-0,3
Utrangeringar	-	-1,4	-	-4,5
Nedskrivningar	-	-3,1	-	-
Avskrivningar	-47,3	-45,9	-54,2	-51,9
Årets överföring till/från annat slag av tillgång	-1,1	0,0	-2,1	1,0
	185,6	166,1	230,0	213,3

EKONOMISK REDOVISNING

Specifikation maskiner och inventarier

Anskaffningsvärde	495,1	455,4	608,2	564,5
Ackumulerade avskrivningar	-305,3	-285,1	-374,0	-347,1
Ackumulerade nedskrivningar	-4,2	-4,2	-4,2	-4,2
	185,6	166,1	230,0	213,3

Avskrivningstider

3-25 år	3-25 år	3-25 år	3-25 år
6,5	6,4	6,3	7,1

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner och inventarier.

Kommunens nedskrivning 2024 består av nedskrivning av obrukbara tjänstedatorer.

Not 14 Övriga materiella anläggningstillgångar

	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Värde årets början	57,3	52,3	57,3	52,3
Nyanskaffningar	8,2	7,3	8,2	7,3
Värde försäljningar	-	-0,1	-	-0,1
Avskrivningar	-2,6	-2,2	-2,6	-2,2
	62,8	57,3	62,8	57,3

Specifikation övriga materiella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärde	100,0	91,8	100,0	91,8
Ackumulerade avskrivningar	-37,0	-34,3	-37,0	-34,3
Ackumulerade nedskrivningar	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Bokfört värde	62,8	57,3	62,8	57,3

Avskrivningstider

5-25 år	5-25 år	5-25 år	5-25 år
15,5	17,6	15,5	17,6

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga övriga materiella anläggningstillgångar.

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar

	Ägarandel	Kommun		Kommunkoncern	
		20251231	20241231	20251231	20241231
<i>Aktier, andelar och bostadsrätter</i>					
Aktier och andelar		936,3	936,3	54,4	54,4
<i>Aktier Rodret i Örnköldsvik AB</i>	100%	883,0	883,0	-	-
<i>Andelar Kommuninvest ekonomisk förening</i>	0,7%	48,5	48,5	48,5	48,5
<i>Aktier Svenska Kommun Försäkrings AB</i>	5,3%	4,6	4,6	4,6	4,6
<i>Aktier och andelar övriga</i>		0,2	0,2	1,3	1,3
Bostadsrätter		0,3	0,4	1,8	1,8
		936,6	936,6	56,3	56,3
<i>Långfristiga fordringar</i>					
Intecknings- och reverslån		24,5	26,5	24,5	26,5
Långfristiga fordringar kommunala koncernbolag		2 509,7	2 319,7	-	-
Långfristiga fordringar intressebolag		-	-	278,8	262,8
Övriga långfristiga fordringar		-	-	6,6	5,5
		2 534,2	2 346,2	309,9	294,8
		3 470,9	3 282,8	366,2	351,1

Specifikation av utlämnade lån till kommunala koncernbolag

Övik Energi AB	821,2	701,3
AB Övikshem	646,2	632,9
Miljö och Vatten i Örnköldsvik AB	980,2	911,1
Örnköldsviks Hamn & Logistik AB	12,4	31,2
Örnköldsviks Airport AB	49,8	43,2
	2 509,7	2 319,7

EKONOMISK REDOVISNING

Gällande andelar i Kommuninvest ekonomisk förening har Örnsköldsviks 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. 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, 2023 och 2024 tillfördes en obligatorisk medlemsinsats på 5,5 Mkr respektive år.

Not 16 Förråd, varulager och exploateringsfastigheter	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Förråd och varulager	-	-	49,4	39,4
Exploateringsmark	10,7	7,6	10,7	7,6
Exploateringsfastigheter	24,5	25,2	24,5	25,2
	35,2	32,7	84,6	72,1

Not 17 Kortfristiga fordringar	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Kundfordringar	62,4	56,0	169,4	118,5
Fordringar staten	37,1	30,4	37,1	30,4
Upplupna fastighetsavgifter	155,0	139,0	155,0	139,0
Upplupna skatteintäkter	9,9	39,9	9,9	39,9
Upplupna riktade statsbidrag	0,4	1,2	0,4	1,2
Övriga upplupna intäkter och förutbetalda kostnader	107,4	101,7	247,0	238,1
Övriga kortfristiga fordringar	4,5	3,6	47,8	85,8
	376,7	371,7	666,6	653,0

Riktade statsbidrag intäktsförs i takt med att villkoren uppfylls. Upplupna riktade statsbidrag är hänförliga till skola och kulturverksamhet.

Not 18 Kassa och bank	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Ingående kassa och bank	217,3	0,0	253,5	37,5
Årets kassaflöde	-193,2	217,3	-201,3	216,0
	24,1	217,3	52,2	253,5

Not 19 Eget kapital	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Ingående eget kapital	2 614,9	2 610,2	3 377,5	3 094,5
Årets resultat	129,6	4,7	147,5	275,4
Förändring inom kommunkoncernen	-	-	-3,3	7,6
Utgående eget kapital	2 744,5	2 614,9	3 521,7	3 377,5
varav resultatutjämningsreserv	246,0	246,0	246,0	246,0
varav resultatreserv	82,0	-	82,0	-

Not 20 Avsättning pensioner inkl. löneskatt	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Ingående avsättning pensioner inkl. löneskatt	524,0	384,5	545,8	408,1
Nyintjänad pension	11,0	91,5	11,1	89,0
Utbetalningar	-13,2	-11,6	-15,1	-13,5
Ränte- och basbeloppsuppräknig	15,4	32,0	16,4	34,6
Övrig förändring	-3,6	0,4	-3,3	0,4
Förändring löneskatt, 24,26%	2,3	27,2	2,3	27,2
	535,9	524,0	557,3	545,8

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

EKONOMISK REDOVISNING

Specifikation av avsättning pensioner inkl. löneskatt

Förmånsbestämd ålderspension (över 7,5 inkomstbasbelopp)	362,6	348,5	362,6	348,5
PA-KL pensioner och äldre avtal	41,2	43,7	41,2	43,7
Särskild avtalspension (Räddningstjänst)	19,3	18,7	19,3	18,7
Ålderspension förtroendevalda	5,4	6,4	5,4	6,4
Pension till efterlevande	1,4	1,9	1,4	1,9
Visstidspension förtroendevalda, 2 st (2 st)	1,3	3,2	1,3	3,2
Löneskatt	104,6	101,7	104,6	101,7
	535,9	524,0	535,9	524,0

Upplysningar avseende avsättning pensioner inkl. löneskatt

Aktualiseringsgrad	98%	98%	98%	98%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	2	2	2	2

Aktualiseringsgrad d.v.s. den andel av personakterna för anställd personal som är uppdaterade avseende tidigare pensionsgrundande anställningar.

Not 21 Övriga avsättningar

	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Ingående avsättning sluttäckning deponi	-	-	7,6	10,0
Förändring under året	-	-	-7,6	-2,4
	-	-	0,0	7,6
Ingående avsättning kommunala koncernbolag	5,6	7,9	-	-
Förändring under året	-5,6	-2,3	-	-
	0,0	5,6	-	-
Ingående avsättning latent skatt	-	-	198,3	196,0
Förändring under året	-	-	12,0	2,3
	-	-	210,3	198,3
Ingående avsättning övriga	-	-	68,0	10,1
Förändring under året	-	-	-8,0	57,9
	-	-	60,0	68,0
	0,0	5,6	270,4	274,0

Not 22 Långfristiga skulder

	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Lån i banker och kreditinstitut	2 819,9	2 787,7	2 935,4	2 938,8
Finansiell leasingsskuld	61,8	71,3	455,1	496,1
Förutbetalda offentliga investeringsbidrag	98,8	93,6	98,8	93,6
Övriga långfristiga skulder	-	-	0,4	0,5
	2 980,5	2 952,6	3 489,7	3 529,0

Specifikation förutbetalda offentliga investeringsbidrag

Ingående värde	93,6	95,6	93,6	95,6
Nya offentliga investeringsbidrag under året	10,2	3,3	10,2	3,3
Resultatförda offentliga investeringsbidrag	-5,0	-5,3	-5,0	-5,3
	98,8	93,6	98,8	93,6

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

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

EKONOMISK REDOVISNING

Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut

Genomsnittlig ränta per balansdagen	1,88%	1,85%	1,95%	1,91%
Genomsnittlig räntebindningstid	2,4 år	3,1 år	2,4 år	3,0 år
Lånens kapitalbindning				
Förfall inom 1 år*	819	1 035	929	1 190
Förfall senare än 1 år, men inom 3 år	1 611	1 102	1 707	1 207
Förfall senare än 3 år, men inom 5 år	390	650	457	717
Förfall senare än 5 år	-	-	269	303

Marknadsvärde säkringsinstrument

Säkrad låneskuld/derivat, Mkr	2 045	2 235	2 388	2 565
Marknadsvärde derivat, Mkr	54	81	53	80

*) För de lån som förfaller inom närmsta 12 mån redovisas kommande amorteringar i not 23, resterande del bedöms refinansieras och redovisas fortsatt som långfristig skuld.

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	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Kortfristig del av lån i banker och kreditinstitut	-	-	32,3	51,7
Kortfristig skuld kommunala koncernbolag	59,2	60,2	-	-
Semesterlöneskuld	199,0	199,1	214,3	216,1
Leverantörsskulder	254,3	205,7	356,6	215,7
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	103,0	101,0	111,0	107,3
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	77,9	81,0	84,1	81,0
Upplupen löneskatt avgiftsbestämd ålderspension	18,9	19,7	21,0	19,7
Förutbetalda skatteintäkter	17,7	-	17,7	-
Förutbetalda generella statsbidrag	-	4,1	-	4,1
Förutbetalda riktade statsbidrag	24,3	16,3	24,3	16,3
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	62,5	65,3	289,8	263,3
Övriga kortfristiga skulder	38,9	33,1	78,7	162,9
	855,6	785,5	1 229,8	1 138,1

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

Not 24 Pensionsförpliktelser utanför balansräkningen

	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	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	42,1	74,1	42,1	74,1
Årets utbetalningar	-74,3	-74,1	-74,3	-74,1
Övrig förändring under året	-2,7	20,5	-2,7	20,5
Förändring löneskatt	-8,5	5,0	-8,5	5,0
	1 184,9	1 228,3	1 184,9	1 228,3
<i>Övriga pensionsförpliktelser utanför balansräkningen</i>				
Ingående övriga pensionsförpliktelser	2,7	4,6	2,7	4,6
Årets förändring	-0,2	-1,8	-0,2	-1,8
	2,5	2,7	2,5	2,7
	1 187,4	1 231,0	1 187,4	1 231,0

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

EKONOMISK REDOVISNING

Upplysningar avseende pensionsförpliktelser utanför balansräkningen

Aktualiseringsgrad	98%	98%	98%	98%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension	2	2	2	2

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser

	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
<i>Borgensåtaganden kommunala koncernbolag</i>				
Övik Energi AB (Pensionsåtagande och lån)	427,0	458,8	-	-
AB Övikshem (Pensionsåtagande)	7,5	8,2	-	-
Örnsköldsviks Hamn & Logistik AB (Pensionsåtagande)	10,3	10,6	-	-
Rodret i Örnsköldsvik AB (Lån)	115,5	115,5	-	-
Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB	-	55,0	-	-
	560,3	648,0	-	-
<i>Övriga borgensåtaganden</i>				
Egna hem	0,0	0,1	0,0	0,1
Bostadsrättsförening	22,4	22,7	22,4	22,7
Folkets Hus-förening	7,9	8,1	7,9	8,1
Trygghetsboende	6,5	6,6	6,5	6,6
Norrlands etanolkraft AB	229,2	234,3	229,2	234,3
	266,0	271,8	266,0	271,8
	826,3	919,8	266,0	271,8

Kommunens borgen gentemot kommunala koncernbolag motsvarar den låneskuld som finns upptagen i respektive bolags balansräkning 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 297 medlemmar per 2025-12-31, varav 282 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 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 Mdkr och totala tillgångar till 636 Mdkr. Örnsköldsviks kommuns andel av de totala totala förpliktelseerna uppgick till 3,1 Mdkr och andelen av de totala tillgångarna till 3,2 Mdkr.

Not 26 Leasing

	Kommun		Kommunkoncern	
	20251231	20241231	20251231	20241231
Finansiella leasingavtal				
<i>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</i>				
Totala minimileaseavgifter	82,0	93,1	507,5	550,1
Nuvärde minimileaseavgifter	54,7	62,5	477,4	508,6
Förfall inom 1 år	7,8	7,8	31,2	31,2
Förfall senare än 1 år, men inom 5 år	31,0	31,3	124,6	124,9
Förfall senare än 5 år	15,9	23,4	321,5	352,5
varav externa finansiella leasingavtal:				
Totala minimileaseavgifter	80,9	91,8	507,5	550,1
Nuvärde minimileaseavgifter	54,0	61,7	477,4	508,6
Förfall inom 1 år	7,7	7,7	31,2	31,2
Förfall senare än 1 år, men inom 5 år	30,5	30,8	124,6	124,9
Förfall senare än 5 år	15,8	23,2	321,5	352,5
varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal:				
Totala minimileaseavgifter	1,1	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	0,1	0,2	-	-

Ekonomisk redovisning - Nothänvisningar

EKONOMISK REDOVISNING

Specifikation finansiella leasingavtal

Värde årets början	62,5	70,5	508,6	539,8
Årets avskrivningar	-7,8	-8,0	-31,2	-31,2
	54,7	62,5	477,4	508,6

I kommunkoncernens materiella anläggningstillgångar ingår leasingobjekt som innehas enligt finansiella leasingavtal enligt ovan.

Övik Energi AB har tecknat ett leasingkontrakt med SEB för utrustning ingående i ett biobränsleeldat kraftvärmeverk, såsom panna, turbin, rökgasreningsanläggning, generator, m.m. 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 31 Mkr.

Icke uppsägningsbara operationella leasingavtal

Totala minimileaseavgifter	319,7	302,8
Förfall inom 1 år	104,2	96,2
Förfall senare än 1 år, men inom 5 år	205,5	195,3
Förfall senare än 5 år	10,1	11,3

Specifikation betalda operationella leasingavgifter

Verksamhetslokaler	59,3	58,1
Fordon	19,9	21,8
Inventarier m.m.	25,8	23,3
	105,0	103,2

Not 27 Övriga ej likviditetspåverkande poster

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
Avskrivningar	213,8	197,8	428,9	404,4
Nedskrivningar/återförda nedskrivningar	-	3,8	-10,1	2,0
Utrangeringar	6,2	1,4	6,8	8,8
Årets förändring avsättning pensionsskuld inkl. löneskatt	11,9	139,5	11,5	137,7
Årets förändring övriga avsättningar	-5,6	-2,3	-6,0	57,9
Upplösning investeringsbidrag	-5,0	-5,3	-5,0	-5,3
Övriga icke rörelsepåverkande poster	-0,3	0,0	20,6	18,8
Förändring inom koncernen	-	-	-3,3	7,6
	221,0	334,9	443,3	631,9

Not 28 Kostnader för revision

	Kommun		Kommunkoncern	
	2025	2024	2025	2024
<i>Kostnader för räkenskapsrevision:</i>				
Sakkunnigt biträde	0,4	0,4	0,4	0,4
Förtroendevalda revisorer	0,1	0,1	0,1	0,1
Auktoriserade revisorer	-	-	0,7	0,6
	0,5	0,5	1,2	1,0
<i>Kostnad för övrig revision:</i>				
Sakkunnigt biträde	1,2	1,3	1,2	1,3
Förtroendevalda revisorer	0,4	0,3	0,4	0,3
Auktoriserade revisorer	-	-	0,1	0,1
Lekmannarevision	-	-	0,1	0,1
	1,6	1,6	1,8	1,9
	2,1	2,1	3,0	2,9

Not 29 Upplysning om granskning av räkenskaper

Räkenskaperna granskas i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sakkunniga bitrådets yttrande samt granskningsrapporter avseende bokslut och årsredovisning kommer att finnas tillgängliga på kommunens webbplats www.ornskoldsvik.se/om-kommunen/organisation-och-styrning/revision/revisionsplan-revisionsgranskningar-och-revisionsskrivelser

EKONOMISK REDOVISNING

Not 30 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.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Detta avsnitt innehåller drift- och investeringsredovisning avseende kommunen. Avsnittet innehåller även resultat för respektive nämnd/styrelse samt kommentarer till dessa. Se not 1 i Nothänvisningar för en beskrivning av uppbyggnaden av drift- och investeringsredovisning.

DRIFTREDOVISNING

För 2025 har kommunen en positiv budgetavvikelse om 53 Mkr avseende verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader, vilket förklaras både av högre intäkter och lägre kostnader. I Budget 2025 fastställdes resultatmålet för samtliga nämnder till noll. Det sammantagna resultatet för nämnderna uppgår 2025 till +44 Mkr, vilket är 53 Mkr bättre än fjolåret och 44 Mkr bättre än budgeterat. Nämnderna erhöi i budget full kompensation för löneökningar med totalt 3,6 % samt kompensation för prisökningar med 2 %. Under året har skattemedelstillskott till nämnderna justerats ned utifrån att ett färre antal underskoterskor omfattades av fjolårets lönesatsning jämfört med beräknat samt utifrån en låg genomförandegrad av investeringar i digitalisering. Nedan beskrivs nämndernas resultat i förhållande till budget.

Driftredovisning per styrelse/nämnd

	Intäkter/skattemedel*			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Intäkter/skm* 2025	Kostnader 2025	Netto 2025
(Löpande prisnivå, Mkr)									
Kommunstyrelsen	1 315	1 307	1 244	-1 299	-1 307	-1 250	8	8	+16
Kommunledningsförvaltning	404	395	367	-395	-395	-368	9	1	+9
Konsult- och serviceförvaltning	911	912	876	-904	-912	-883	0	7	+7
Samhällsbyggnadsnämnd	499	489	470	-487	-489	-474	9	2	+12
Kultur- och fritidsnämnd	238	229	221	-236	-229	-222	8	-7	+1
Bildningsnämnd	1 884	1 866	1 858	-1 870	-1 866	-1 852	18	-4	+13
Välfärdsnämnd	2 043	2 031	2 023	-2 042	-2 031	-2 026	12	-11	+1
Summa nämnder	5 978	5 922	5 815	-5 934	-5 922	-5 825	56	-12	+44
Finansförvaltning	491	494	549	-312	-322	-423	-2	10	7
Avgår interna poster	-5 716	-5 701	-5 643	1 408	1 390	1 431	-15	17	2
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	753	715	722	-4 838	-4 853	-4 817	38	15	53

*) Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd interna skattemedel (ekonomisk ram) för att bedriva verksamhet.

KS/Kommunledningsförvaltningen redovisar ett resultat om +9 Mkr för 2025, vilket är 9 Mkr bättre än budget. Överskottet förklaras i huvudsak av lägre personalkostnader till följd av vakanser och rekryteringssvårigheter inom flera verksamheter samt av att färre ungdomar deltagit i kommunens ungdomsjobb. Arbetet med stadsdel 2030 har fortsatt under året. Av den totala budgeten om 10 Mkr återstår 1,5 Mkr vid årets slut, vilket innebär att mer kostnader har upparbetats under 2025 än tidigare år. Därutöver redovisas överskott hänförligt till skogsförvaltning och lägre kapitalkostnader än beräknat för investeringar inom digitalisering. I jämförelse med budget belastas dock resultatet av engångskostnader hänförliga till arbetet med Förbifart Örnköldsvik och kultur- och evenemangsarena.

KS/Konsult- och serviceförvaltningens resultat uppgår till +7 Mkr för 2025, vilket är 7 Mkr bättre än budgeterat nollresultat. Fastighetsavdelningen redovisar ett resultat om -9 Mkr. Underskottet förklaras av oförutsedda

sanerings- och utrangeringskostnader i samband med större investeringsprojekt. Dessa kostnadsökningar har delvis kunnat motverkas genom att det planerade fastighetsunderhållet minskat till följd av begränsade resurser kopplade till avtalsituationen med ramavtalsentreprenör. Det samlade underskottet inom fastighetsavdelningen balanseras av överskott inom övriga avdelningar. Dessa överskott förklaras i huvudsak av lägre personalkostnader utifrån vakanser inom flertalet verksamheter, lägre kapitalkostnader till följd av lägre nivå för IT-investeringar än budgeterat samt lägre kostnader för energi samt snö- och halkbekämpning med anledning av det milda vädret.

Samhällsbyggnadsnämnden visar för 2025 ett resultat på +12 Mkr, jämfört med ett budgeterat nollresultat. Det positiva resultatet förklaras huvudsakligen av lägre personalkostnader och lägre kostnader för kollektivtrafik till följd av minskade bränslepriser. De lägre

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

personalkostnaderna beror främst på vakanser kopplade till personalomsättning och svårigheter att rekrytera vikarier. Även ett ökat antal omfattande planärenden har bidragit till nämndens positiva resultat. Kostnaderna för vinterunderhåll var höga i början av året, men betydligt lägre under mars–april på grund av begränsade nederbördsmängder. Året avslutades dock med ökade kostnader för halkbekämpning, vilket medförde att budgeten inte helt kunde hållas. Även sommarunderhållet av gator och vägar visar en negativ budgetavvikelse, främst till följd av ökade underhållsbehov kopplade till årets nederbörd. Nämnda underskott motverkas dock av övergripande buffert.

Resultatet för kultur- och fritidsnämnden uppgår till +1 Mkr, vilket är något bättre än budgeterat nollresultat. Överskottet förklaras i huvudsak av något lägre personalkostnader samt av en generell återhållsamhet inom verksamheterna för att hantera oförutsedda kostnadsökningar under året. Bland annat har verksamheten haft ökade kostnader avseende anläggnings-entreprenader och föreningsbidrag. De högre föreningsbidragen beror huvudsakligen på ett ökat antal beviljade ansökningar för bidrag utom norm samt på ett utökat stöd för snö- och istillverkning till föreningar som äger egna anläggningar.

Bildningsnämndens resultat för 2025 uppgår till +13 Mkr, vilket är 13 Mkr bättre än budgeterat nollresultat. Verksamheten har fortsatt arbetat med att se över sin organisation utifrån förändringar i årskullar/låga födelsetal och därmed lägre intern resurstilldelning. Verksamheten anpassad grundskola fortsätter dock att växa. Verksamheten fritids redovisar ett underskott om -6 Mkr hänförligt till svårigheten att anpassa personalstyrkan till variationen av antalet inskrivna elever och samtidigt kunna bemanna de tider som verksamheten efterfrågas hålla öppet. Ovanstående underskott motverkas dock av överskott inom verksamheten vuxnas utbildning och förklaras i huvudsak av mer statsbidrag avseende yrkesvux. Övriga verksamheter redovisar endast små avvikelser gentemot budget. Det positiva nämndresultatet härleds

främst till förvaltningsövergripande verksamheter som redovisar ett överskott om 11 Mkr, där 5 Mkr kan hänföras till medlen för Tryggare Örnsköldsvik då satsningen på en familjecentral inte kommit ingång fullt ut. Även restriktivitet i inledningen av året utifrån en osäkerhet om förskolans förmåga till anpassning till färre antal barn och en ekonomisk medvetenhet om lägre budgetramar åren framöver förklarar budgetöverskottet.

Välfärdsnämnden redovisar ett resultat på +1 Mkr för 2025, jämfört med ett budgeterat nollresultat. Verksamheten äldreomsorg redovisar ett underskott om -18 Mkr där huvuddelen återfinns inom vård- och omsorgsboenden. Underskottet förklaras i huvudsak av högre personalkostnader. Verksamheten har under året haft betydande bemanningsutmaningar till följd av hög personalfrånvaro och brist på vikarier. Detta har medfört kostsamma bemanningslösningar i form av mertid för ordinarie personal. Därtill har det varit en högre vårdtyngd och utmanande att få ihop kostnadseffektiva scheman med heltid som norm. En snabbare avveckling av Arnäsgården har dock bidragit till lägre kostnader än budgeterat. Övriga verksamheter redovisar dock överskott och motverkar äldreomsorgens underskott. Överskotten förklaras av lägre personalkostnader inom flertalet verksamheter utifrån en lägre bemanning än budgeterat, lägre kostnader för placeringar av barn och unga samt för ekonomiskt bistånd jämfört med budget. Dessa kostnadsminskningar förklaras bland annat av framgångsrika omförhandlingar som lett till lägre dygnskostnader för de mest omfattande placeringarna, färre placerade barn samt ett minskat antal hushåll som mottagit ekonomiskt bistånd. Dessutom har nämnden något högre intäkter än budgeterat, dels högre taxor och avgifter dels högre riktade statsbidrag. Inför 2025 tilldelades nämnden ett besparingskrav om 5 Mkr kopplat till direktivet om att upphandla personlig assistans med kommunen som vald utförare. Något beslut om sådan upphandling har dock inte fattats under året.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftredovisning per verksamhetsområde

Nedan redovisas driftuppföljning per verksamhetsområde enligt Statistiska centralbyråns indelning.

	Intäkter/skattemedel*			Kostnader			Budgetavvikelse		
	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2025	Utfall 2024	Intäkter/ skm* 2025	Kostnader 2025	Netto 2025
(Löpande prisnivå, Mkr)									
Gator och vägar m.m.	162	146	149	-159	-146	-148	17	-13	+3
Fritidsverksamhet	178	172	164	-179	-172	-164	7	-7	-0
Kulturverksamhet	59	57	57	-58	-57	-58	2	-1	+1
Förskola	350	347	347	-348	-347	-346	3	-1	+2
Fritidshem	97	93	92	-102	-93	-99	4	-10	-6
Grundskola	727	703	717	-727	-703	-722	24	-24	+0
Gymnasieskola	241	234	229	-241	-234	-229	7	-7	-0
Vuxenutbildning	56	57	54	-53	-57	-48	0	4	+4
Individ- och familjeomsorg	298	273	289	-298	-273	-301	25	-25	-0
Funktionsnedsättning LSS	455	458	427	-451	-458	-418	-3	6	+3
Äldreomsorg	1 127	1 099	1 008	-1 141	-1 099	-1 019	28	-42	-13
Övriga verksamheter	2 226	2 284	2 282	-2 177	-2 284	-2 271	-58	108	+50
Summa nämnder	5 978	5 922	5 815	-5 934	-5 922	-5 825	56	-12	+44
Finansförvaltning	491	494	549	-312	-322	-423	-2	10	7
Avgår interna poster	-5 716	-5 701	-5 643	1 408	1 390	1 431	-15	17	2
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	753	715	722	-4 838	-4 853	-4 817	38	15	53

*) Kommunfullmäktige tilldelar respektive nämnd interna skattemedel (ekonomisk ram) för att bedriva verksamhet. Nämnderna fördelar därefter skattemedel till respektive verksamhetsområde.

INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisning per styrelse/nämnd

	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2025	Budget- avvikelse
(Löpande prisnivå, Mkr)				
Skattefinansierade investeringar	273	439	720	282
KS/Kommunledningsförvaltning	12	12	20	8
KS/Konsult- och serviceförvaltning	164	234	432	198
Samhällsbyggnadsnämnd	56	115	160	45
Kultur- och fritidsnämnd	26	54	85	31
Bildningsnämnd	9	20	18	-2
Välfärdsnämnd	6	4	5	1
Affärsmässiga investeringar	17	13	28	15
KS/Kommunledningsförvaltning	9	7	22	15
Kultur- och fritidsnämnd	8	6	6	0
Summa investeringar	289	452	748	297

Kommunens investeringar uppgår 2025 till 452 Mkr, varav de skattefinansierade investeringarna uppgår till nära 439 Mkr och de affärsmässiga investeringarna till 13 Mkr. Merparten av kommunens investeringar görs inom konsult- och serviceförvaltningen, främst med anledning av ansvaret för kommunens fastigheter. Samhällsbyggnadsnämndens investeringar avser framför allt reinvesteringar och förbättrad standard avseende gator och vägar.

Kommunfullmäktige fastställde budgeten för investeringar 2025 i juni 2024 och den uppgick då till 771 Mkr, därefter har dock flertalet beslut i kommunfullmäktige inneburit justeringar av ursprunglig budget. Några av förändringarna avser kommunfullmäktiges årliga beslut i ärendet Resultatöverföringar 2025 utifrån både ombudgeteringar från 2024 och minskningar avseende 2025 till följd av kända tidsförskjutningar som netto minskade budgeten med 19 Mkr. I detta ärende beslutades också en höjd investeringsbudget för bildningsnämnden med 10 Mkr avseende verksamhetsinvesteringar, där ytterligare behov signalerades.

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Kommunfullmäktige godkände dessutom under senare delen av 2024 och framför allt under 2025 flertalet specifika investeringsprojekt, som utifrån uppdaterade kalkyler eller förändrade betalningsplaner över åren har 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, Sidsensjökolan, 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.

Efter nämnda justeringar uppgår budgeterade investeringar 2025 till drygt 748 Mkr, vilket med årets utfall 452 Mkr ger en positiv budgetavvikelse med 297 Mkr och den återfinns främst inom konsult- och serviceförvaltningen. Även om budgetavvikelsen är stor för 2025 är utfallet historiskt högt.

Specifikation av större investeringar

(Löpande prisnivå, Mkr)	Årets investeringar			Total utgift				Investering tas i bruk år/månad
	Utfall 2025	Budget 2025	Budget- avvikelse	Ack utfall tom 2025	Bedömd totalutgift	Total budget	Budget- avvikelse	
Stora investeringsprojekt - färdigställda 2025								
Skid- och skidskyttstadion Skyttis, etapp 1	38	27	-10	55	55	45	-10	202512
IT-investeringar (utrustning, m.m.)	41	49	8	-	-	-	-	-
Komponentutbyten inkl. energireducering	51	65	14	-	-	-	-	-
Lokalanpassningar, utemiljöer, m.m.	32	37	4	-	-	-	-	-
Gator och vägar - reinvest./förbättrad standard	82	68	-14	-	-	-	-	-
Gatubelysning	29	34	5	-	-	-	-	-
Verksamhetsinvesteringar/inventarier	45	43	-3	-	-	-	-	-
Digitalisering	4	13	9	-	-	-	-	-
Stora investeringsprojekt - pågående								
Multisporshall	83	128	45	85	220	260	40	202704
LSS gruppbostad 6 platser 2 st (Domsjö)	1	0	-1	5	61	61	0	202708
LSS gruppbostad Järved	1	10	9	1	31	31	0	202708
Omsorgsboende Kusthöjden 54 platser	8	80	72	8	190	270	80	202712
Bussdepå inkl. infartsväg	6	18	12	6	196	196	0	202808
Björnaskolan	2	7	5	2	84	84	0	202808
Omsorgsboende Arnäs 40 platser	0	10	10	0	210	210	0	202812
Björna simhall	0	4	4	1	64	64	0	202904
Sidsensjökolan	2	7	5	2	82	82	0	202908
Övriga investeringar	26	150	124	-	-	-	-	-
Summa investeringar	452	748	297					

Några av de största investeringsprojekten under året har varit fortsatt byggnation av multisporshall, köp av gatubelysning från Övik Energi samt skid- och skidskyttstadion vid Skyttis, etapp 1, vilket också är det enda fleråriga byggprojekt som har färdigställts under året. Där redovisas en negativ budgetavvikelse, som kan hänföras till ändringar i stadions utformning samt att vissa markarbeten blev mer omfattande. För detta projekt erhålls ett investeringsbidrag om 5 Mkr, som inte ingår i utfallet. Andra stora investeringar under året har varit årliga investeringar i exempelvis IT-utrustning, komponentutbyten avseende fastigheter, anpassning av verksamhetslokaler samt reinvesteringar/förbättrad standard på gator och vägar. Totalt har det investerats mer inom dessa klumpanslag jämfört med fjolåret, då främst avseende gator och vägar där också negativ budgetavvikelse redovisas.

Budgetavvikelsen, motsvarande 40 %, förklaras främst av förskjutningar av projekt till 2026 och framåt. De enskilt största budgetavvikelserna för året kan hänföras till nybyggnation av omsorgsboende Kusthöjden och multisporshall, men också till flera andra byggnationer. Under året har flera stora investeringsprojekt godkänts av kommunfullmäktige och i nuläget är det ett flertal större

DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

investeringsprojekt som är pågående, där fortsatta investeringar kommer att göras kommande år. Kvarstående budget för investeringar som ej färdigställts/levererats under året och som fortgår 2026, föreslås ombudgeteras till 2026 och behandlas i kommunfullmäktige i mars.

Budgetavvikelsen kan också hänföras till investeringar där investeringskalkyl ännu inte har godkänts av kommunfullmäktige och som därmed inte har påbörjats. Dessa investeringar ingick i investeringsbudget 2025, men utifrån projektens storlek krävs ett särskilt godkännande av kalkyl i kommunfullmäktige innan start. Dessa utgör den huvudsakliga delen av budgetavvikelsen för Övriga investeringar i tabellen, exempelvis bro över Moälven, mobilitetshus i centrum, kultur och evenemangscentrum, renovering av befintlig bassäng och barnbassäng, m.fl.



KONCERNÖVERSIKT

Detta avsnitt innehåller en översikt över kommunkoncernen avseende resultat- och balansräkningar samt investeringar för respektive bolag samt kommentarer till dessa. Avsnittet innehåller även en översikt av koncerninterna poster.

KOMMUNKONCERNEN

Resultaträkning

Resultatet för kommunkoncernen uppgår 2025 till +147 Mkr, vilket är en försämring med 128 Mkr jämfört med föregående år. Försämringen återfinns i huvudsak inom Rodretkoncernen och förklaras av fjolårets engångsintäkter kopplat till realisationsresultat från försäljning av Övikshems del av fastighetsbestånd, hamnbolagets försäljning av Domsjö hamn samt avtalsmässig uppgörelse i Övik Energi.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Res e. fin.- netto 2024	Vhetens intäkter	Vhetens kostnader	Vhetens nettokostn	Fin.netto/ skatteint	Res efter fin.netto	Skatter/ extraord	Årets resultat	Budget 2025
Årets resultat kommunen	+5	753	-5 052	-4 299	4 429	+130	0	+130	+93
Rodretkoncernen									
Rodret i Örnsköldsvik AB	+8	10	-13	-3	0	-3	3	+0	-7
Övik Energi-koncernen	+81	792	-741	51	-22	+29	-30	-1	+23
AB Övikshem	+221	266	-227	39	-15	+24	-8	+16	+15
Miva-koncernen	+8	373	-339	34	-23	+11	-6	+5	+10
ÖTL-koncernen	-22	115	-138	-23	-2	-25	31	+5	-30
Innovation Örnsköldsvik	+0	5	-5	0	0	0	0	0	0
Koncernjusteringar Rodretkoncernen	-15	-90	90	0	-3	-2	0	-2	
Årets resultat Rodretkoncernen	+281	1 471	-1 373	98	-65	+33	-10	+23	+10
Koncernjusteringar kommunkoncernen	-11	-160	144	-16	1	-15	10	-5	-23
Årets resultat kommunkoncernen	+275	2 064	-6 281	-4 217	4 365	+147	0	+147	+80

Rodretkoncernens resultat efter finansiella poster uppgår 2025 till +23 Mkr, vilket är 12 Mkr högre än budgeterat.

Moderbolaget Rodret i Örnsköldsvik AB redovisar 2025 ett resultat efter finansiella poster på -3 Mkr, vilket är 12 Mkr lägre än föregående år, men 4 Mkr bättre än budget. I 2024 års resultat ingick återförd nedskrivning och återbetalning av del av lämnat kapitaltillskott till Airport. Årets budgetavvikelse förklaras av lägre finansiella kostnader och lägre tjänsteköp av Innovationsbolaget än beräknat. Även dotterbolagens utdelning från 2024 års resultat, 2,5 Mkr, ingår i moderbolagets resultat 2025 men elimineras i koncernresultatet. Moderbolagets rörelse-kostnader täcks genom intäkter i form av management fee från dotterbolagen.

Övik Energikoncernen redovisar ett resultat efter finansnetto på +29 Mkr, vilket är 52 Mkr lägre än föregående år, men 6 Mkr högre än budget. I 2024 års resultat ingick en extraordinär post kopplad till en avtalsmässig uppgörelse utan koppling till den ordinarie verksamheten. Även 2025 påverkas resultatet av detta, men på en betydligt lägre nivå. Sett till

den ordinarie verksamheten är årets resultat högre än föregående år och nästan i nivå med budget. Resultatet förklaras av flera faktorer: högre månadsintäkter och fler anslutningar inom affärsområde fiber, lägre kostnader för externa tjänster, lägre inköpskostnader för ursprungsgarantier inom elhandel samt minskat behov av utsläppsrätter sedan torven fasats ut. Samtidigt har kostnaderna ökat för anslutning till överliggande nät, vilket krävs för stärkt redundans. Energiproduktionen (värme, ånga, kyla) har inte nått budget trots stabiliserad tillgång och pris på biobränslen. Tekniska problem i kraftvärmeverkets reducerstation har lett till påtvingad elproduktion för att möta processkundernas ångbehov och låga elpriser har inneburit förlust per producerad MWh under större delen av året. Avkastningen på sysselsatt kapital uppgår till 3,0 % (6,2 %).

AB Övikshem redovisar ett resultat efter finansiella poster på +24 Mkr, vilket är 197 Mkr lägre än föregående år, men 9 Mkr bättre än budget. För att skapa handlingsfrihet och frigöra kapital till nyproduktion och vidareutveckling av fastigheter genomförde bolaget under 2024 en avyttring av cirka 600 lägenheter. Den framtida fastighetsstrategin har utformats under 2025.

KONCERNÖVERSIKT

Den positiva budgetavvikelsen förklaras av nytt avtal för yttre skötsel, lägre uppvärmningskostnader, förskjutna åtgärder samt att beräknat nedskrivningsbehov vid reinvesteringar uteblev. Den 1 januari höjdes hyran med 4,99 %, jämfört med ett rikssnitt på 4,74 % för företag inom Sveriges Allmännytt. Direktavkastningen på marknadsvärdet uppgår till 4,6 % (4,2 %).

Miljö och Vatten i Örnsköldsvik AB, inklusive dotterbolaget Domsjö Vatten AB, redovisar ett resultat efter finansiella poster om +11 Mkr. Det är 3 Mkr bättre än 2024 och 1 Mkr bättre än budget. Taxekollektivens resultat regleras årligen mot balanserade förutbetalda intäkter, som efter bokslutsdagen uppgår till 18 Mkr (11) för Vatten och Avlopp samt 12 Mkr (8) för Avfall och Slam. Taxekollektivens utfall är 8 Mkr bättre än plan, främst till följd av lägre konsultkostnader och minskade kostnader för spoltjänster inom VA, lägre avskrivningar på grund av förskjutna projekt samt högre ersättningar för förpackningsinsamling, returpapper och trä. Verksamhetsavfallens positiva avvikelse förklaras av fler avgiftsbelagda besök på återvinningscentralerna och högre ersättning för insamlat trä och metall. Domsjö Vatten redovisar ett resultat som är 1 Mkr högre än föregående år och 1 Mkr bättre än budget, huvudsakligen tack vare återbetald energiskatt. De icke taxefinansierade verksamheterna uppnår en avkastning på justerat eget kapital om 8,4 % (6,3 %).

ÖTL AB och dess dotterbolag Örnsköldsviks Hamn och Logistik AB samt Örnsköldsvik Airport AB redovisar ett efter finansiella poster som uppgår till -25 Mkr, vilket är 3 Mkr lägre än 2024, men 5 Mkr bättre än budget. I föregående års resultat ingick en reavinst från försäljningen av Domsjö Hamn. Likt föregående år ingår 8 Mkr i statligt driftsbidrag till Örnsköldsvik Airport. Den positiva budgetavvikelsen förklaras av en retroaktiv utbetalning från Trafikverket till Skärgårdstrafiken, ökade godsvolymer över kaj, lägre kostnader för isbrytning samt högre omsättning vid godsterminalen i Arnäsvall. Samtidigt har ökade drift- och underhållskostnader belastat resultatet. Örnsköldsvik Airports utfall påverkas negativt

av en lägre flygkabinfaktor än beräknat. Örnsköldsviks Hamn och Logistiks avkastning på sysselsatt kapital uppgår till 10,3 % (3,9 %).

Det delägda bolaget Innovation Örnsköldsvik AB har under året fortsatt att utveckla sin verksamhet. Rodret äger 70 % och Höga Kusten Ideell Förening 30 % av bolaget, som finansieras genom serviceavgifter från medlemsföretag samt tjänsteköp från Rodret. Vid årets slut hade bolaget 30 (35) företags- och organisationsmedlemmar. Bolagets kostnader budgeterades till 4,9 Mkr och utfallet blev 4,7 Mkr. Osäkerhet kring efterskottersättningar och personalomsättning har påverkat möjligheten att bedriva verksamheten med full kapacitet. Under året har bolaget sökt, beviljats och drivit sex externt finansierade projekt: Art of Innovation, Kustverket, Klimatneutrala Örnsköldsvik 2030, Re:Do, STEM samt ett förstudie om center för tillämpad forskning och utveckling i det civila militära gränssnittet i Örnsköldsvik.

Rodrets utdelningsförmåga bygger på dotterbolagens ekonomiska förutsättningar och 2025 når flera av koncernbolagen inte ägarens krav. Resultatet efter finansiella poster överstiger visserligen budget, men ligger långt under den långsiktiga nivå som krävs för att klara av önskade samhällsutvecklingsplaner på ett ekonomiskt hållbart sätt. Koncernens soliditet har sjunkit från 30,7 % till 30,1 %. En samlad bedömning av ekonomiska förutsättningar och osäkerhetsfaktorer ligger som grund till att Rodret AB föreslår att Rodrets styrelse vid fastställandet av årsredovisningen föreslår en vinstdisposition av balanserade medel 2025 utan utdelning till ägaren, vilket är 30 Mkr lägre än vad ägaren förväntat sig.

Rodrets styrelse har fortsatt med tätare rapportering från Övik Energi och Airport, då energibolagets resultat och finansiella ställning är avgörande för koncernens utdelningsförmåga.

KONCERNÖVERSIKT

Balansräkning

(Löpande prisnivå, Mkr)	Anläggn.- tillgångar	Omsätt.- tillgångar	Summa tillgångar	Eget kapital	Av- sättningar	Långfr. skulder	Kortfr. skulder	Summa skulder
Kommunen	6 680	436	7 116	2 744	536	2 980	856	7 116
Rodretkoncernen								
Rodret i Örnsköldsvik AB	1 082	71	1 154	1 028	3	116	7	1 154
Övik Energi-koncernen	2 218	347	2 565	825	163	1 280	297	2 565
AB Övikshem	1 381	6	1 387	620	71	646	50	1 387
Miva-koncernen	1 171	90	1 261	121	29	980	131	1 261
ÖTL-koncernen	197	72	269	145	27	62	35	269
Innovation Örnsköldsvik	-	3	3	0	-	-	3	3
Koncernjusteringar Rodretkoncernen	-1 084	-77	-1 161	-1 090	0	-	-71	-1 161
Rodretkoncernen	4 965	513	5 478	1 650	293	3 084	452	5 478
Koncernjusteringar kommunkoncernen	-3 380	-145	-3 526	-872	-1	-2 575	-77	-3 526
Kommunkoncernen 20251231	8 265	803	9 069	3 522	828	3 490	1 230	9 069
<i>Kommunkoncernen 20241231</i>	<i>7 886</i>	<i>979</i>	<i>8 864</i>	<i>3 378</i>	<i>820</i>	<i>3 529</i>	<i>1 138</i>	<i>8 864</i>

Investeringar

Totalt för kommunkoncernen uppgår investeringarna 2025 till 794 Mkr. Jämfört med fjolåret är investeringsnivån 121 Mkr högre.

Investeringar inkl. investeringsbidrag i de kommunala bolagen uppgår för 2025 till 371 Mkr, vilket är 21 Mkr lägre än föregående år och 117 Mkr lägre än budget. Investeringarna 2025 är i huvudsak koncentrerade till infrastruktur och bostäder.

(Löpande prisnivå, Mkr)	Utfall 2024	Utfall 2025	Budget 2025	Budget- avvikelse
Kommunen	289	452	748	297
Investeringar kommunen	289	452	748	297
Rodretkoncernen				
Övik Energi-koncernen	175	196	198	2
AB Övikshem	52	84	146	63
Miva-koncernen	116	83	106	23
ÖTL-koncernen	50	9	38	29
Investeringar Rodretkoncernen	392	371	489	117
Koncernjusteringar kommunkoncernen	-8	-29		
Investeringar kommunkoncernen	673	794		

Övik Energi AB:s investeringar omfattar främst affärsområdena elnät, fibernät och värme/ånga/kyla. Under året installerades en ny reducerstation på Hörneborgsverket. Investeringen i en ny elångpanna påbörjades 2025, med planerad driftstart i slutet av 2026. Inom elnätet inleddes utbytet av Domsjö kraftcentral, ett flerårigt projekt som beräknas färdigställas senast 2028. Arbetet med att ersätta fyra strategiskt viktiga parallella kablar mellan mottagningsstationen vid Örnsköldsviks sjukhus och en större fördelningsstation har också påbörjats. Utbyggnaden av det ortssammanbindande fibernätet fortsätter och stärker nätets redundans; projektet finansieras av Tillväxtverket, Region Västernorrland och Örnsköldsviks kommun. AB Övikshem har under året påbörjat nyproduktion på Nygatan 3, samt genomfört stambyten, renoverat kök och badrum i bostadsbeståndet samt investerat i markledningar och förbättrade utemiljöer. Miva arbetar löpande med utveckling, underhåll och förnyelse av den allmänna VA-anläggningen för att säkerställa dricksvattenförsörjning och värna miljön. Årets investeringar omfattar främst reinvesteringar i VA ledningsnätet, slutförandet av omvandlingsområdet Nyängel/Paddal, införandet av fjärravlästa vattenmätare samt inköp av påsbehållare inför obligatorisk matavfallsinsamling. Projektet Nyängel/Paddal har präglats av komplexa markförhållanden, vilket lett till högre investeringskostnader och viktiga lärdomar inför kommande projekt.

KONCERNÖVERSIKT

Inom ÖTL AB har Örnsköldsvik Airports investeringar omfattat takbeläggning av hangar, utformning av hårdgjorda verksamhetsytor samt inköp av verksamhetsmaskiner. Hamnverksamheten har investerat i utredningar inför en utbyggnad av hamnen, fastighetsåtgärder samt förstärkning av kajkonstruktion.

Årets budgetavvikelse förklaras, utöver fördröjda investeringsbidrag, av omprioriteringar och tidsförskjutningar i flera projekt mellan åren. Detta gäller bl.a. Övikshem, där planerade åtgärder har förskjutits på grund av utdragna förhandlingar med Hyresgästföreningen och överklagade upphandlingar, samt viss tidsförskjutning i nyproduktionen på Nygatan 3. Budgetavvikelsen i Miva beror på reviderad investeringsplanering, behov av förbättrade beslutsunderlag och medveten prioritering av investeringar med störst långsiktig värdeskapande effekt. Inköp av bruna kärl kopplat till matavfallsinsamling har senarelagts till 2026 och inom Domsjö Vatten har ombyggnationen av båtslussen flyttats fram till 2028. Projektstarten för utbyggnaden av allmän hamn vid Hörneborgs hamn har förskjutits till följd av omtag i miljötillståndsprocessen och översyn av arbetsmetod. Ny planerad start är Q1 2027. Det planerade inköpet av en höglyftare vid godsterminalen har utgått.

Koncerninterna poster

(Löpande prisnivå, Mkr)		Resultaträkning 2025				Balansräkning 2025-12-31			
		Försäljning		Ränta/borgensavg		Lån		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Kommunen		42	119	61	1	2 510	-	560	-
Rodretkoncernen	Ägarandel	119	37	1	60	-	2 510	-	560
Rodret i Örnsköldsvik AB	Moderbolag	-	1	1	1	-	-	-	116
Övik Energi-koncernen	100%	63	11	-	21	-	821	-	427
AB Övikshem	100%	16	6	-	15	-	646	-	8
Miva-koncernen	100%	27	15	-	22	-	980	-	-
ÖTL-koncernen	100%	11	4	0	2	-	62	-	10
Innovation Örnsköldsvik AB	70%	1	0	-	-	-	-	-	-

Örnsköldsviks kommun

Kommunledningsförvaltningen

Telefon: 0660 - 880 00

Besök: Järnvägsgatan 6, 891 31 Örnsköldsvik

www.ornskoldsvik.se