



Datum
2020-10-02
Vår referens
Karin Göranson
Controller
karin.goranson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Delårsrapport 2020 Malmö stad STK-2020-93

Sammanfattning

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

Coronapandemin påverkar såväl verksamhet som ekonomi, men den sammantagna bedömningen är att arbetet i riktning mot kommunfullmäktiges mål och med tilldelade budgetuppdrag till största delen går enligt planering.

För 2020 prognostiseras ett överskott för Malmö stad om 1 346 mnkr. Överskottet förklaras av realisationsvinster samt högre exploateringsvinster och högre intäkter från skatter och generella statsbidrag än budgeterat. Justerat för realisationsvinster uppgår resultatet till +674 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner *Delårsrapport 2020* för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige utökar för 2020 kulturnämndens investeringsram med 1 000 000 kr (en miljon) med finansiering ur överskott för investeringsramen för den kommuncentrala budgetposten Finansiering.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 201012 Delårsrapport 2020 Malmö stad
- Delårsrapport 2020 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-10-12

Kommunstyrelsen 2020-10-14
Kommunfullmäktige 2020-10-29

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad

Ärendet

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande 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 och budgetuppdrag. Den innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till beslutade ekonomiska ramar (kommunbidrag och investeringsramar), samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder och bolag utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Coronapandemin påverkar såväl verksamhet som ekonomi

Den pågående coronapandemin påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar. Det råder stor osäkerhet kring hur konjunkturen och det kommunala skatteunderlaget kommer att utvecklas. Förändringar i prognoserna från Sveriges kommuner och regioner (SKR) har bidragit till stora svängningar i de ekonomiska förutsättningarna för Malmö stad bland annat med avseende på storleken på skatteintäkterna, men också med anledning av att kommuner och regioner fått stora tillskott genom generella statsbidrag och andra typer av ekonomiskt stöd.

Verksamheten påverkas på olika sätt av den pågående coronapandemin: några exempel är besöksförbud på särskilda boenden, inställda arrangemang av olika slag och förändrade arbetsformer för den kommunala organisationen. I vissa verksamheter leder pandemin till stora kostnadsökningar eller minskade intäkter medan det i andra verksamheter istället leder till minskade kostnader. Gemensamt för samtliga nämnder och bolag är dock den stora osäkerheten i bedömningen om framtiden och deras prognoser är baserade på olika antaganden.

Malmö stad har under våren uppvisat stor förmåga att ställa om sin verksamhet efter snabba förändringar av behov och efterfrågan i samband med pandemin. Några exempel är digitala alternativ till fysiska möten och arrangemang, utökade förutsättningar att arbeta hemifrån, nya måltidslösningar i gymnasieskolan, säkring av försörjningen av smittskyddsmaterial samt utökad städning inom verksamheter i kommunen.

Avstämning av kommunfullmäktiges mål och budgetuppdrag

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2020 formulerat mål för verksamheten i nämnder och helägda bolag inom fyra målområden: *Utbildning och arbete*, *Stadsutveckling och klimat*, *Trygghet och delaktighet* och *En god organisation*. Delårsrapporten innehåller en avstämning av hur arbetet gått under perioden och anger eventuella avvikelser från nämndernas och bolagens planering. Sammantaget visar avstämningen att kommunens samlade arbete i riktning mot kommunfullmäktiges mål till största delen går enligt planering. Coronapandemin och dess effekter är en vanligt förekommande orsak till eventuella avvikelser från planeringen.

I anslutning till målen har kommunfullmäktige gett ett antal uppdrag till nämnder och bolag. I

delårsrapporten gör kommunen en avstämning av eventuella avvikelser – såväl positiva som negativa – i arbetet med uppdragen. I samband med *Ekonomisk prognos 2020* beslutade kommunfullmäktige att nämnder och bolag i delårsrapporten ska redogöra för huruvida arbetet med uppdragen påverkas av den pågående coronaviruspandemin. Avstämningen i delårsrapporten visar att arbetet med uppdragen i vissa fall försenats något av pandemin, men att samtliga uppdrag trots detta bedöms vara genomförda vid årets slut.

Om jämställdhet, barnrätt och antidiskriminering

Malmö stad har höga ambitioner när det gäller områdena jämställdhet, barnrätt och antidiskriminering. Arbetet vilar på såväl lagstiftning, ratificerade konventioner som på kommunfullmäktiges viljeinriktning i Malmö stads budget. Hittills under året har det varit svårt att göra mer omfattande analyser av huruvida eventuella avvikelser i planeringen för grunduppdraget fått konsekvenser för de tre perspektiven. En utveckling av analysarbetet pågår inför årsanalysen.

Prognostiserat överskott för 2020

För 2020 prognostiseras ett överskott om 1 346 mnkr. Överskottet förklaras av realisationsvinster samt högre exploateringsvinster och högre intäkter från skatter och generella statsbidrag än budgeterat. Justerat för realisationsvinster uppgår resultatet till +674 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans. Prognosen har förbättrats markant sedan *Ekonomisk prognos*. Budgetavvikelsen för verksamheten har gått från ett underskott till ett överskott, överskottet avseende realisationsvinster och exploateringsvinster har förbättrats och budgetavvikelsen för skatteintäkter, generella statsbidrag samt finansnettot har förbättrats.

Konsekvens av ändrat regelverk för klassificering av investeringar

Sedan 2019 har beloppsgränsen för när ett inköp klassificeras som investering sänkts från ett helt basbelopp till ett halvt basbelopp. Förändringen medför att vissa inköp som tidigare har klassificerats som en kostnad i resultaträkningen nu istället klassificeras som investering och finansieras genom nämndernas investeringsramar. I samband med behandling av *Ekonomisk prognos* signalerade funktionsstödsnämnden att den förändrade beloppsgränsen medförde ett behov av utökad investeringsram. Nämnden uppmanades av kommunfullmäktige att återkomma i samband med *Delårsrapport 2020* om behovet kvarstod. Funktionsstödsnämnden prognostiserar nu investeringar i nivå med beviljad ram och har därför inte längre behov av en utökning.

I sin delårsrapport lyfter kulturnämnden att den förändrade beloppsgränsen medför att investeringsramen prognostiseras överskridas med 1 miljon kronor. Under 2019 uppstod samma effekt i flera nämnder, som därför under året tilldelades en utökad investeringsram. Samtidigt väntas årets investeringar 2020 totalt sett bli lägre än budgeterat. Stadskontoret föreslår därför att kulturnämndens investeringsram utökas med 1 miljon kronor och att utökningen finansieras inom det överskott som prognostiseras i förhållande till investeringsramen för den kommuncentrala budgetramen Finansiering.

Efterlevnad av tidplaner och anvisningar för Delårsrapport 2020

Kommunfullmäktige har beslutat om tidplan för budget och uppföljning som reglerar processen för delårsrapporteringen. Kommunstyrelsen har gett stadskontoret ansvar att utfärda de anvisningar som krävs för att fullgöra rapporteringen inom ramen för den beslutade tidplanen. Samtliga nämnder och bolag har följt beslutad tidplan utom Minc. Bolaget Minc i Sverige AB är

ett litet bolag som på grund av oförutsedda händelser inte haft resurser att efterleva tidplanen fullt ut. Bolaget har dock gjort sitt yttersta för att inkomma med de uppgifter som stadskontoret har bett om så att den kommunövergripande rapporteringen kunnat genomföras inklusive uppgifter för Minc.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Daniel Olsson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör