



Tjänsteskrivelse

Datum

2025-10-10

Vår referens

Emelie Waldemarsson

Utvecklingssamordnare

emelie.waldemarsson@malmo.se

Delårsrapport 2025 Malmö stad

STK-2025-62

Sammanfattning

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande budget- och uppföljningsprocessen. Rapporten innehåller en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Rapporten innehåller även en uppföljning av verksamhetens utveckling under året och avstämning av kommunfullmäktiges mål. Delårsrapporter från nämnder, kommunala bolag och kommunalförbund utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Den sammantagna bedömningen är att kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning och har därmed förutsättningar att möta både kortsiktiga och långsiktiga utmaningar inom verksamhet och ekonomi.

Malmö stad bedöms ha en fortsatt god ekonomisk ställning. Delårsrapporten visar att nio av kommunfullmäktiges mål för 2025 förväntas uppnås och sex bedöms delvis uppnås. Resultat och investeringsnivåer ligger på en nivå som ger kommunen handlingsutrymme och bedömningen är att utvecklingen över tid är ekonomiskt hållbar.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport 2025 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige ger funktionsstödsnämnden i uppdrag att utreda volym- och kostnadsutveckling inom insatsen personlig assistans och rapportera resultatet av utredningen senast i samband med årsanalys 2025.
3. Kommunfullmäktige befriar tillfälligt funktionsstödsnämnden från ansvar för underskott om högst 16 mnkr för 2025 hänförligt till insatsen personlig assistans.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 251013 Delårsrapport Malmö stad 2025



- ANVÄND EJ Delårsrapport 2025 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-10-13

Kommunstyrelsen 2025-10-15

Kommunfullmäktige 2025-10-30

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad.

Stadskontoret, ekonomiavdelningen

Stadskontorets handläggare

Ärendet

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande budget- och uppföljningsprocessen. Rapporten är lagstadgad och ska omfatta en uppföljning av den ekonomiska förvaltningen och utvecklingen i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål.

Delårsrapporten innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till beslutade ekonomiska ramar samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder, kommunala bolag och kommunalförbund utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Resultat och investeringsnivå

Såväl kommunkoncernens som Malmö stads ekonomiska resultat har de senaste åren varit positiva varje enskilt år.

Det prognostiserade resultatet för Malmö stad 2025 uppgår till totalt 587 mnkr. Det prognostiserade resultatet för 2025, justerat för realisationsvinster, uppgår till 557 mnkr. Resultatet bedöms till stor del uppstå i verksamheterna och är bland annat hänförligt till högre försäljningsintäkter inom exploateringsverksamhet, färre inskrivna elever i pedagogisk verksamhet samt fortsatt minskade kostnader för ekonomiskt bistånd.

Det prognostiserade resultatet för kommunkoncernen 2025 uppgår till 898 mnkr, vilket är högre än resultaten de senaste 2 åren.

Kommunkoncerns investeringsprognos för 2025 uppgår till 6 mdkr. För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om 2 987 mnkr, vilket är 448 mnkr lägre än budgeterat. Även bolag och kommunalförbund prognostiserar lägre investeringsnivå än budgeterat.

Förväntad utveckling kommunfullmäktiges mål



Den samlade bedömningen är att 9 av kommunfullmäktigemålen förväntas uppnås för år 2025, och att 6 av målen förväntas delvis uppnås. Bedömningen baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen och deras bedömning av den förväntade utvecklingen för året.

I översikten på sidan 8 i Malmö stads budget 2025 finns ett fel gällande vilka kommunfullmäktigemål överförmyndarnämnden och valnämnden undantas från inom målområdet *En god organisation*. Felet är redaktionellt och har inte fått några konsekvenser. Det rätta är att överförmyndarnämnden och valnämnden undantas från kommunfullmäktigemålen *Malmö stad är en attraktiv och inkluderande arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar* samt *Malmö stad arbetar för en god kompetensförsörjning, bland annat genom ökat samarbete mellan kommunens nämnder*, då arbetsgivaransvaret ligger på annan nämnd. Kommunfullmäktigemålet *Malmö stad ger en god och likvärdig service* omfattar samtliga nämnder och bolag, inklusive överförmyndarnämnden och valnämnden.

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål som anger att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer: resultat, lånekvot samt avskrivning och ränta. Samtliga indikatorer för det finansiella målet ligger bättre än eller i nivå med de budgeterade målvärdena, vilket visar att utvecklingen över tid är ekonomiskt hållbar.

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 1 mnkr, vilket kan jämföras med prognosen i Ekonomisk prognos på -2,5 mnkr. Det prognostiserade underskottet för året är hänförligt till framför allt minskade intäkter jämfört med budget inom planprocessen. I årsbokslutet 2024 rapporterade nämnden ett överskott på cirka 7 mnkr. I budget 2025 erhöll nämnden en tillfällig ramförstärkning på 3 mnkr. Stadsbyggnadsnämnden skriver i delårsrapporten att under 2025 väntas riksdagen fatta beslut om förändringar i Plan- och bygglagen (PBL) och att dessa förändringar med stor sannolikhet kommer att innebära minskade intäkter. Denna förändring och dess eventuella ekonomiska konsekvenser ingår till viss del i nämndens prognostiserade underskott för 2025, men väntas främst påverka 2026 och framåt. I nämndens budgetskrivelse uppskattar nämnden intäktsbortfallet till 6 mnkr.

Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden prognostiserar ett underskott på 16 mnkr hänförligt till personlig assistans. Detta är ett minskat underskott jämfört med årsbokslutet för 2024, då nämnden redovisade ett underskott på 43 mnkr avseende denna insats. Det är även en minskning jämfört med Ekonomisk prognos, då ett underskott på 18 mnkr



prognostiserades för insatsen. I budget för 2025 har funktionsstödsnämnden genom omfördelningar tilldelat insatsen utökad budgetram med 23 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade 2025-06-18 §123 att funktionsstödsnämnden tillfälligt befrias från resultatansvar för underskott om 18 mnkr avseende personlig assistans i väntan på stadskontorets uppdrag att i samband med delårsrapport 2025 slutrapportera eventuella behov av justeringar gällande funktionsstödsnämndens budgetram med anledning av kostnadsökningar inom personlig assistans.

Funktionsstödsnämnden skriver i Delårsrapport att ökningen av nettokostnaderna för personlig assistans kan härledas till ökade volymer samtidigt som ökningen av den statliga assistansersättningen understigen löneutvecklingen i verksamheten. Den totala nettokostnaden ökade från 332 mnkr 2023 till 375 mnkr 2024. Därefter bedöms en kostnadsminskning ske till 371 mnkr för 2025.

Personlig assistans

	2023	2024	Budget 2025	Prognos 2025
Enligt SFB, brukare på helårsbasis	399	435	432	454
Enligt LSS, timmar helår	542 000	577 209	565 300	575 500

Källa: Ekonomisk bilaga DR 2025 från funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden beskriver utvecklingen inom personlig assistans som en omvärldsfaktor som nämnden inte kan påverka. Nämnden menar också att de rätta ekonomiska förutsättningarna saknas då modellen för tilldelning från kommunfullmäktige inte tar hänsyn till insatsens volymutveckling. I sin budgetskrivelse för 2026 menar nämnden att det behövs en annan hantering för tilldelning av kommunbidrag 2026 så att ett tillskott av medel kan ske för personlig assistans. Motivet till att personlig assistans inte erhåller volymjusterad demografieffekt i den nya tilldelningsmodellen är det eventuella införandet av statligt huvudmannaskap för personlig assistans. Ett sådant införande förväntas nu bli försenat, enligt funktionsstödsnämndens bedömning till 2028.

Stadskontoret bedömer att funktionsstödsnämnden sedan 2018, som är det senaste året då funktionsstödsnämnden erhöll en separat ram för personlig assistans enligt Socialförsäkringsbalken (SFB), omfördelat cirka 15 mnkr från denna insats till nämndens andra insatser. För insatsen personlig assistans i sin helhet har nämnden tilldelat cirka 15 mnkr mindre än den totala kostnadsutvecklingen mellan 2018 och 2024. Denna omfördelning baseras på de bedömningar som förvaltning och nämnd gör



i internbudgetarbetet avseende volymer och kostnader samt effekten av omfördelningar på olika insatser. Malmö stads modell för styrning är decentraliserad och innebär att varje nämnd vid behov ska göra den här typen av bedömningar i sitt interna budgetarbete.

Officiell statistik från SCB och Kolada visar att volymutvecklingen avseende personlig assistans 2020–2024 för Malmö avviker något från rikets och vissa jämförda kommuners utveckling. För personlig assistans enligt LSS är volymutvecklingen cirka -12% i Malmö jämfört med cirka -15% i riket. För personlig assistans enligt SFB är skillnaden i volymutveckling större: +8% för Malmö jämfört med -4% för riket. För Göteborg är utvecklingen -2% och för Lund -11%. Avseende personlig assistans enligt LSS är Malmös andel av befolkningen som efterfrågar insatsen något högre än rikets, medan förhållandet är det omvända avseende personlig assistans enligt SFB¹.

Personlig assistans, SFB

	Okt 2020	Okt 2021	Okt 2022	Okt 2023	Okt 2024	Förändring i %, 20–24
Riket	13 864	13 730	13 431	13 293	13 330	-3,9%
Skåne	1 829	1 838	1 825	1 789	1 813	-0,9%
Göteborg	665	659	658	649	650	-2,3%
Lund	165	159	155	152	147	-10,9%
Malmö	407	412	419	418	440	8,1%

Källa: SCB, modellen för utjämning av LSS-kostnader

Stadskontoret anser att volym- och kostnadsutvecklingen behöver utredas ytterligare av funktionsstödsnämnden. Sambandet mellan utvecklingen och genomförda förändringar i lagstiftningen bör då fokuseras. Stadskontoret föreslår därför att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att ge funktionsstödsnämnden i uppdrag att återkomma med resultatet av en sådan utredning senast i samband med årsanalys 2025. I avvaktan på denna utredning anser stadskontoret att funktionsstödsnämnden tillfälligt bör befrias från det underskott som bedöms uppstå för insatsen under 2025.

¹ Andelen av Malmös befolkning med personlig assistans enligt LSS uppgår i modellen för LSS-utjämning för 2026 till 0,49 promille, motsvarande siffra för riket är 0,42 promille. Andelen av Malmös befolkning med personlig assistans enligt SFB uppgår i modellen för LSS-utjämning för 2026 till 1,20 promille, motsvarande siffra för riket är 1,26 promille.



Ansvariga

Pamela Lindqvist Nämndsekreterare

Emma Sandberg Enhetschef

Anna Westerling Ekonomidirektör

Andreas Norbrant Stadsdirektör