

Malmö stad

Årsredovisning 2022



Malmö stads årsredovisning

Årsredovisningen är kommunstyrelsens rapport till kommunfullmäktige och ger en bild av hur kommunens ekonomi och verksamhet har utvecklats under året. Den vänder sig också till dig som bor eller verkar i Malmö och till andra intressenter så som media, kreditgivare, leverantörer och andra myndigheter. Årsredovisningen visar hur verksamheterna har finansierats och hur ekonomin ser ut vid årets slut. Den visar hur det ekonomiska resultatet blev i förhållande till det som förväntades i årets budget, beskriver vad pengarna har använts till samt hur kommunen som helhet har lyckats med det som var planerat. Den innehåller också en bedömning om den framtida utvecklingen.

Verksamheten i Malmö stad är fördelad på nämnder, bolag och kommunalförbund som tillsammans utgör koncernen Malmö stad. Årsredovisningen innehåller även en sammanställning av resultaten från de kommunala bolagen och kommunalförbunden och en koncernredovisning, där bolagens och kommunens redovisning slås samman.

KONTAKTUPPGIFTER

Postadress

Malmö stad, 205 80 Malmö

Besök kontaktcenter

Kontaktcenter finns på flera olika platser i Malmö.

Hitta ditt närmsta center på:

www.malmo.se/kontakta-malmo-stad

E-post

malmostad@malmo.se

Telefon

040-34 10 00

www.malmo.se



Malmö stad

Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet	4
Sammanfattning	6
1 Förvaltningsberättelse	9
Den kommunala koncernen	11
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	13
Händelser av väsentlig betydelse	15
Översikt över verksamhetens utveckling	19
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	24
Balanskravsresultat	63
Väsentliga personalförhållanden	64
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	73
Förväntad utveckling	77
2 Räkenskaper	84
Översikt över kommunens resultat	86
Resultaträkning	87
Balansräkning	88
Kassaflödesanalys	89
Noter	90
3 Driftredovisning	124
Driftredovisning	126
Principer för ekonomistyrning och internredovisning	129
Befolkningsutfall i förhållande till budget	130
Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd	131
Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund	141
4 Investeringsredovisning	146
Investeringsredovisning	148
Uppföljning av beslut om objektsgodkännande	152

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Efter två år av restriktioner och nedstängning valde Folkhälsomyndigheten i april 2022 att sluta klassa covid-19 som en allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom. För några av Malmö stads verksamheter innebar det någon form av efterlängtd omstart eller nyöppning. För andra kom året att innebära ytterligare insatser för att hantera coronapandemins följdverkningar, i form av till exempel psykisk ohälsa och ett uppdämt stödbehov hos redan utsatta.

Men mer än något annat har 2022 präglats av Rysslands brutala angreppskrig mot Ukraina. Kriget har fått hela Sverige att sluta upp i solidaritet med Ukraina och det ukrainska folket. Såväl civilsamhällesaktörer som enskilda Malmöbor har startat insamlingar och manifestationer till stöd. Malmö stad förberedde sig snabbt för att kunna ta emot ukrainska medborgare på flykt. Det nya säkerhetspolitiska läget har också krävt nya insatser både nationellt och lokalt för att stärka landets beredskap.

Den mest konkreta effekt som kriget haft på Malmö och Malmöbornas vardag handlar om de ekonomiska efterverkningarna. Under årets första hälft fick ekonomin en skjuts när pandemi-restriktionerna lyftes. Men återhämtningen bröts och övergick snabbt i en accelererande inflation. Tillsammans med Riksbankens räntehöjningar har situationen lett till en mycket ansträngd ekonomi för många hushåll. I sådana tider tenderar de kommunala välfärdsverksamheterna att bli ännu viktigare.

Det ekonomiska överskottet för 2022 blev större än de tidigare prognoserna pekat på. Högre skatteintäkter bidrog till det starka resultatet, men även flera pandemirelaterade statsbidrag och en något lägre befolkningstillväxt påverkade. Under kommande år ser den ekonomiska situationen avsevärt mer ansträngd ut. Inflationen och den stundande lågkonjunkturen innebär ett pressat ekonomiskt läge också för landets kommuner. I ett sådant läge är Malmö stads starka och välskötta ekonomi en trygghet.

Positivt är också att Malmös arbetsmarknad fortsatte att utvecklas starkt under 2022. Medelskatte-kraften har ökat och arbetslösheten, inte minst ungdomsarbetslösheten, fortsatte att sjunka och skillnaden mot riket minskade. Trots nedgången är arbetslösheten fortsatt hög, samtidigt som nya jobb skapas och många branscher efterfrågar arbetskraft. Det vittnar om en omfattande matchningsproblematik. För att lösa pusslet krävs både att Malmöborna rustas för att ta de jobb som skapas, och att vi lyckas locka företag att expandera och etablera sig i Malmö. Under 2022 har Malmö stads nämnder därför bland annat arbetat med att förbättra kommunens myndighetsservice och på olika sätt utveckla dialogen med näringslivet. Satsningen på jobbspår, kombinationsutbildningar och andra utbildningsinsatser mot bristyrken har fortsatt med goda resultat och under 2022 gick rekordmånga deltagare från en kommunal arbetsmarknadsinsats till egen försörjning. Genom Ung i sommar deltog över 3000 ungdomar i betald sommarpraktik vilket var 547 fler än föregående år. 2022 inleddes dessutom ett arbete för att knyta Ung i sommar närmare både skolans studie- och yrkesvägledning och kommunens arbete med framtida kompetensförsörjning.

I maj stod Malmö stad värd för ICLEI World Congress som lockade över 800 besökare från hela världen. Det var ett viktigt tillfälle för erfarenhetsutbyte och lärande, men också för att visa upp vårt arbete med att kombinera social och miljömässig hållbarhet i utvecklingen av staden. Under kongressen lyftes bland annat Malmös arbete med kustskydd och klimatanpassning fram av FN:s sekretariat för katastrofriskreducering och UNDRR utsåg Malmö till Europas femte så kallade resilienshubb. 2022 utsågs Malmö därtill av EU till en av 100 europeiska städer som går före i omställningen mot klimatneutralitet till 2030.

Energifrågorna har varit högaktuella under det gångna året. Malmö stad har fortsatt att vara drivande nationellt för att säkra stadens och regionens kapacitet- och effektbehov samtidigt som vi klarar

övergången till ett hållbart energisystem. För att möta behovet av lokalt producerad förnyelsebar energi fattades också beslut om att solceller på tak ska bli standard vid nybyggen och renoveringar av kommunens fastigheter. Ett arbete för att stärka den offentliga rådigheten över den samhällsviktiga infrastrukturen har också påbörjats och kommunen undersöker möjligheterna att starta ett hel- eller delägt energibolag.

Den ekonomiska avmattningen har hittills kanske märkts allra tydligast i byggsektorn. Under 2022 färdigställdes fler än 2 500 bostäder i Malmö, vilket dock var något färre än 2021, och antalet nya bygglovsärenden har också minskat. SCB:s byggkostnadsindex steg med över 15 procent under 2022 och inflationen påverkar inte bara bostadsbyggandet, utan fördyrar alla kommunens investeringar. Men Malmö stad fortsätter att göra nödvändiga investeringar i infrastruktur, klimatomställningen och välfärden. Under 2022 uppgick de samlade investeringarna till drygt 2,5 miljarder kronor.

Skolnämndernas kompensatoriska uppdrag försvårades under coronapandemin, men trots detta lyckades Malmös kommunala grundskolor bibehålla en god resultatutveckling föregående läsår. Strax under 80 procent av niondeklassarna uppnådde grundläggande gymnasiebehörighet. De kommunala förskolorna har prövat och utvecklat nya, mer riktade metoder för att förbättra likvärdigheten.

Många av yrkena där det råder störst brist på arbetskraft under kommande år, både i privat och offentlig sektor, är sådana som kräver gymnasial yrkesutbildning. Därför inledde Malmö stad under året ett omfattande satsning för att stärka yrkesprogrammen och öka kunskapen om dem bland Malmös unga.

Under året har kommunens kultur- och fritidsverksamheter sett en återhämtning efter coronapandemin. Sommarscen öppnade igen och tangerade sitt gamla publikrekord. Särskilt glädjande är det att kommunen kunde öppna ytterligare ett nytt allaktivitetshus, denna gång på Munkhäteskolan, där barn och unga varit medskapande i uppbyggnaden.

Under mandatperioden har Malmöbornas trygghet ökat och utsattheten för brott minskat. Men vi är långt ifrån i mål och det myndighetsgemensamma arbetet fortsätter med insatser mot såväl svarta marknader som människohandel och välfärdsbrott. 2022 antog kommunfullmäktige också *Fri från våld – en gemensam angelägenhet*, Malmö stads gemensamma plan för barn- och kvinnofrid och mot våld i nära relation, hedersrelaterat våld och förtryck, sexuellt våld, sex mot ersättning och människohandel. Ambitionen är att planen kan ge kommunens verksamheter större kraft och samordning i arbetet.

2022 var också valår. Trots insatser för att öka valdeltagandet blev utfallet tyvärr det motsatta: valdeltagandet i såväl kommun- som region- och riksdagsvalet sjönk med ungefär fem procentenheter, vilket var mer än snittet för riket. Det är ett resultat som manar till eftertanke och visar på behovet av långsiktiga demokratisstärkande insatser. Makt över det egna livet, och över samhället i stort, är viktigt för sammanhållningen och utvecklingen i vår stad.

När vi nu summerar 2022 och är i full färd med att forma 2023, kan vi konstatera att vi inte saknar problem och utmaningar. Samtidigt menar jag att vi på flera sätt är bättre rustade än tidigare. Efter flera år av stora investeringar ser vi att fler Malmöbor tar sig in på arbetsmarknaden, att färre är hemlösa och att det här finns ett stort och brett engagemang för en tryggare, grönare och mer jämlik stad för alla.

Så stort tack alla för det gångna året, och jag ser fram emot fortsatt fint samarbete för ett helt och hållbart Malmö!

Katrin Stjernfeldt Jammeh
Kommunstyrelsens ordförande

Sammanfattning

RYSSLANDS INVASION AV UKRAINA

Rysslands invasion av Ukraina har lett till stort humanitärt lidande samt ett globalt förändrat säkerhetspolitiskt läge. Malmö stad arbetar aktivt med hantering av, samt förberedelser för, konsekvenser som kan uppstå på grund av det förändrade omvärldsläget. De flesta nämnder, bolag och kommunalförbund bedömer att deras ekonomi påverkas av räntehöjningar, prisökningar för el, inköpt material, komponenter, livsmedel, drivmedel och transporter, vilket i delar har koppling till Rysslands invasion av Ukraina. Osäkerheten på bygg- och bostadsmarknaden ökar och tidplaner för planerade investeringar kan komma att påverkas och fördras. Kriget har medfört ett ökat behov av att stärka kommunens beredskaps- och säkerhetsarbete. Uppbyggnaden av civilt försvar och kommunens dataskydd och informationssäkerhet liksom Malmös och regionens energibehov har fått ett ökat fokus.

ORON I OMVÄRLDEN PÅVERKAR NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

En stor del av näringslivet har påverkats kraftigt av pandemin, invasionen av Ukraina, inflation och andra omvärldsfaktorer. Under framför allt januari – mars 2022 fortsatte coronapandemin att påverka Malmö stads verksamheter. I takt med avtagande smittspridning normaliserades dock situationen. Coronapandemin innebar att arbetslösheten ökade kraftigt från och med våren 2020. Under 2021–2022 har återhämtningen på arbetsmarknaden varit stark och arbetslösheten ligger nu på en lägre nivå än innan coronapandemin.

Antal varsel i Malmö ökade något under 2022, men ligger fortfarande under den normala genomsnittliga nivån. Även om varselnivån låg på en relativt låg nivå i Malmö under 2022 finns det en stor oro att nivån kommer att eskalera framöver med hänsyn till det förändrade ekonomiska läget.

Arbetslösheten i Malmö var i december 2022 fortfarande hög (12,3 procent) i förhållande till nivån i Skåne (8,6 procent) och rikssnittet (6,6 procent), men sedan sommaren 2020 har arbetslösheten i Malmö minskat mer än rikssnittet.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING EN FORTSATT UTMANING

Malmö stads nämnder och bolag står precis som andra kommuner och övriga sektorer fortsatt inför stora kompetensutmaningar. Utmaningen gäller stora delar av den kommunala verksamheten men liksom tidigare framför allt inom skola, vård och omsorg. Grundskolenämnden har under de senaste åren arbetat med att öka andelen behöriga medarbetare och kan se att behörighetsgraden ökat något i alla skolformer. Funktionsnämnden har arbetat med att säkra kompetensen kopplat till kärnuppdraget och ser en förflyttning i medarbetarnas kompetens som i sin tur bidrar till ett mer likvärdigt stöd till brukarna. Inom förskolan råder fortsatt brist på utexaminerade förskollärare och inom vård och omsorg är det brist på arbetsterapeuter, fysioterapeuter och sjuksköterskor.

JÄMSTÄLLDHET, ANTIDISKRIMINERING OCH BARNRÄTT: EN DEL I KOMMUNENS VARDAG

Kommunfullmäktige uttrycker i Malmö stads budget 2022 att jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt ska genomsyra kommunens verksamheter. Arbetet inom dessa områden pågår sedan flera år i kommunen och har sin utgångspunkt i såväl konventioner och lagstiftning som politiska ambitioner. För att komma framåt har Malmö stad använt sig av utvecklingsplaner för barnets rättigheter, jämställdhetsintegrering och mot diskriminering. Under 2022 antog kommunfullmäktige *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet*. Policyn innehåller vägledande principer för hur Malmö stad ska omsätta mänskliga rättigheter i kommunens verksamheter.

STADSUTVECKLING FÖR EN HÅLLBAR STAD

Malmö är en snabbt växande stad både vad gäller bostäder och infrastruktur. Under året har kommunen arbetat vidare med att ta fram en modell för att arbeta med storskaliga bostadsområden. Inom ramen för Malmö stads åtaganden inom *Storstadspaketet* är planprogram godkända för exempelvis Lorensborg och Bellevuegården. Under året syns dock en avmattning av antalet bygglovs- och planärenden jämfört med föregående år. Den ekonomiska utvecklingen har också påverkat MKB Fastighets AB under året och påverkar förutsättningarna för förvaltning och nyproduktion.

Kommunkoncernens åtagande inom *Storstadspaketet* innebär även att ett stort antal bostäder kan byggas i kollektivtrafiknära lägen. Satsningar för att minska matsvinnet och andra anpassningar i stadens verksamheter bedöms leda till en mer hållbar konsumtion och därmed minskade utsläpp.

HEMLÖSHETEN OCH EKONOMISKT BISTÅND HAR MINSKAT UNDER ÅRET

Under året har antalet nya hushåll med ekonomiskt bistånd minskat. Cirka 35 procent av hushållen med ekonomiskt bistånd blivit självförsörjande. Under året har kommunen ytterligare fördjupat arbetet med att stötta personer som är längre från arbetsmarknaden. Arbetsmarknads- och socialnämnden samverkar med Arbetsförmedlingen och andra aktörer. Det minskande antalet hushåll med försörjningsstöd och det låga mottagandet av nyanlända bedöms ha påverkat hemlösheten i positiv riktning. Inom ramen för kommunens arbete med att minska och motverka hemlösheten rapporterar tekniska nämnden att en stor andel hyresgäster med kommunala andrahandskontrakt via socialtjänsten kunnat ta över sina hyreskontrakt och därmed hyra bostaden med förstahandskontrakt.

INSATSER FÖR ÖKAD TRYGGHET OCH DELAKTIGHET GER EFFEKT

Malmö stad bedriver tillsammans med andra myndigheter tillsynsarbete mot illegala verksamheter som olovliga boenden, svartklubbar och livsmedelsfusk. Arbetet bedrivs inom ramen för satsningen *Tryggare Malmö* och har sedan 2020 inneburit ungefär 800 samordnade inspektioner. Under året har stadsbyggnadsnämnden, miljönämnden och Räddningstjänsten Syd fortsatt att kontrollera olovliga bostäder och samlingslokaler i industrifastigheter.

För hälsa-, vård- och omsorgsnämnden är utveckling och anpassning av digitala tjänster och välfärdsteknik en central del av nämndens arbete. Digital teknik kan bidra till att bryta upplevd ensamhet, isolering och utanförskap och samtidigt bidra till att äldre kan bo kvar hemma och känna trygghet och delaktighet i samhället.

Arbetsmarknads- och socialnämnden har prioriterat att förebygga en ogynnsam utveckling hos unga samt att erbjuda stöd till både unga och vuxna som har ett destruktivt beteende. Detta arbete har enligt nämnden bidragit till att öka tryggheten i det offentliga rummet och i hemmet samt att minska brottsligheten.

FORTSATT ARBETE FÖR ATT ÖKAD LIKVÄRDIGHET I DE PEDAGOGISKA VERKSAMHETERNA

Under året har förskolan arbetat vidare med att öka likvärdigheten och i detta arbete riktat resurser till de förskolor där behoven är störst. Förskoleverksamheten har också tagit fram en kunskapsöversikt som grund för det fortsatta arbetet med språkutvecklande insatser. För att få fler barn att gå i förskolan har Malmö stad haft ett uppsökande arbete i samverkan med idéburen sektor och andra aktörer som möter nyanlända, utrikesfödda och andra familjer med behov av förskola.

Behörighetsgraden till gymnasiet fortsätter att variera mellan skolor, årskurser, klasser och från år till år. För att utveckla verksamheten arbetar grundskolan på flera plan. Åtagandet *Matematik för alla* har lett till att måluppfyllelsen i matematik ökat något. Åtagandet *Likvärdighet och utvecklande undervisning i svenska som andraspråk* påbörjades under året och kommer att fortsätta under 2023.

Under mandatperioden noteras fortsatt samverkan mellan gymnasie- och vuxenutbildningen och grundskolan kring elevhälsan. En av målsättningarna är stärkta processer för övergångar mellan skolformerna.

Under 2022 har gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden skapat förutsättningar för en utökning av yrkesprogrammen och detta arbete fortsätter under 2023. För att kunna erbjuda en vuxenutbildning som ger fler Malmöbor möjlighet till självförsörjning har Malmö stad breddat utbudet av studieformer och studietakt.

FLER BESÖK PÅ KULTUR- OCH FRITIDSAKTIVITETER

Kulturnämnden hade nära 70 000 besökare under sex sommarveckor som tog del av 130 arrangemang på *Sommarscens* spelplatser – en tangering av publikrekordet från 2010. Även andra verksamheter vittnar om stor efterfrågan på kulturaktiviteter. Malmö Museer, Malmö Konsthall och Malmö Live har haft ökade volymer under 2022 jämfört med föregående år. När det gäller besök på fritidsgårdar noteras fler besökare under perioden januari-augusti 2022 jämfört med samma period 2019 (innan coronapandemin). Fritidsnämnden uppger också att föreningslivet återhämtat sig efter coronapandemin. Under mandatperioden syntes en ökning av antalet flickor (främst i åldern 10–12 år) som besökt fritidsgårdar.

ARBETET MED KOMMUNFULLMÄKTIGEMÅLEN

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2022 formulerat mål inom fyra målområden: *Utbildning och arbete*, *Stadsutveckling och klimat*, *Trygghet och delaktighet* och *En god organisation*. I samband med delårsrapporten 2022 presenterades en mandatperiodsanalys som beskriver hur det gått inom kommunfullmäktiges målområden under mandatperioden. Den samlade bedömningen är att kommunfullmäktiges mål till övervägande delen är uppnådda eller i huvudsak uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas och bolagens årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022.

POSITIVT RESULTAT OCH EN GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

De senaste åren har såväl kommunkoncernen som Malmö stad redovisat ett större överskott i bokslutet. I huvudsak bestod årets överskott av högre skatteintäkter, realisationsvinster samt överskott i nämndernas verksamhet.

Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till +1 953 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till +1 848 mnkr, för bolagen till +149 mnkr och för kommunalförbunden till -5 mnkr. Resultatet för innevarande år för Malmö stad är detsamma som budgetavvikelsen då ett nollresultat budgeterats för året. Årets resultat, justerat för realisationsvinster på 731 mnkr, uppgick till +1 117 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans.

Kommunfullmäktige har vid tre tillfällen under året beslutat om att justera budgeten för år 2022. Skatteintäkter och generella statsbidrag har under året budgeterats upp med 141 mnkr och motsvarande belopp har fördelats ut till nämnderna.

Den sammantagna bedömningen är att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning och att den ekonomiska hushållningen är god, vilket ger förutsättningar att möta en framtida utveckling och de ekonomiska utmaningar det kan komma att innebära.

Intäktsutvecklingen för kommunens bolag är över lag god. Flera bolag har redovisat ett lägre resultat 2022 jämfört med de senaste åren. Detta förklaras framför allt av högre kostnader för el, drift och underhåll samt material och räntor på grund av det rådande världsläget. Bolagens soliditet, som visar hur stor andel av bolagets tillgångar som är finansierade med eget kapital, är stabil över åren.

Förvaltningsberättelse

Genom förvaltningsberättelsen ges en övergripande bild av verksamhetsåret avseende verksamhet, ekonomi och personalområdet. Det lämnas också en bedömning av måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål och en uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktiges budget. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen, det vill säga kommunens nämnder, bolag och kommunalförbund tillsammans och det är upplysningar av väsentlig karaktär som lyfts fram. Förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R15 från Rådet för kommunal redovisning.

11 DEN KOMMUNALA KONCERNEN

I avsnittet om den kommunala koncernen presenteras en översiktlig bild av de nämnder, bolag och kommunalförbund som ingår i den kommunala koncernen och de förändringar som skett under året. Här lämnas också upplysningar om privata utförare som inte är kommunala koncernföretag.

13 STYRNING OCH UPPFÖLJNING AV DEN KOMMUNALA VERKSAMHETEN

Här lämnas upplysningar om väsentliga delar kring styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen samt de förändringar som skett under året.

15 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

I detta avsnitt redovisas ett antal händelser av väsentlig betydelse som skett under 2022 och omfattar även sådana händelser som skett under 2023 innan årsredovisningen upprättats.

19 ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Här presenteras ett antal nyckeltal som tillsammans ger en översikt över utvecklingen av den kommunala koncernens och kommunens verksamhet de senaste fem åren.

24 VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN FÖR RESULTAT OCH EKONOMISK STÄLLNING

I detta avsnitt lämnas upplysningar om viktiga förhållanden för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat och ekonomiska ställning. Upplysningarna omfattar viktiga förhållanden i omvärld och verksamhet samt en finansiell analys.

63 BALANSKRAVSRESULTAT

Här redogörs för årets resultat efter balanskravsjusteringar.

64 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Här beskrivs väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen. I avsnittet lyfts bland annat utvecklingen avseende anställda, kompetensförsörjning, sjukfrånvaro och ledarskap.

73 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING OCH EKONOMISK STÄLLNING

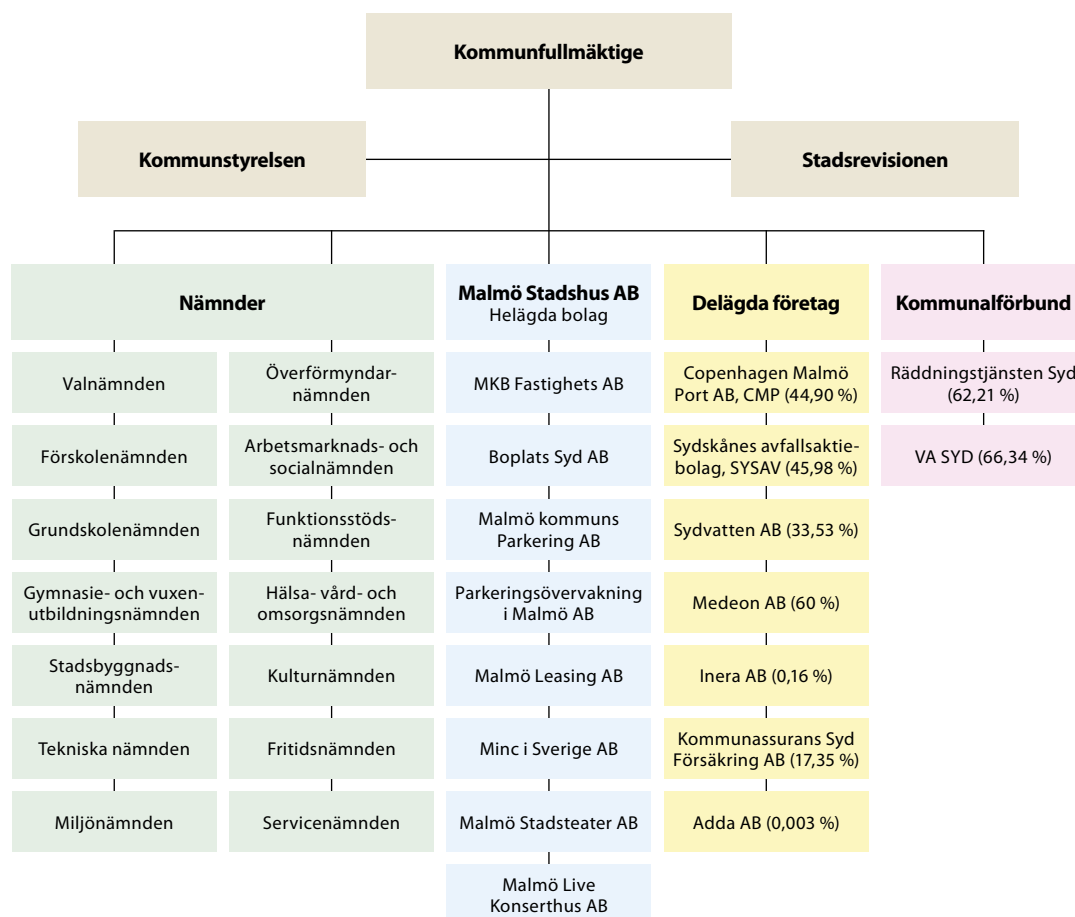
Här presenteras en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Bedömningen för Malmö stad utgår från resultatet och investeringsnivåerna samt uppfyllelsen av det finansiella målet och kommunfullmäktiges mål.

77 FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Här lämnas upplysningar om den kommunala koncernens och kommunens förväntade utveckling utifrån vad som är känt om framtiden men också utifrån förväntningar som finns och som är baserade på kända förhållanden. Upplysningarna berör såväl omvärlden, som verksamheten, personalfrågor och ekonomi. De risker och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden kommenteras.

Den kommunala koncernen

Verksamheten i Malmö stad bedrivs i nämnder, bolag och kommunalförbund som tillsammans utgör koncernen Malmö stad. Nedan ges en kort beskrivning av verksamhetsområden, roller och ansvar samt styrning och uppföljning av koncernen.



MALMÖ STADS NÄMNDER

Kommunfullmäktige tillsätter de nämnder som behövs för att fullgöra kommunens uppgifter. Malmö stads nämndsorganisation är en renodlad facknämndsorganisation. Nämndernas verksamhet regleras i reglementen men därutöver ska de också verkställa kommunfullmäktiges beslut. För detta arbete har varje nämnd en förvaltning som bedriver verksamhet inom nämndens ansvarsområde. Kommunstyrelsen är den nämnd som leder, samordnar och har uppsikt över kommunens verksamhet, som bedrivs i nämnder, bolag och kommunalförbund och som bereder och yttrar sig i frågor som kommunfullmäktige ska besluta om.

Malmö stad har totalt 13 kommunalråd som väljs av kommunfullmäktige. Av dessa har nio kommunalråd ansvar för varsitt område, ett så kallat beredningsansvar. Övriga fyra kommunalråd är oppositionsråd som inte har något beredningsansvar.

MALMÖ STADS BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

Malmö stad äger helt eller delvis ett antal aktiebolag samt är medlem i två kommunalförbund. Bolagens verksamhet regleras i bolagsordningen samt ägardirektiven och kommunalförbundens

verksamhet regleras i förbundsordningen. Huvudprincipen för kommunala bolag är att de drivs enligt självkostnadsprincipen. En del bolag, såsom MKB Fastighets AB (MKB), Malmö kommuns Parkering AB och Sydsåknes avfallsaktiebolag (SYSAV), agerar på en konkurrensutsatt marknad och kan därför generera vinst.

Malmö Stadshus AB ägs till 100 % av Malmö stad. Malmö Stadshus AB äger i sin tur 100 % av aktierna i dotterbolagen MKB, Malmö kommuns Parkering AB, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Malmö Stadsteater AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Leasing AB, Minc i Sverige AB och Boplats Syd AB. Syftet med Malmö Stadshus AB är främst att genom bolagsstyrning, samordning och uppföljning åstadkomma en effektivare ekonomisk förvaltning och därmed öka samhällsnyttan. Koncernens operativa verksamhet bedrivs i dotterbolagen.

PRIVATA UTFÖRARE

En kommun kan överlämna skötseln av en kommunal angelägenhet till en privat utförare. Detta kan till exempel ske genom upphandling enligt Lagen om offentlig upphandling (LOU). I Malmö sköter privata utförare en del av de kommunala angelägenheterna inom flera av stadens verksamhetsområden.

Många barn och elever går i fristående förskolor och skolor. Verksamheterna för-, grund- och gymnasieskola bedrivs utifrån den fria etableringsrätten och räknas inte som privata utförare. Avseende kommunal vuxenutbildning finns avtal med privata utförare. Andelen elever hos privata utförare varierar mellan olika verksamheter: från cirka 9 % inom kommunal vuxenutbildning på grundläggande nivå och cirka 14 % avseende svenska för invandrare (sfi) till cirka 38 % inom kommunal vuxenutbildning på gymnasienivå.

De privata utförarnas andel av totala nettokostnader inklusive nämndernas fördelade gemensamma kostnader varierar mellan olika verksamhetsområden. Den övre tabellen till höger visar belopp och andel för privata utförare 2022 inom verksamhetsområdena vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg.

Jämfört med 2021 är nettokostnaderna för privata utförare högre avseende institutionsvård vuxna, HVB-vård för barn och unga, stödboende samt särskilt boende och lägre avseende öppenvård och hemlöshet.

Till höger presenteras de största avtalsparterna per verksamhetsområde.

PRIVATA UTFÖRARE – andel av kommunens nettokostnader

Verksamhet	Mnkr	Andel
Institutionsvård vuxna	161	72 %
HVB-vård för barn och unga (ej ensamkommande)	272	57 %
Familjehemsvård	53	17 %
Stödboende	89	76 %
Öppenvård	153	31 %
Hemlöshet – boendekostnader	140	43 %
LSS-bostäder	36	3 %
Korttidsvård	21	8 %
Särskilt boende	440	27 %

Ovanstående avser nettokostnad inklusive nämndens fördelade gemensamma kostnader.

STÖRRE AVTALSPARTER PER VERKSAMHETSOMRÅDE

Verksamhetsområde gata och park
Skanska Asfalt och betong AB
Gatu och Väg Väst AB
Verksamhetsområde individ- och familjeomsorg
Västerbo social omsorg AB
Förenade Care AB
V o B Syd AB
Samskapa i Sverige AB
Ungdomsstödet JS Handelsbolag
Verksamhetsområde kommunal vuxenutbildning
Hermods
Lernia
Verksamhet snöröjning och halkbekämpning
Katslösa Agro
Verksamhetsområde vård och omsorg
Attendo Sverige AB
Förenade Care AB
Norlandia Health and Care group AB
Hyllie Park AB
Vardaga AB

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Reglementen, bolagsordning, förbundsordning, ägardirektiv, budget, och andra styrdokument är några av de verktyg som används för att styra nämnder, kommunala bolag samt kommunalförbund. Uppföljningen sker både genom återkommande rapportering och genom specifik uppföljning och granskning. I avsnittet nedan görs en kort beskrivning av strukturen för styrning och uppföljning med Agenda 2030 och jämställdhets- antidiskriminerings- och barnrättsperspektivet i fokus.

STYRNING OCH UPPFÖLJNING I MALMÖ STAD

Enligt kommunallagen utgår styrningen i en kommun från kommunfullmäktige som beslutar i ärenden av principiell karaktär såsom mål och riktlinjer för verksamheten samt kommunens organisation. Kommunens uppdrag regleras i stor utsträckning via lagstiftning och nationella riktlinjer. I Malmö stad fördelar kommunfullmäktige ansvaret för genomförandet av det kommunala uppdraget till nämnderna genom reglementen och till bolagen främst genom bolagsordning och ägardirektiv. Medlemskommunerna styr kommunalförbunden via förbundsordningen. Kommunfullmäktige styr, utifrån den långsiktiga visionen, genom mål, särskilda uppdrag och ekonomiska ramar.

Inom de ramar som lagstiftning, reglementen, ägardirektiv och nationella riktlinjer sätter för den kommunala verksamheten är Malmö stads budget det övergripande och överordnade styrdokumentet för stadens nämnder och helägda bolag. Utöver mål, uppdrag och ekonomiska ramar innehåller den också riktlinjer som syftar till att uppnå god ekonomisk hushållning. Budgeten är bindande både vad avser ekonomiska ramar, kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten. Budgeten är överordnad kommunens övriga styrdokument såsom planer, program och policies. Bolagen samverkar i det strategiska utvecklingsarbetet i kommunen och tillämpar, i relevanta delar, de styrdokument som kommunfullmäktige fastställer.

Kommunfullmäktiges mål i budgeten syftar till att ge en gemensam riktning för hela kommunens verksamhet och därmed bidra till en effektiv styrning och god ekonomisk hushållning. Målen anger ett fåtal gemensamma och prioriterade utvecklingsområden för hela staden där fler än en nämnd eller bolagsstyrelse behöver bidra för att uppnå en positiv utveckling. En kraftsamling, där flera nämnder och bolag strävar mot samma mål, förväntas bidra till bättre förutsättningar för att uppnå kommunfullmäktiges politiska ambitioner och till positiva effekter för Malmöborna. Kommunfullmäktigemålen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men ska uppnås så fort som möjligt. Sedan år 2020 har de 17 globala målen inom Agenda 2030 varit en viktig utgångspunkt för att definiera målen för mandatperioden. Genom Agenda 2030 skapas en gemensam riktning för Malmös väg framåt.

Malmö stad har en styrmodell med ett långtgående decentraliserat ansvar. För nämnderna innebär detta bland annat att de, med utgångspunkt i lagstiftning, reglemente och kommuncentrala styrdokument, utarbetar egna riktlinjer och regelverk för den interna styrningen. Respektive nämnd följer även löpande upp sin verksamhet och vidtar korrigerande åtgärder vid behov. Även om ansvaret är decentraliserat, föreligger en skyldighet att rapportera eventuella avvikelser till kommunstyrelsen, både vad gäller verksamhet och ekonomi.

Kommunallagen ställer krav på inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, inklusive sådan verksamhet som bedrivs i bolagsform. Kommunfullmäktige har ett ansvar för Malmö stads hel- och delägda bolag, vilket även kräver en löpande uppsikt över bolagens utveckling, resultat och ställning.

För att hålla kommunstyrelsen och kommunfullmäktige informerade om utvecklingen i Malmö stad presenteras under året återkommande kommungemensam uppföljning av ekonomi och verksamhet

i rapporterna ekonomisk prognos, delårsrapport och årsredovisning. Kommunens likviditets- och skuldsituation följs genom återkommande finansrapporter till kommunstyrelsen.

Genom uppföljning, intern kontroll och granskningar av bland annat revision och externa tillsynsmyndigheter fångas brister och förändringsbehov upp, vilka ligger till grund för återkommande förbättringsarbete och fortsatt planering.

Intern kontroll är en process, där såväl den politiska ledningen som ansvariga chefer och övriga medarbetare samverkar. Malmö stads reglemente för intern kontroll omfattar kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna och styrelserna i de helägda bolagen. Processen är utformad för att på en rimlig nivå kunna säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

JÄMSTÄLLDHET, ANTIDISKRIMINERING OCH BARNRÄTT: EN DEL I KOMMUNENS VARDAG

Kommunfullmäktige uttrycker i Malmö stads budget 2022 att jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt ska genomsyra kommunens verksamheter. Arbetet inom dessa områden pågår sedan flera år i kommunen och har sin utgångspunkt i såväl konventioner och lagstiftning som politiska ambitioner. För att komma framåt har Malmö stad använt sig av utvecklingsplaner för barnets rättigheter, jämställdhetsintegrering och mot diskriminering. Under 2022 antog kommunfullmäktige *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet*. Policyn innehåller vägledande principer för hur Malmö stad ska omsätta mänskliga rättigheter i kommunens verksamheter.

AGENDA 2030: FRÅN GLOBALA MÅL TILL KOMMUNAL STYRNING

År 2015 antog FN:s medlemsländer *Agenda 2030*, en universell agenda med 17 globala mål för en ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar utveckling. Agenda 2030 är den bredast erkända och hittills mest ambitiösa globala utvecklingsagendan för de förändringar som krävs för att åstadkomma en miljömässigt hållbar, jämställd, jämlik, rättvis och säker värld utan fattigdom, oavsett vem du är eller var i världen du bor.

Det finns en kraft och en vilja att förverkliga Agenda 2030 i allt fler av världens storstäder, däribland i Malmö. Malmö stad var tidigt ute med ambitionen att göra Agenda 2030 till en ledstjärna för det lokala utvecklingsarbetet och har sedan länge uppmärksammat vikten av att agera lokalt och bidra globalt. Redan 1997 antog Malmö stad *Agenda 21 för en god miljö och hållbar utveckling* som en lokal handlingsplan för att omsätta den globala agendan. År 2010 inrättades *Kommissionen för ett socialt hållbart Malmö* med uppdraget att ta fram vetenskapligt underbyggda rekommendationer för hur hälsan ska kunna förbättras för alla Malmöbor och särskilt för de mest utsatta och därmed minska ojämlikhet i hälsa.

Kommunstyrelsen antog 2018 *Strategi för Malmö stads långsiktiga arbete med Agenda 2030* med fem huvudprocesser för att öka stadens förmåga att omsätta agendan på lokal nivå. Den första av dessa fem utvecklingsprocesser handlar om att integrera agendan i ordinarie styr- och ledningssystem. Detta är ett sätt att förankra och säkra att hållbar utveckling fortsätter att genomsyra verksamheten på sikt. Från och med budget 2020 är Agenda 2030 integrerad i målstrukturen och i kommunfullmäktiges budget.

En åtgärd för att ytterligare förstärka kopplingen mellan Agenda 2030 och kommunal styrning är den *Voluntary Local Review (VLR)* som kommunstyrelsens ordförande undertecknade i september 2019. En VLR är en ambition om att på frivillig basis, med befintliga data och lokala arbetssätt kring hållbar utveckling, granska och förstärka det egna arbetet och också rapportera måluppfyllelse. VLR genomfördes i samarbete med samtliga förvaltningar och bolag under 2021. Malmö stad samarbetade här med regeringen, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) samt Stockholm, Uppsala och Helsingborg som också gjorde frivilliga granskningar 2021. Malmö stad presenterade sin rapport samtidigt som sina samarbetspartners under FN:s årliga konferens för hållbar utveckling i juli 2021.

Händelser av väsentlig betydelse

Nedan presenteras ett antal väsentliga händelser. Händelserna påverkar kommunkoncernens ekonomi på flera olika sätt. Händelserna är sådana som var av betydelse för 2022, men omfattar även sådana händelser som skett under 2023 innan årsredovisningen upprättats.

RYSSLANDS INVASION AV UKRAINA

Rysslands invasion av Ukraina har lett till stort humanitärt lidande samt ett globalt förändrat säkerhetspolitiskt läge. Malmö stad arbetar aktivt med hantering av, samt förberedelser för, konsekvenser som kan uppstå på grund av det förändrade omvärldsläget.

Malmö stad har valt att ha en stadsövergripande lokal Inriktnings- och Samordningsfunktion (L-ISF) samt ett Anpassat Ledningsstöd (AL) som avgränsat fokuserar på mottagandet av flyktingar. Eftersom ukrainare inte kommer till Sverige i stor utsträckning har L-ISF och AL avvecklats. Men omvärldsläget kan snabbt förändras och då är staden beredd att aktivera dessa funktioner igen med kort varsel. Det fortsatta arbetet med flyktingmottagandet samordnas av arbetsmarknads- och socialnämnden.

Kommunstyrelsen har sagt upp en avsiktsförklaring om ett samarbete med Kaliningrad. I samarbetet *Union of Baltic Cities* där Malmö stad är medlem, beslutades att de två ryska städerna Sankt Petersburg och Gatchinas medlemskap avslutades i maj 2022.

Kommunstyrelsen uppger att planeringsförutsättningarna i stor utsträckning påverkas av Rysslands invasion av Ukraina. Kriget har medfört ett ökat behov av att stärka kommunens beredskaps- och säkerhetsarbete. Uppbyggnaden av civilt försvar och kommunens dataskydd och informationssäkerhet liksom Malmös och regionens energibehov har fått ett ökat fokus.

Vad gäller arbetsmarknads- och socialnämnden uppger de att verksamheten har påverkats av Rysslands invasion av Ukraina och att det råder stor osäkerhet kring vad kriget kommer att innebära för nämnden på längre sikt. Mottagande av skyddsbehövande från Ukraina påverkar också andra delar av verksamheten mer indirekt.

De flesta nämnder, bolag och kommunalförbund bedömer att deras ekonomi påverkas av räntehöjningar, prisökningar för el, inköpt material, komponenter, livsmedel, drivmedel och transporter, vilket i delar har koppling till Rysslands invasion av Ukraina.

Det finns även problem med långa leveranstider och brist på varor och tjänster. IT-säkerheten är ett fortsatt prioriterat område. Arbetet med att hitta och iordningställa lokaler för att vid behov ta emot flyktingar har inneburit merarbete för exempelvis servicenämnden och stadsbyggnadsnämnden. Osäkerheten på bygg- och bostadsmarknaden ökar och tidplaner för planerade investeringar kan komma att påverkas och fördras.

Rysslands invasion av Ukraina har även fått vissa positiva nettoeffekter på ekonomin år 2022. Copenhagen Malmö Port AB (CMP) har exempelvis fått fler kryssningsanlöp under året med anledning av omlagda kryssningsrutter. Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisar ett ekonomiskt överskott avseende flyktingmottagandet från Ukraina på drygt 16 mnkr. Överskottet uppstod till följd av att ersättningarna för evakueringsplatser översteg nämndens kostnader för platserna. Det finns dock andra områden där merkostnader inte finns reglerade i någon ersättningsförordning, till exempel stödinsatser från socialtjänsten till så kallade släktinghem.¹

¹ När ett barn inte längre kan bo med sina biologiska föräldrar kan barnet placeras i så kallade släktinghem hos exempelvis en mor- eller farförälder, en moster eller syskon.

De pedagogiska nämnderna bedömer att påverkan på deras ekonomi än så länge är begränsad. Grundskolenämnden rapporterar att det finns en viss tillströmning av elever från Ukraina. Förskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden uppger att det är få barn respektive individer från Ukraina som nyttjar deras verksamheter.

Under rubrikerna *Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd* och *Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund* framgår mer om nämndernas, bolagens och kommunalförbundens bedömningar av effekterna av Rysslands invasion av Ukraina.

CORONAPANDEMINS EFFEKTER

Klassningen av covid-19 som allmänfarlig och samhällsfarlig sjukdom upphörde i april 2022.

Under framför allt januari – mars 2022 fortsatte coronapandemin att påverka Malmö stads verksamheter. I takt med avtagande smittspridning normaliserades dock situationen. Under sen höst tog dock smittan åter fart vilket framför allt påverkade funktionsstödsnämnden som rapporterade ytterligare merkostnader för hög sjukfrånvaro under november och december.

Coronapandemin innebar att arbetslösheten ökade kraftigt från och med våren 2020. Under 2021–2022 har återhämtningen på arbetsmarknaden varit stark och arbetslösheten ligger nu på en lägre nivå än innan coronapandemin.

Ett fåtal riktade statsbidrag för merkostnader kopplade till coronapandemin har funnits kvar under året. Riksdagen beslutade att återinföra ersättningen till arbetsgivare för sjuklönekostnader som är högre än normalt för perioden 1 december 2021–31 mars 2022. Miljönämnden har även erhållit statsbidrag för arbetet med tillsyn av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Malmö Live Konserthus AB sökte och erhöll tillfälligt statligt bidrag för uteblivna intäkter.

På grund av en hög smittspridning under årets första månader och under sen höst finns det en påverkan på ekonomin. Nämnder, bolag och kommunalförbund bedömer sammantaget att coronapandemin bidrog till en negativ nettoeffekt på ekonomin.

Med tanke på att restriktionerna fanns kvar i början på året finns det ett intäktsbortfall på stadens besöksanläggningar för årets första månader. Coronapandemin har medfört leveransproblematik för vissa varor, komponenter och tjänster vilket medför kostnadsökningar. Detta förhållande har förstärkt till följd av omvärldsläget.

Under rubrikerna *Grunduppdraget, Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd* och *Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund* framgår mer om nämndernas, bolagens och kommunalförbundens bedömningar av effekterna av coronapandemin.

PRIS- OCH RÄNTEUTVECKLING

Under det senaste året har priset på el ökat kraftigt på marknaden och prisutvecklingen tilltog efter Rysslands invasion av Ukraina. Malmö stad har ett kommunövergripande elavtal som gäller alla förvaltningar. Befintligt avtal avseende elleveranser innebär att staden sedan tidigare säkrat elpriset motsvarande 85 % av förbrukningen under 2022. Därmed har prisutvecklingen för energi inte fått så stort genomslag i Malmö Stad under 2022.

Livsmedelspriserna har ökat globalt och befinner sig idag på rekordhöga nivåer. Prisökningen på livsmedel var under 2022 generell cirka 20 %. Livsmedelsgrossisten som Malmö stad har avtal med har inte justerat sina marginaler. Grossistens underleverantörer, liksom övriga livsmedelsleverantörer staden har avtal med, har däremot justerat sina priser fyra gånger under 2022.

Den höga inflationen har även resulterat i stora prisökningar för såväl papper, plast som kemikalier. Prisökningen beror främst på de rörliga tillverkningskostnaderna hos stadens leverantörer, där de viktigaste faktorerna är priserna på el, naturgas och olja. 2022 ökade priserna med över 20 %. Papper är den produktgrupp som ökat mest i pris, trots detta har Malmö stad fortsatt lägre priser än många andra kommuner.

Under 2022 har Riksbanken ökat styrräntan från 0 % till 2,5 %. Korta såväl som långa marknadsräntor har stigit i liknande omfattning. Styrräntehöjning och stigande marknadsräntor har slagit igenom med cirka 2,5 % när bolag och kommunalförbund har behövt refinansiera sig eller ta upp nya lån. Då staden vidareutlånar alla upplånade medel och även delar av det egna kapitalet skapar högre räntor ökad avkastning på kapitalet för staden.

BESLUT I KOMMUNSTYRELSEN OCH KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktiges beslutade den 28 april 2022 om förvärv av Förvaltnings AB Norra Vallgatans aktier i CMP samt att bemyndiga kommunstyrelsen att besluta om förvärv av aktier från övriga privata aktieägare i CMP. Efter beslutet skickades erbjudande om förvärv ut till övriga privata aktieägare med ett villkorat pris på 250 kr per aktie. Under 2022 har Malmö stad tecknat aktieöverlåtelseavtal med 11 ägare och förvärvat 627 300 aktier om totalt 157 mnkr kronor. Den 31 december 2022 ägde Malmö Stad cirka 45 % av totalt antal aktier.

Kommunfullmäktige gav den 29 september samtliga nämnder i uppdrag att snarast genomföra de energibesparingar som, med hänsyn till nämndernas uppdrag, kunde genomföras och redovisa sina åtgärder till kommunstyrelsen. Miljönämnden samordnade redovisningen av åtgärder. Kommunstyrelsen beslutade sedan att godkänna genomförd redovisning av uppdraget och att uppmana samtliga nämnder att under 2023 utvärdera effekterna av genomförda energibesparingsåtgärder.

Flera investeringar i verksamhetslokaler har beslutats under perioden, varav de största investeringarna är:

- Kommunfullmäktige beviljade servicenämnden ett objektsgodkännande för nybyggnation av grundskola i Hyllie inom fastigheten Rundstickan 1 med en beräknad totalutgift om 404 mnkr.
- Kommunfullmäktige beviljade servicenämnden objektsgodkännande för nybyggnation och ombyggnation av Nydalaskolan med en beräknad totalutgift om 250 mnkr.
- Kommunfullmäktige beviljade servicenämnden objektsgodkännande för nybyggnationen av ny sporthall och fritidsgård i Hyllie för 139 mnkr.

Kommunfullmäktige har även givit objektsgodkännande för flera stadsutvecklingsprojekt, varav de största är:

- Genomförande av detaljplan 5530, *Öster om mässan, i Hyllie* för 184 mnkr.
- Utökning av objektsgodkännande för projekt 4.10-4.14, 9.4 (3323-3328, 3394) Erikslustvägen - Limhamn (inkl ny hållplats Kalkbrottsgatan) inom linje 4, *Storstadspaketet* med 145 mnkr vilket ger en total en beräknad bruttoutgift om 359 mnkr.
- Kollektivtrafik- och cykelfrämjande åtgärder längs med linje 2, 4, 5 och 8 inom ramen för *Storstadspaketet* för 133 mnkr.

Nedan presenteras exempel på övriga viktiga beslut i kommunstyrelse och kommunfullmäktige som inte har direkt påverkan på de finansiella rapporterna under 2022 och/eller där påverkan på de finansiella rapporterna inte har beräknats.

Kommunfullmäktige godkände ”*Fri från våld - en gemensam angelägenhet; Plan för barn- och kvinnofrid och mot våld i nära relation, hedersrelaterat våld och förtryck, sexuellt våld, sex mot ersättning och människohandel*”. Planen ska gälla åren 2022–2026.

Kommunstyrelsen godkände förslag till *Handlingsplan för Malmö stads strategiska kemikaliearbete 2022–2030*.

Kommunfullmäktige antog *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet* att gälla från 1 oktober 2022.

Kommunfullmäktige godkände *Energistrategi för Malmö 2022–2030*. Strategin lyfter fram fyra fokusområden som bedöms vara centrala för att tillgodose kapacitet- och effektbehovet samt för omställningen till ett hållbart energisystem.

Kommunfullmäktige godkände *Policy för lokalförsörjning i Malmö stad med tillhörande internhyresmodell, riktlinjer för lokalbank och lokalbeslutsprocess*. Kommunfullmäktige beslutade därtill att internhyresmodell och riktlinjer för lokalbank ska börja gälla från och med den 1 januari 2024 och gav servicenämnden i uppdrag att ansvara för implementeringen därav.

Kommunfullmäktige godkände *Riktlinjer för hantering av riktade statsbidrag*.

Kommunfullmäktige antog *Bostadsförsörjningsprogram för Malmö 2022–2026*.

Ett antal beslut togs i kommunfullmäktige om stadens styrning. Ett exempel är beslut om att ansvaret för det kommungemensamma kontaktcentret inklusive förmedling av telefonsamtal fördes över från kommunstyrelsen till servicenämnden från och med den 1 mars 2022. Kommunfullmäktige beslutade även att ansvaret för förvaltning av vissa kulturfastigheter skulle föras över från kulturnämnden till servicenämnden respektive tekniska nämnden.

Översikt över verksamhetens utveckling

Genom sammanfattande nyckeltal ger Malmö stad här en översiktlig bild av kommunen samt kommunkoncernens och kommunens ekonomi och verksamheter. Nyckeltal för exempelvis folkmängd, arbetslöshet, antal anställda och utvecklingen i medborgarnära verksamheter presenteras översiktligt, i de flesta fall ur ett femårsperspektiv. I vissa fall kommenteras av utrymmesskäl fler aspekter av verksamheten än de som syns i diagrammen.

STADEN I SIFFROR

I nedanstående tabell visas en sammanställning av ett antal ekonomiska nyckeltal och vissa grundläggande förutsättningar som är viktiga för stadens ekonomi. Stadens befolkning har ökat varje år under perioden även om den procentuella ökningen avtog något 2020 och 2021.

STADEN I SIFFROR					
	2022	2021	2020	2019	2018
Befolkning 31 december	357 377	351 749	347 949	344 166	339 313
Ovan, förändring jmf m föregående år	1,6 %	1,1 %	1,1 %	1,4 %	1,7 %
Medelskattekraft	87,5 %	86,4 %	85,7 %	85,7 %	85,5 %
Skattesats	21,24	21,24	21,24	21,24	21,24
Kommunkoncernen					
Årets resultat, mnkr	1 953	1 679	1 379	1 129	1 046
Soliditet inkl ansv.förb pens.förpl	42 %	39 %	38 %	37 %	36 %
Investeringar, mnkr*	4 518	3 955	4 241	5 029	4 545
Låneskuld, mnkr**	16 588	15 998	16 188	14 898	12 627
Låneskuld per invånare, kr	46 416	45 481	46 524	43 287	37 213
Medelantal årsarbetare	31 430	30 464	29 445	27 991***	***
Ovan, förändring jmf m föregående år	3,2 %	3,5 %			
Kommunen					
Årets resultat, mnkr	1 848	1 421	1 198	1 078	921
Soliditet inkl ansv.förb pens.förpl	40 %	36 %	34 %	33 %	31 %
Investeringar, mnkr*	2 502	1 827	2 166	2 292	2 569
Självfinansieringsgrad av investeringar*	131 %	190 %	149 %	105 %	87 %
Låneskuld, mnkr**	14 429	14 131	14 241	13 208	10 973
Låneskuld per invånare, kr	40 375	40 174	40 928	38 377	32 339
Medelantal årsarbetare	28 904	27 967	27 000	26 431	25 812
Ovan, förändring jmf m föregående år	3,4 %	3,6 %	2,2 %	2,4 %	1,0 %

* Exklusive finansiell leasing, se not 1 samt avsnittet *Investeringsredovisning*.

** Allt kapital som lånas upp av Malmö stad lånas ut till helägda bolag och kommunalförbund, se avsnitt *Finansiell uppföljning och riskhantering*.

*** Dessa uppgifter har tagits fram fr o m år 2019. Fr o m 2020 sker ej justering för ägarandel varför uppgifterna för 2019 ej är helt jämförbara med 2020–2022. Medelantal årsarbetare avser det genomsnittliga antalet medarbetare under året, men arbetstiden har komprimerats till helårsresurser. Uppgifter inkluderar tillsvidare-, visstids- och timanställda.

Medelskattkraften visade en ökande trend under perioden, särskilt under de senaste tre åren. Mer om detta i avsnittet *Intäkter och kostnader* på sidan 51.

Medelantal årsarbetare i kommunen och koncernen uppvisade en fortsatt större ökning än den totala befolkningen. Detta kan förklaras med bland annat politiska prioriteringar, större behov av stöd hos brukare samt att befolkningsökningen är högre i vissa åldersgrupper där efterfrågan på kommunal service är relativt hög.

Kommunens och koncernens resultat har varit ökande över tid, särskilt under 2021 och 2022. Resultatet har varit stabilt även om vinster från exploateringsverksamhet samt realisationsvinster avräknas, se mer om detta i avsnittet *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. Detta speglas även i den ökande soliditeten under perioden. Avseende kommunens och koncernens låneskuld skedde ökning av denna mellan 2018 och 2020, medan den varit i princip oförändrad eller ökat i lägre takt mellan 2020 och 2022. Både kommunens och koncernens investeringar uppvisade en högre nivå under 2022 än under de två föregående åren, se mer om detta i kapitlet *Investeringsredovisning*.

Självfinansieringsgrad kan beskrivas som den andel av nettoinvesteringarna som kan finansieras med resultat och avskrivningar. Vid en andel som understiger 100 % finansieras mellanskillnaden med externt kapital. Att andelen varierat mellan åren är främst en effekt av att kommunens investeringsnivå och resultat varierat. Under 2022 kunde en positiv självfinansieringsgrad upprätthållas bland annat beroende på det höga resultatet.

BEFOLKNINGSUTVECKLING

I slutet av 2022 fanns det 357 377 Malmöbor, vilket är en ökning med 5 628 personer sedan 2021. Detta motsvarar en ökning på 1,6 %. Under både 2020 och 2021 växte Malmös befolkning med 1,1 %. Således var tillväxttakten snabbare under det senaste året jämfört med åren med coronapandemin.

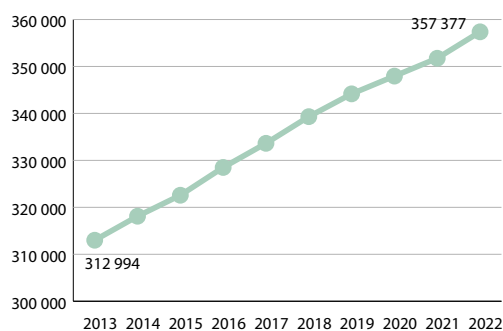
MALMÖ STADS MEDARBETARE

Antalet anställda har ökat med 900 under det senaste året. Den största ökningen syns bland annat inom grundskolenämnden, funktionsstödsnämnden, servicenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Ökningen beror i stor utsträckning på en växande befolkning och därmed ett större behov av service.

Före coronapandemin sågs en trend med jämn och något nedåtgående sjukfrånvaro under några år. Denna trend bröts 2020 då sjukfrånvaron ökade i samband med coronapandemin. Sjukfrånvaron har sedan dess minskat men är ännu inte på samma nivå som innan coronapandemin. Om den högre sjukfrånvaronivån fortsatt beror på coronapandemin eller på andra faktorer är svårt att bedöma men det är tydligt att sjukfrånvaroutvecklingen i kommunens verksamheter ser olika ut.

Coronapandemin medförde en ökad oro på arbetsmarknaden vilket innebar att färre bytte arbete. Efter coronapandemin har både rörligheten och efterfrågan av kompetens på arbetsmarknaden ökat. Under året syns en ökning av personalomsättningen.

ANTAL INVÅNARE



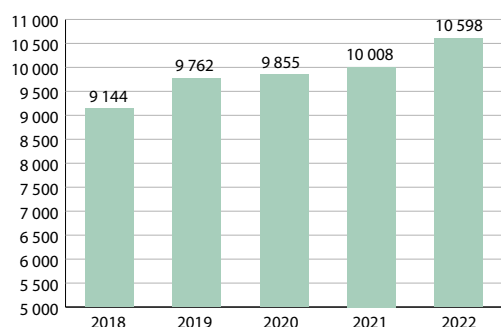
Källa: SCB.

PERSONALFÖRHÅLLANDEN		
	2022	2021
Antal anställda	30 963	30 058
Sjukfrånvaro	7,0 %	7,0 %
Personalomsättning	10,9 %	9,1 %

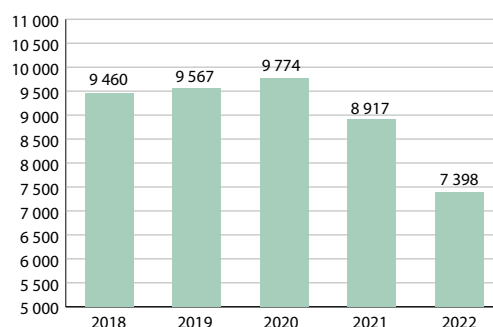
EKONOMISKT BISTÅND

Under perioden 2020–2022 har allt färre hushåll i Malmö haft behov av ekonomiskt bistånd för sin försörjning. Under 2022 har fler hushåll gått från ekonomiskt bistånd till arbete och färre har ansökt om ekonomiskt bistånd jämfört med 2021. En starkare arbetsmarknad gör att även personer med kortare utbildning får arbete. Malmö stad har arbetat aktivt för att personer med ekonomiskt bistånd ska gå vidare till arbete eller studier.

EKONOMISKT BISTÅND



Utbetalt belopp per hushåll och månad (kr).



Genomsnittligt antal hushåll per månad.

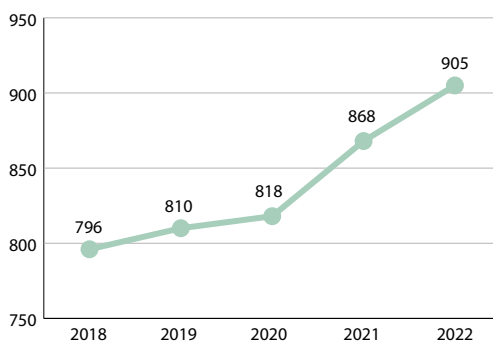
DAGLIG VERKSAMHET

Antalet brukare med daglig verksamhet enligt LSS har ökat väsentligt även under 2022. Delar av ökningen under de senaste åren kan med sannolikhet hänföras till att tillgången till arbetsmarknaden och verksamheter för målgruppen har minskat under coronapandemin.

FLYKTINGMOTTAGANDE

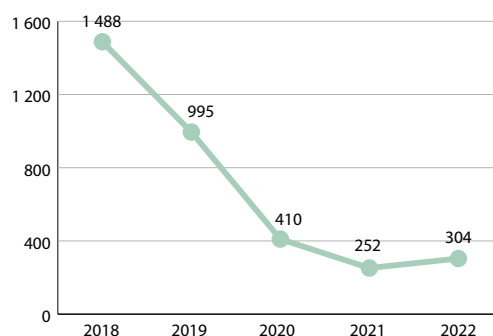
Antalet kommunmottagna innefattar tidigare asylsökande som har fått uppehållstillstånd samt deras anhöriga. Antalet asylsökande har minskat kontinuerligt sedan 2015 och under de senaste åren har minskningen förstärkts av coronapandemin. Trots att antalet asylsökande har börjat öka från den låga nivån under coronapandemin förväntas antalet förbli lågt i jämförelse med 2000-talet i övrigt. Det låga antalet asylsökande medför att även antalet kommunmottagna förväntas ligga lågt de närmaste åren.

LSS-VERKSAMHET



Genomsnittligt antal brukare med daglig verksamhet LSS.

FLYKTINGMOTTAGANDE



Antal kommunmottagna i flyktingmottagandet med uppehållstillstånd. Källa: Migrationsverket ("Kommunmottagna enligt ersättningsförordningen").

BOSTADSBYGGANDE

Antalet färdigställda bostäder minskade något under 2021 och 2022 jämfört med åren innan men ligger historiskt sett på en hög nivå. Antalet byggstartade bostäder sjönk dock under 2022 och är det lägsta sedan 2013. Många byggprojekt har skjutits upp på grund av det ekonomiska läget med stigande kostnader och ökad osäkerhet.

ARBETSLÖSHET

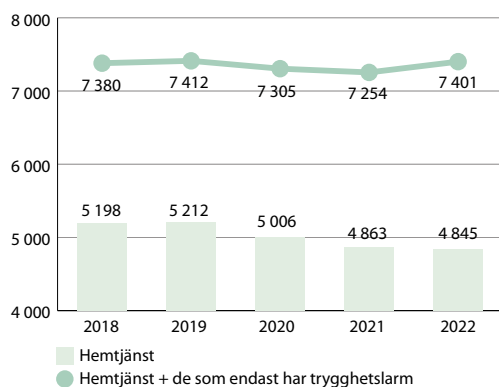
Som en följd av coronapandemin steg arbetslösheten under 2020 både i Sverige som helhet och i Malmö. Under 2021 vände trenden nedåt i hela landet och detta har fortsatt även under 2022. I oktober 2022 var arbetslösheten i Malmö totalt sett lägre än i oktober 2019 innan coronapandemin (12,3 % jämfört med 13,6 %). Trots minskningen var arbetslösheten dock fortsatt högre i Malmö än i riket och i Skåne där arbetslösheten i oktober 2022 var 6,6 % respektive 8,5 %.

HEMTJÄNST OCH SÄRSKILT BOENDE

Antalet personer med hemtjänst minskade under 2020 och 2021 på grund av att färre Malmöbor ansökte om insatser under coronapandemin. Under 2022 är antalet äldre med hemtjänst ungefär detsamma som 2021. Antalet som endast har trygghetslarm har ökat något.

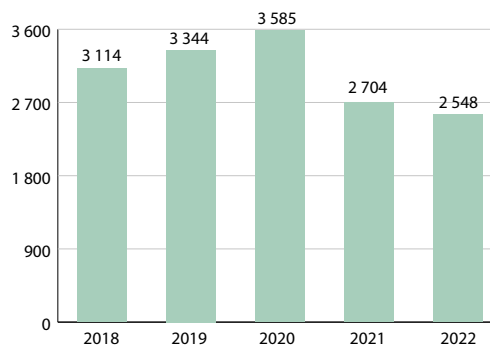
Antal personer som bodde på särskilt boende minskade under åren 2020 och 2021. Detta berodde på att färre Malmöbor ansökte om insatser under coronapandemin. Antal Malmöbor som bor på särskilt boende har ökat under 2022.

HEMTJÄNST



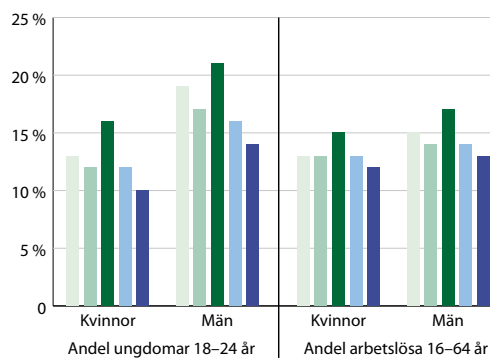
Genomsnittligt antal äldre med hemtjänst.

FÄRDIGSTÄLLDA BOSTÄDER



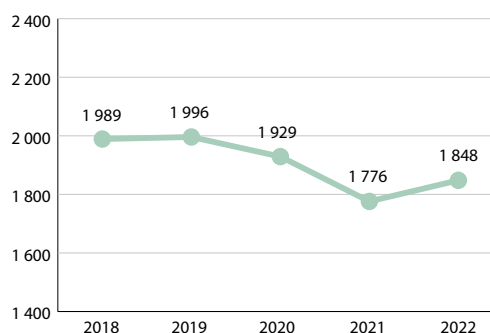
Källa: Bostadsbyggnadskatalogen (Stadsbyggnadskontoret, februari 2023). Siffrorna skiljer sig något från årsredovisningen 2021 på grund av uppdateringar i bostadsbyggnadskatalogen.

ARBETSLÖSHET



Källa: KOLL (Malmö stad).

SÄRSKILT BOENDE



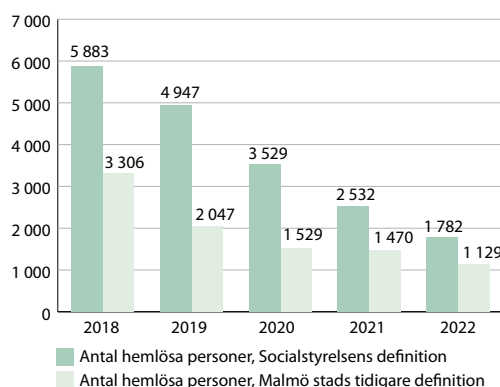
Genomsnittligt antal äldre i särskilt boende.

HEMLÖSHET

I diagrammet visas utvecklingen både utifrån Socialstyrelsens definition av hemlöshet och Malmö stads tidigare definition av hemlöshet. I Socialstyrelsens definition av hemlösa inkluderas även de hushåll som bor i långsiktiga boendelösningar, exempelvis kommunala andrahandskontrakt.

Antalet hushåll som har behov av insatser på grund av hemlöshet har minskat sedan 2018. Minskningen under mandatperioden bedöms bero på såväl kommunens insatser som externa faktorer, exempelvis en god tillgång på nyproduktion, något kortare köer på Boplats Syd och kommunens insatser för att främja nyanländas etablering på bostadsmarknaden.

ANTAL HEMLÖSA



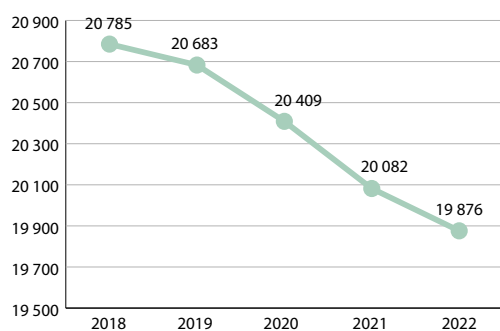
FÖRSKOLA OCH SKOLA

Antalet barn i åldersgruppen 1–5 år i Malmö var under året drygt 22 300. Av dessa gick nära 19 900 i förskolan (inklusive pedagogisk omsorg) varav nära 16 200 i kommunal verksamhet. Andelen barn i förskolan i åldrarna 3–5 år har legat på samma nivå (94 procent) under mandatperioden.

I *grundskolan* (inklusive förskoleklass och grundskola) var antalet elever under året drygt 41 000. Elever har blivit fler under året vilket medfört en förtätning på många skolor. Antalet elever har ökat även i grundskolan. Under året skrevs nära 800 nyanlända in i Malmös grundskolor.

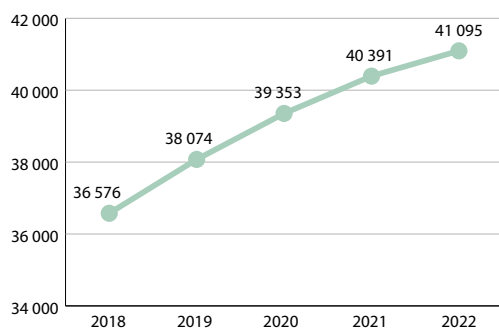
Antalet unga i åldersgruppen 16–19 år var under året drygt 13 800. Det totala antalet elever i gymnasieskola och gymnasiesärskola var drygt 10 900. Av dessa gick nära 5 400 i kommunal skola, drygt 4 800 i fristående skola och nära 700 i annan kommun. Under året har Malmös gymnasieskolor även tagit emot elever från andra kommuner.

FÖRSKOLA



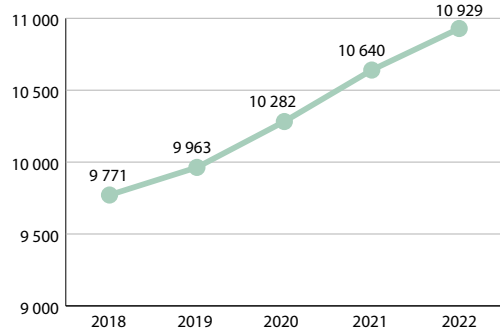
Antal barn med plats i förskola/pedagogisk omsorg.

GRUNDSKOLA



Antal barn i förskoleklass, grundskola och grundskola.

GYMNASIESKOLA



Antal elever från Malmö i gymnasie- och gymnasiesärskola.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I avsnittet presenteras information om förhållanden som haft väsentlig betydelse för verksamheten och som gör det möjligt att bedöma kommunkoncernens och Malmö stads resultat och ekonomiska ställning. Fokus ligger på verksamhetsåret, men informationen ger också förutsättningar för trendspaningar framåt. Avsnittet omfattar en beskrivning av omvärldsfaktorer såsom befolkningsutveckling och digitaliseringens utveckling. Det omfattar också en beskrivning av utvecklingen inom ramen för verksamheternas grunduppdrag och kommunfullmäktiges mål och uppdrag samt en finansiell analys av kommunen och den kommunala koncernen. I den finansiella analysen lämnas information om bland annat pensionsförpliktelser och hur finansiella tillgångar och skulder samt finansiella instrument påverkar kommunkoncernens resultat, ställning och kassaflöden.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN I OMVÄRLDEN

Konjunkturutveckling

När coronapandemin spred sig över världen medförde det en kraftig nedgång i de ekonomiska framtidsutsikterna. Konjunkturinstitutets barometerindikator, som visar företagens respektive hushållens syn på ekonomin, visade i april 2020 på det kraftigaste fallet någonsin. Läget återhämtade sig successivt och ett år senare bedömdes det åter som mycket starkt och låg på en historiskt hög nivå i Sverige.

Stigande räntor, hög inflation, höga elpriser, osäkerhet i omvärlden till följd av invasionen av Ukraina, samt vissa kvarvarande effekter efter coronapandemin har fått barometerindikatorn att falla igen under andra halvåret 2022, och ligger nu på en lägre nivå än före coronapandemin. Läget bedöms än en gång som mycket svagt.

Företagens syn på den ekonomiska utvecklingen visar på ett betydligt svagare stämningssläge i den svenska ekonomin är normalt. Många företag rapporterar dock fortfarande brist på arbetskraft. Detaljhandeln och tjänstesektorn sjönk under året och uppvisar ett stämningssläge som är mycket svagare än normalt. Tillverkningsindustrin och bygg- och anläggningsverksamhet sjönk också under året, men visade fortfarande ett starkt läge fram till slutet av året.

Hushållens syn på den egna ekonomin är dystert och visar på ett svagt läge. Hushållens syn på sin egen ekonomi är svagare än under både finanskrisen och under coronapandemin. Svenska hushåll är mer räntekänsliga än hushåll i andra länder till följd av hög belåningsgrad och korta räntebindningstider. Detta i kombination med hög inflation och en oro i omvärlden får hushållen att se bekymrat på framtiden och ger en rekordlåg indexnivå.

Näringsliv och arbetsmarknad

Antalet varsel i Malmö ökade något under 2022, men ligger fortfarande under den normala genomsnittliga nivån. Under 2021 minskade antalet varsel markant efter den förhöjda nivån under 2020. Den förhöjda nivån under 2020 var en effekt av de införda restriktionerna som drabbade flera branscher hårt. Dock drabbades Malmös näringsliv hårdare gällande varsel under finanskrisen än under coronapandemin. Både Stockholm och Göteborg har drabbats hårdare än Malmö gällande höga varselnivåer till följd av coronapandemin. Även om varselnivån låg på en relativt låg nivå i Malmö under 2022 finns det en oro att de kommer att eskalera framöver med hänsyn till det förändrade ekonomiska läget.

En stor del av näringslivet har påverkats kraftigt av coronapandemin, invasionen av Ukraina, inflation och andra omvärldsfaktorer. Antalet konkurser under 2022 var 387 stycken i Malmö. En ökning med

11 % jämfört med föregående år. Trots en ökning under 2022 var antalet konkurser lägre än under åren 2017–2020. Antalet konkurser började dock stiga under slutet av 2022. Det kan inte uteslutas att fler konkurser kan komma då många företag har haft en påfrestande tid där faktorer så som höjda elpriser, inflation och uppskjutna skatter har påverkan på företagen. Även en minskad efterfrågan från konsumenter av varor och tjänster kan komma att påverka näringslivet.

Hyresnivåerna på den kommersiella fastighetsmarknaden har ökat till viss del.

Det startades i genomsnitt 9 nya företag varje dag i Malmö under 2021 (senaste tillgängliga statistiken). Under år 2021 startades det 3 382 nya företag i Malmö, en ökning med 8,7 % mot året innan.

Efterfrågan på arbetskraft är åter tillbaka på samma höga nivå som före coronapandemins utbrott. Antalet nya platser som anmäldes till Arbetsförmedlingen i Malmö under 2022 uppgick till knappt 49 000 platser, vilket är en minskning med 5 % mot föregående år. Efterfrågan sjönk kraftigt till följd av coronapandemins påverkan på arbetsmarknaden. Det har funnits en stark och växande efterfrågan på arbetskraft under lång tid i Malmö. Under de fem åren före coronapandemin låg antalet nyanmälda platser på en hög nivå.

Alla branscher visar en ökad efterfrågan på arbetskraft jämfört med 2020. Flera branscher visar procentuellt sett en stor efterfrågan under år 2022 jämfört med föregående år. Branscher som visar en markant större efterfrågan under 2022 är maskintillverkning, energi och miljö, samt inom media och förlagsverksamhet. Även inom hotell och restaurangverksamhet och inom handel finns det en ökad efterfrågan. Några branscher som visar en minskad efterfrågan jämfört med föregående år är transport och magasinering, samt kultur, nöje, fritid, men även inom databehandlingsverksamhet.

Det råder en tudelad situation, för samtidigt som det finns en kompetensbrist gällande många yrkesgrupper och en stor efterfrågan på arbetskraft hos många arbetsgivare så ligger arbetslösheten på en hög nivå. Denna tudelade bild pekar på en fortsatt matchningsproblematik.

Branschutveckling

Antalet förvärvsarbetande dagbefolkning i Malmö uppgick till 198 812 personer (år 2021), vilket är den högsta nivån någonsin, vilket tyder på att Malmö står starkt som tillväxtmotor. Det är en ökning med 8 430 personer eller 4 % mot året innan. Med dagbefolkning avses personer som har sin arbetsplats i Malmö, bostadens placering kan vara i Malmö eller på en annan plats.

De fyra största branscherna i Malmö sett till antalet anställda var företagstjänster (17 %), följt av vård, omsorg och sociala tjänster (14 %), handel (13 %), samt utbildning (9 %). I Sverige som helhet är den största branschen vård, omsorg och sociala tjänster (16 %), följt av företagstjänster (12 %).

Rapporten *Skånsk konjunktur* från november 2022 visar att det går bra för skånskt näringsliv. Den starka återhämtningen efter coronapandemin ger Skåne en god utgångspunkt inför den kommande lågkonjunkturen. Bland ljusglimtarna finns en normalisering inom besöksnäringen med fler gästnätter, främst i storstäderna, och att Skåne nu har den lägsta arbetslösheten sedan sommaren 2009. På bostadsmarknaden syns dock tecken på prisnedgångar, främst villamarknaden har bromsat in. Prognoser visar även en inbromsning i bostadsbyggandet. Sett till en av dagens utmaningar med ökade elpriser så ligger Skåne bra till och på en lägre nivå än riket, mätt i elanvändning per invånare. Däremot finns en oro för den skånska industrins utveckling som en följd av den höjda prisnivån och risken för elbrist.

Sedan 2019 har det varit kraftiga svängningar för hela samhället och då även för näringslivet. Det första pandemiåret 2020 klarade sig Skåne bäst av storstadsregionerna, det vill säga Stockholm och Göteborg, med en måttlig nedgång i näringslivets omsättning (avser branscher med momspliktig verksamhet inklusive exportförsäljning) på 0,5 % jämfört med minus 3,0 % för Stockholms län och minus 4,7 % för Västra Götalandsregionen (SCB, bearbetat av Øresundsinstitutet). Omsättningen

i det skånska näringslivet har sedan ökat med 12 % såväl mellan kvartal två 2020 och kvartal två 2021 som mellan åren 2021–2022. I Västra Götaland har tillväxten tagit fart och regionens näringsliv ökade omsättningen med 17 % 2020–2021 och med 16 % 2021–2022. Stockholmsregionen har dock kommit ifatt de skånska tillväxttalen först under 2021–2022 med en omsättningsökning på 16 %.

Sydvästra Skåne har haft den starkaste jobbtillväxten i Skåne, men har fortsatt även den högsta arbetslösheten. Restaurangbranschen, som hade det tufft under coronapandemin, möts nu av lägre reallöner hos kunderna samtidigt som kostnaderna för energi, livsmedel och personal stiger kraftigt. I Malmö finns många arbetstillfällen inom pandemidrabbade branscher, så som restauranger, caféer, och detaljhandel, som återigen drabbas hårt av högre kostnader och minskad efterfrågan hos konsumenterna. Dessa branscher anställer också många personer som brukar stå längre från arbetsmarknaden, inte minst unga, som också är mer konjunktur känsliga än många andra grupper.

Gästnätterna på kommersiellt boende i Malmö har under flera år visat en positiv tillväxt. Efter att ha minskat under coronapandemin skedde en försiktig återhämtning under 2021. Preliminär inkvarteringsstatistik från SCB signalerar en ökning med nära 50 % jämfört med år 2021.

VIKTIGA FÖRHÅLLANDEN I VERKSAMHETEN

Grunduppdraget

Malmö stads nämnder och bolag har alla ett grunduppdrag som har sin utgångspunkt i framför allt lagstiftning, reglementen och ägardirektiv. Kommunens nämnder och bolag har egen planering för detta och här redovisas utvecklingen i verksamheten utifrån nämndernas och bolagens årsanalyser. Redovisningen begränsas till sådant som är av vikt ur ett samlat kommunperspektiv men kan också omfatta sådant som ligger utanför kommunens rådighet.

KOMMUNSTYRELSENS VERKSAMHET

I området "Kommunstyrelsens verksamhet" ingår kommunstyrelsen, Malmö Stadshus AB och MINC i Sverige AB. Mer om utvecklingen inom varje nämnd och bolag finns i respektive årsanalys.

Malmö som stad har flera stora utmaningar och prioriteringar som den kommunala organisationen behöver arbeta samlat med. Kommunstyrelsen och dess förvaltning har ett särskilt ansvar för att stödja nämndernas och förvaltningarnas arbete ur ett helhetsperspektiv. Exempel som lyfts fram i Malmö stads budget 2022 är stadens arbete med barnets rättigheter, jämställdhet och antidiskriminering. Kommunstyrelsen ansvarar också bland annat för stadens arbete med frågor relaterade till näringsliv, tillväxt, företagande och olika samarbeten på regional, nationell och internationell nivå.

Stadskontoret – kommunstyrelsens förvaltning – har utifrån valnämndens uppdrag samordnat Malmö stads åtaganden i samband med 2022 års val till riksdagen, kommunen och regionen. Stadskontoret har också tillsammans med andra förvaltningar arbetat för att öka valdeltagandet bland kommunens invånare och även arbetat för att säkerställa en effektiv övergång till en ny mandatperiod.

Under året har kommunen nått ett genombrott genom att infrastrukturministern tagit initiativ till en mellanstatlig utredning av Öresundsmetron. Öresundsmetron är nu med i den nationella infrastrukturplanen 2022–2033 genom en utredning av kapacitet för transporter över Öresund.

Kommunstyrelsen har under året fortsatt att utveckla formerna för styrning, uppföljning och analys. Några exempel är en översyn av kommunfullmäktiges reglementen för stadens nämnder, ett ramverk för lokalförsörjning (innefattande policy och gemensamma processer) och ett kommunövergripande upphandlings- och avtalssystem. Under året har kommunstyrelsen också fortsatt att utveckla formerna för och planeringen av styrelsens uppsikt över den kommunala organisationen.

Kommunstyrelsen ser över behovet av nya innovationsarenor och verkar för att attrahera nytt investeringskapital till staden och regionen. Under året har arbetet inkluderat att utveckla den kommunala servicen till näringslivet, att genomföra den nationella besöksnäringstrategin och ett beslut att utreda förutsättningarna för ett startup-distrikt i Malmö. Vidare har kommunstyrelsen fortsatt att följa arbetet i *Tillväxtkommissionen* som väntas lämna sina rekommendationer under 2023.

Den förändrade arbetsrätten med aktuella förändringar i lagen om anställningsskydd, nya centrala kollektivavtal inklusive förändringar i pensionsavtal innebär ett utökat åtagande för kommunstyrelsens arbete med kommunens personalpolitik. Under året har Malmö stad inrättat en visselblåsarfunktion i enlighet med lagen om skydd för personer som rapporterar om missförhållanden.

Malmö Stadshus AB (moderbolag för kommunens helägda bolag) lyfter att Malmö stads helägda bolag påverkas av den ekonomiska situationen i omvärlden med stigande räntor och stigande priser på el, energi och drivmedel. Under året har moderbolaget inlett en utredning innefattande alternativa finansieringslösningar och också en finansiell riskanalys för alla helägda bolag. En slutrapport väntas presenteras under 2023.

Minc i Sverige AB – Malmö stads plattform för entreprenörer – har under perioden fortsatt att ta in nya uppstarts företag samtidigt som några har lämnat. Under 2022 har plattformen expanderat sin verksamhet och har fler program och bättre stöd för finansiering av bolagen än tidigare. Minc uppger dock att det osäkra läget i omvärlden börjat påverka en del av programbolagen framför allt vad gäller tillgången till riskkapital.

Jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt: exempel på insatser

Under året har områdets verksamheter fortsatt arbetet med att integrera jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt i ordinarie processer. Under våren antog kommunfullmäktige en ny *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet* som började gälla 1 oktober. Kommunstyrelsen har också tagit fram ett nytt digitalt verktyg för hållbarhetsrapportering för att stärka uppföljningen av Agenda 2030 där mänskliga rättigheter är en central del. Vidare ingår kommunen i ett utvecklingsarbete som drivs av Sveriges kommuner och regioner (SKR) och som handlar om att integrera mänskliga rättigheter i verksamhetsstyrning och uppföljning.

TEKNIK, STADSUTVECKLING OCH MILJÖ

I området "Teknik, stadsutveckling och miljö" ingår servicenämnden, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, MKB Fastighets AB, Boplats Syd AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Copenhagen Malmö Port (CMP), Sydvatten AB och VA SYD. Mer om utvecklingen inom varje nämnd, bolag och kommunalförbund finns i respektive årsanalys.

Inom det här området har Malmö stad verksamhet som rör exempelvis trafik, infrastruktur, avfallsfrågor, kommunens mark, fysisk planering och miljöarbete. Här finns också tillsynsuppgifter inom exempelvis plan och bygg, miljö, hälsoskydd och livsmedel. Inom området finns även lokalförsörjning, Kontaktcenter och interna kommungemensamma tjänster som IT-service och HR-service.

Stadsutveckling för goda stadsmiljöer

Malmö är en snabbt växande stad både vad gäller bostäder och infrastruktur. Under året har kommunen arbetat vidare med att ta fram en modell för att arbeta med storskaliga bostadsområden. Inom ramen för Malmö stads åtaganden inom *Storstadspaketet* är planprogram godkända för exempelvis Lorensborg och Bellevuegården. Under året syns dock en avmattning av antalet bygglovs- och planärenden jämfört med föregående år.

Under året har Malmö stad arbetat vidare med arkitekturprogrammet *Arkitekturstaden Malmö* som är ett tematiskt tillägg till stadens översiktsplan. Kommunkoncernen arbetar tillsammans med en rad aktörer för att utveckla och tillföra nya kvaliteter i stadens bostadsområden. MKB Fastighets AB har under året arbetat med lokala områdesstrategier för social och miljömässig hållbarhet.

Insatser för miljö och klimat: miljöprogram och Klimatomställning Malmö

Under året har kommunen inom ramen *Miljöprogram för Malmö stad 2021–2030* haft extra fokus på miljöprogrammets mål kring resiliens och Malmö är en av fem städer i Europa som av FN blivit utnämnda till så kallade *resilienshubbar*. Utnämningen innebär ökade möjligheter för samarbeten och kommunen har inlett ett ökat samarbete med Köpenhamn. Arbetsmodellen *Klimatomställning Malmö* mobiliserar Malmö stad, näringslivet, akademien, föreningar och Malmöbor i klimatarbetet och utgör ett sätt att arbeta med miljöprogrammet. Under året har EU utsett Malmö till en av de städer som ska leda utvecklingen framåt och bli klimatneutrala 2030.

Energiförbrukning och energikostnader möts med effektivisering

Under året har servicenämnden vidtagit åtgärder för energieffektiviseringar inom stadens fastighetsbestånd och utrustning. VA Syd har tagit fram en simuleringsmodell för kostnads- och taxeutveckling och modellen visar tydligt att kommunalförbundet har påverkats av högre räntor och högre energipriser. MKB Fastighets AB har under året intensifierat energioptimeringen i fastigheterna.

Tillsyn för ett tryggare Malmö

Malmö stad bedriver tillsammans med andra myndigheter tillsynsarbete mot illegala verksamheter som olovliga boenden, svartklubbar och livsmedelsfusk. Arbetet bedrivs inom ramen för satsningen *Tryggare Malmö* och har sedan 2020 inneburit ungefär 800 samordnade inspektioner. Dessutom har kommunens arbete för att komma till rätta med hälsoskyddet i vissa fastigheter lett till att antalet ur denna aspekt problematiska fastigheter minskat. Vidare har miljönämnden under året fått ett utökad kontrollansvar vad gäller livsmedel, importerade varor och oförpackade ekologiska varor i detaljhandeln.

Under året har stadsbyggnadsnämnden, miljönämnden och Räddningstjänsten Syd fortsatt att kontrollera olovliga bostäder och samlingslokaler i industrifastigheter. Parkeringsövervakning Malmö AB har fortsatt arbetet med att hitta så kallade målvaktsbilar (bilar som är registrerade på någon annan än fordonets verkliga ägare). Resultatet är positivt och bolaget noterar minskade problem med sådana bilar.

Osäkerheter på marknaden påverkar bostadsbyggande och etablering

Bygg- och bostadsmarknaden i Malmö har påverkats av de högre räntorna, störningar i globala produktionskedjor och högre kostnader för energi och byggmaterial. Stadsbyggnadsnämnden pekar på att vissa exploitörer uttrycker osäkerhet kring genomförandet av projekt. Antalet inkomna bygglovsärenden har varit lägre jämfört med 2021. Under 2022 noterar nämnden även en avmattning inom planprocessen.

Den ekonomiska utvecklingen har också påverkat MKB Fastighets AB under året och påverkar förutsättningarna för förvaltning och nyproduktion. Bolagets resultat för året ligger under nyproduktionsmålet om 2 250 bostäder under mandatperioden. Bolaget under treårsperioden 2020–2022 har byggt 1 615 bostäder, vilket är 635 färre än målet. Målet gäller inte om allvarliga svårigheter föreligger, vilket MKB anser vara fallet. Detta redogörs för längre fram i analysen. Bidragande faktorer är uteblivna bygglov, försenade planprocesser, överklaganden av detaljplaner och försenade ansökningar om statligt investeringsstöd.

Tekniska nämnden noterar förseningar av byggprojekt som planerades att genomföras under året. Det slopade investeringsstödet för hyresrätter från och med 2022 påverkar antalet nya bostäder. Tekniska nämnden redovisar dock flera positiva avvikelser: exempel är beslut om fler kontorsarbetsplatser och fler arrangemang än planerat.

Något färre förmedlade lägenheter men inte längre kötid

Malmö stads bostadsförmedling Boplats Syd AB har under de senaste åren haft en ständig tillväxt av både förmedlade lägenheter och bostadssökande. Under året har det dock skett en liten minskning av antalet förmedlade lägenheter. En målsättning för Boplats Syd AB är att fler hyresvärdar accepterar

försörjningsstöd som inkomst då detta skulle öka möjligheten för fler hushåll att få bostad. Hälften av de som fått förstahandskontrakt under 2022 har stått i kö i mindre än tre år och 25 procent av lägenheterna gick till personer som köat mindre än ett år. Flera privata hyresvärdar väljer att gå till privata förmedlingsalternativ. Inom ramen för kommunens arbete med att minska och motverka hemlösheten rapporterar tekniska nämnden att en stor andel hyresgäster med kommunala andrahandskontrakt via socialtjänsten kunnat ta över sina hyreskontrakt och därmed hyra bostaden med förstahandskontrakt.

Övergång till elbilar går långsammare än planerat

När det gäller kommunens fordon noterar Malmö Leasing fortsatt långa leveranstider, brist på komponenter och bekymmer med logistik. Som en konsekvens av detta går övergången till elbilar fortsatt långsammare än planerat.

Malmö pilotkommun i satsning på IT-säkerhet

Servicenämnden har under året gjort insatser för att stärka IT-skyddet och hantera sårbarheter i ett tidigt skede. Malmö stad har under året deltagit som pilotkommun i det nationella projektet ”Säker digital kommunikation” för säker överföring av information mellan offentlig sektor och privata utförare.

Bättre service till Malmöborna

Kontaktcenter – Malmöbornas ”en väg in” till kommunen – har utökats under året. Servicenämnden (som ansvarar för Kontaktcenter) har tagit över konsumentrådgivningen från miljönämnden och dessutom har Kontaktcenter samlokaliseras med Statens Servicecenter på Mobilia, Rosengård och Värnhem.

Jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt: exempel på insatser

Under året har områdets verksamheter fortsatt arbetet med att integrera jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt i ordinarie processer.

Miljönämnden har under året haft ett extra fokus på barnets rättigheter. Ett exempel är arbetet med hållbarhetsstrategin för Nyhamnen där nämnden samarbetat med Latinskolan för att få elevers bidrag. Ett annat är projektet *Hållbara Rosengård* där workshops genomförts med barn i området för att få deras synpunkter och idéer. Miljönämnden har under året även inlett ett arbete med att se över ärendeprocessen ur ett barnrättsperspektiv.

Stadsbyggnadsnämnden har under 2022 startat upp projektet *Urban Academy* som handlar om att främja mångfald inom stadsplanering genom ökad representativitet inom yrkeskåren. I början av 2022 arrangerade MKB Fastighets AB bomässan *Framtidens hem* med utställning av förslag och modeller som skapats av barn från Malmös förskolor och skolor. Några av barnens förslag har redan förverkligats: ett exempel är en skulptur på en av bolagets fasader i Kirseberg.

LIVSLÅNGT LÄRANDE

I området ”Livslångt lärande” ingår förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden, Malmö Live Konserthus AB och Malmö Stadsteater AB. Mer om utvecklingen inom varje nämnd och bolag finns i respektive årsanalys.

Inom det här området finns ansvaret för att stödja barns, ungdomars och vuxnas utveckling socialt, emotionellt och kunskapsmässigt. Perspektivet är Malmöbornas livslånga lärande. Här finns förskola, öppen förskola och familjecentraler. Här finns också förskoleklass, grundskola och fritidshem. För de äldre ungdomarna och för vuxna finns här gymnasieskola och vuxen- och yrkesutbildning. I området ingår bland annat också godkännande av och tillsyn över fristående förskolor och annan pedagogisk verksamhet.

Området för livslångt lärande innehåller även ansvaret för den kommunala kultur- och fritidsverksamheten. Några exempel är konsthall, kulturskola, muséer, bibliotek, barnkultur och stadsarkiv. Här finns också fritidsgårdar, mötesplatser och idrottsanläggningar. Dessutom fördelar Malmö stad medel till föreningar och till kulturlivet.

Resultat och kvalitet i skolverksamheten

Under året har förskolan arbetat vidare med att öka likvärdigheten och i detta arbete riktat resurser till de förskolor där behoven är störst. Förskoleverksamheten har också tagit fram en kunskapsöversikt som grund för det fortsatta arbetet med språkutvecklande insatser. För att få fler barn att gå i förskolan har Malmö stad haft ett uppsökande arbete i samverkan med idéburen sektor och andra aktörer som möter nyanlända, utrikesfödda och andra familjer med behov av förskola. Förskolan har använt statsbidrag till kvalitetshöjande insatser, såsom rekrytering och kompetensutveckling, och till att arbeta för att barngruppernas storlek ska överensstämma med Skolverkets riktmärken. Genom ett samarbete med kommunens kulturverksamhet ska alla barn få tillgång till kulturaktiviteter av hög kvalitet.

I grundskolan har behörigheten till gymnasiet legat runt 80 procent de senaste åren. För avgångseleverna 2021/2022 syns dock en nedgång. Grundskolenämndens bedömning är att årets avgångselever haft sämre förutsättningar (coronapandemi under hela högstadietiden) att nå målen än vad tidigare avgångselever har haft. Behörighetsgraden till gymnasiet fortsätter att variera mellan skolor, årskurser, klasser och från år till år. För att utveckla verksamheten arbetar grundskolan på flera plan. Åtagandet *Matematik för alla* har lett till att målpuppfyllelsen i matematik ökat något. Åtagandet *Likvärdighet och utvecklande undervisning i svenska som andraspråk* påbörjades under året och kommer att fortsätta under 2023. Under mandatperioden noterar grundskolan ett ökat antal medarbetare med rätt behörighet.

Under 2022 har kommunen skapat förutsättningar för en utökning av yrkesprogrammen och detta arbete fortsätter under 2023. Under året startade en yrkesintroduktion med allmän yrkesorientering för ungdomar som vill prova på olika yrken innan val av yrkesinriktning. Totalt har drygt 1 000 elever antagits till ett introduktionsprogram i Malmö inför läsåret 2022/2023, vilket är 100 fler än föregående läsår. Under mandatperioden har en bibehållen andel (89 procent, något fler flickor än pojkar) på de högskoleförberedande programmen nått examen inom tre år. Riksnittet för året 2021/2022 var 92 procent. På de yrkesförberedande programmen noteras en uppgång från 84 till 89 procent. En hög andel elever saknar behörighet till nationella gymnasieprogram och på introduktionsprogrammen är genomströmningen låg (16 procent slutförde en gymnasieexamen under året). Under 2023 planerar kommunen satsningar för att fler elever på introduktionsprogram ska nå sina mål. Under mandatperioden har antalet platser utökats utifrån de behov som finns.

Under mandatperioden noteras fortsatt samverkan mellan gymnasie- och vuxenutbildningen och grundskolan kring elevhälsan. En av målsättningarna är stärkta processer för övergångar mellan skolformerna. Inom studie- och yrkesvägledningen har kommunen under mandatperioden inrättat en samordnande funktion och utvecklat kommunikationen.

I det kommunala aktivitetsansvaret ingår unga mellan 16 och 19 år som varken studerar eller arbetar. Under mandatperioden har kommunen sett ett behov att stärka arbetet med fler verkamma åtgärder. Processer och arbetssätt har vidareutvecklats för att säkra en väg framåt för varje ung vuxen. Under 2022 noteras att målgruppen för satsningarna har vuxit.

För att kunna erbjuda en vuxenutbildning som ger fler Malmöbor möjlighet till självförsörjning har Malmö stad breddat utbudet av studieformer och studietakt. I samband med konjunktur- och arbetsmarknadsläget har Malmöbornas efterfrågan på mer flexibla studieformer ökat. Exempelvis efterfrågas svenska för invandrare (SFI) med lägre studietakt, på kvällstid och på distans. Inom den kommunala vuxenutbildningen på grundläggande nivå (bland annat inom SFI) noteras en avmattning i söktrycket jämfört med 2021. Utbildningen på gymnasial nivå har dock upplevt ett högre söktryck under 2022 inom exempelvis svenska som andraspråk och engelska. Rekryteringsutbildningen

Jobbspår har under året omfattat nära 130 deltagare med inriktningar som solcellsmontör, lokalvårdare, markarbetare, försäljare, elektronikmontör och medarbetare på återvinningscentral.

I kombinationsutbildningar kombineras yrkesutbildning med studier i svenska för invandrare (sfi) eller svenska som andraspråk. Under mandatperioden har Malmö stad startat nio utbildningar såväl i egen regi som i samverkan med andra aktörer. I uppdragsutbildningen *Äldreomsorgslyftet* har drygt 120 elever deltagit. Yrkehögskola utgör ett komplement till kommunens utbud och ger en god möjlighet till självförsörjning; exempel på utbildningar är tandsköterska, Service Manager och barnskötare med inriktning på språkutveckling.

Fritid både ute och inne

Under mandatperioden har Malmö stads fritidsverksamhet satsat på att utveckla fler utomhusaktiviteter och noterar ökat deltagande i simskola och havssimning. Fritidsverksamheten har också börjat planera aktiviteter i samarbete med Parasportförbundet för att bidra till ökat välmående för barn med funktionsnedsättningar. Fritidsgårdarna har under mandatperioden fortsatt att utveckla sin hälsoinriktning med fokus på naturupplevelser, mat, rörelse, dans, musik och fler riktade insatser för flickor. Under mandatperioden noteras en ökning av antalet flickor (främst i åldern 10–12 år) som besökt fritidsgårdar.

Under året stod Malmö värd för *Special Olympics*: Sveriges största evenemang för personer med intellektuell funktionsnedsättning. Tävlingen samlade närmare 1 000 deltagare från hela landet. På e-sportfronten hölls Europafinalen i *League of Legends* på ett fullsatt Malmö Arena. Arrangemanget följdes också av miljontals följare online.

Fler besök på kulturaktiviteter

Kulturnämnden noterar att nära 70 000 besökare under sex sommarveckor har tagit del av 130 arrangemang på *Sommarscens* spelplatser – en tangering av publikrekordet från 2010. Även andra verksamheter vittnar om stor efterfrågan på kulturaktiviteter. Malmö Museer, Malmö Konsthall och Malmö Live noterar ökade volymer under 2022 jämfört med föregående år. På Malmö Stadsteater har året präglats av ombyggnaden av Hipp och den därmed följande omlokaliseringen till andra scener: under året har teatern i stället spelat på Intiman och på andra scener. Kulturnämnden lyfter fram att den digitala utvecklingen ger kulturverksamheten nya möjligheter att skapa kulturupplevelser på fler platser, i fler kanaler och för nya målgrupper.

Under året har kulturverksamheten fortsatt arbetet med barn och ungas delaktighet och inflytande. Exempelvis började *Malmö Kulturskola* med lördagsöppet under vissa veckor med workshops och prova-på-verksamhet för 10-15-åringar. För äldre ungdomar har kommunen också startat upp *KulturCrew* där unga får lära sig att skapa helt egna kulturarrangemang. Vidare har barn och unga varit med i rekryteringen av personal till allaktivitetshuset på Munkhätteskolan.

Jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt: exempel på insatser

Under året har områdets verksamheter fortsatt arbetet med att integrera jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt i ordinarie processer.

I skolnämnderna har arbetet med jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt fortsatt som en del av det pedagogiska uppdraget och det systematiska kvalitetsarbetet. Förskolan har påbörjat ett utvecklingsarbete med syfte att stödja rektorer och deras ledningsgrupper i arbetet med att genomföra prövningar av barnets bästa i verksamheterna. Från och med 1 juli 2022 gäller nya kursplaner för grund- och grundsärskolan där det för första gången fastslås att skolan ska arbeta specifikt med problematiken hedersrelaterat våld och förtryck. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har inrättat ett ungdomsråd för att stärka barn- och elevperspektivet i nämndens verksamheter.

Fritidsnämnden har tillsammans med medarbetarna tagit fram en kunskapsplattform för jämlika och jämställda fritidsgårdar vilken lanserades under våren. Kulturnämnden har tagit fram ett gemensamt basutbud av kulturaktiviteter på skoltid vilket garanterar alla barn minst en kulturupplevelse om året. Vidare har kulturnämndens antirasistiska arbete fortsatt under 2022 och inkluderat bland annat konstnämningens *Antirasistiskt monument* och utställningen av konstnären William Scott som belyser teman som rör afrofobi och allas rätt till staden.

ARBETE OCH SOCIALT FÖREBYGGANDE

I området "Arbete och socialt förebyggande" ingår arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Mer om utvecklingen inom varje nämnd finns i respektive nämnds årsanalys.

Inom det här området samlas de sociala frågorna. Stadens verksamhet riktar sig till barn och vuxna som bor eller vistas i kommunen och har särskilda behov av stöd och hjälp. Här finns insatser kopplade till ålder, funktionsnedsättning eller sjukdom: exempel är insatser enligt hälso- och sjukvårdslagen (HSL), socialtjänstlagen (SoL), lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), lag om vård av missbrukare i vissa fall (LVM), lag med särskilda bestämmelser om vård av unga (LVU) och föräldrabalken. Inom området finns också Malmö stads arbetsmarknadsinsatser och hantering av överenskommelser mellan stat och kommun inom området.

Fortsatt påverkan av coronapandemin inom stadens sociala verksamheter

Coronapandemin har lett till förändringar för socialnämndernas brukare och medarbetare. Arbetsmarknads- och socialnämnden bedömer coronapandemins effekter som en väsentlig avvikelser och menar att det på längre sikt kan innebära påverkan på verksamhetens brukare utifrån att de är utsatta grupper. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rapporterar att nämndens verksamheter under större delen av mandatperioden i varierande grad varit påverkade av coronapandemin. Inriktningen för hanteringen av coronapandemin har varit att skydda riskgrupper, att motverka spridning och att säkerställa driften av verksamheten. Under 2022 noterar nämnden att antalet brukare ökat och mötesplatserna har öppnat för fysiska besök. Funktionsstödsnämnden lyfter att social isolering och minskat deltagande i aktiviteter kan få långvariga konsekvenser för hälsa och välbefinnande. Nämnden noterar att psykisk ohälsa lyfts i allt fler sammanhang och i större utsträckning än tidigare.

Behovet av ekonomiskt bistånd minskar och fler till arbete eller studier

Arbetslösheten i Malmö var i december 2022 fortfarande hög (12,3 procent) i förhållande till nivån i Skåne (8,6 procent) och rikssnittet (6,6 procent), men sedan sommaren 2020 har arbetslösheten i Malmö minskat mer än rikssnittet. I december 2022 var arbetslösheten i Malmö 5,7 procentenheter över rikssnittet vilket kan jämföras med 6,1 procentenheter i december 2021 och 7,2 procentenheter i december 2020. Antalet långtidsarbetslösa (12 månader eller mer) i Malmö ökade under början av coronapandemin men har minskat sedan mitten av 2021. I december 2022 var drygt 9 600 personer långtidsarbetslösa vilket motsvarar drygt 45 procent av de arbetslösa i Malmö.

Under året har antalet nya hushåll med ekonomiskt bistånd minskat. Under 2022 har cirka 35 procent av hushållen med ekonomiskt bistånd blivit självförsörjande, vilket är en ökning i jämförelse med samma tidsperiod 2021 och 2020. Färre hushåll med ekonomiskt bistånd bedöms bero på flera faktorer. Ett exempel är en bättre arbetsmarknad som gör att även personer med kortare utbildning får arbete.

Jämfört med 2019 är en större andel arbetslösa numera medlemmar i en arbetslöshetskassa. Detta bedöms bero på de tillfälliga förändringar av regler i arbetslöshetsförsäkringen som staten införde under coronapandemin och bedöms också bidra till att minska Malmöbornas behov av ekonomiskt bistånd vid arbetslöshet. Under 2022 har fler hushåll avslutats från ekonomiskt bistånd samtidigt som färre ansökt om ekonomiskt bistånd i jämförelse med samma period 2021. Under året har kommunen ytterligare fördjupat arbetet med att stötta personer som är längre från arbetsmarknaden.

Arbetsmarknads- och socialnämnden samverkar här med Arbetsförmedlingen och andra aktörer. Barnfamiljers anknytning till arbetsmarknaden bedöms vara en viktig framgångsfaktor i barns utveckling och det genomsnittliga antalet hushåll med barn som beviljats ekonomiskt bistånd per månad har minskat under 2022.

Ökat behov av stöd för särskilt utsatta barn och vuxna

Antalet orosanmälningar gällande barn och unga har ökat under mandatperioden: kommunen noterar drygt sju procent fler inkomna anmälningar under 2022 i jämförelse med 2020. Under 2022 har arbetsmarknads- och socialnämndens verksamheter fått in färre anmälningar och ansökningar avseende barn med anledning av hot och våld i familjen: dessa har minskat med ungefär sex procent vilket motsvarar 151 anmälningar eller ansökningar under 2022 i jämförelse med 2021. Antalet anmälningar och ansökningar avseende vuxna med anledning av våld och hot i familjen har ökat under 2022 med ungefär 19 procent vilket motsvarar 72 anmälningar eller ansökningar.

Funktionsstödsnämnden beskriver ett utökat stödbehov hos sina målgrupper och också en större komplexitet. Psykisk ohälsa konstateras i allt större utsträckning. Kommunens kultur-, fritids- och funktionsstödsverksamheter samarbetar med ett särskilt fokus på mötesplatser för barn och unga med funktionsnedsättningar. Kommunen har under året bildat ett gemensamt konsultationsteam för stöd till barn och unga som har både social problematik och funktionsnedsättningar och behöver stöd från både arbetsmarknads- och socialnämnden och funktionsstödsnämnden.

Funktionsstödsnämnden noterar en ökning för sökande som tidigare haft ett boendialternativ genom arbetsmarknads- och socialnämnden. Nämnden ser en ökad efterfrågan vilket delvis har ett samband med att boende har avslutats inom arbetsmarknads- och socialnämnden. Bedömningen har i dessa fall varit att de enskilda individerna har ett större behov av stöd för sin psykiska funktionsnedsättning än vad som kunnat ges i tidigare boendeformer. Vid behov av stöd från båda nämnderna tillämpas samfinansiering.

Samverkan för en bättre verksamhet

Omställningen till *Nära vård* innebär andra eller utökade uppgifter inom vård- och omsorgsarbetet, ökade krav på hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och ökad samverkan med Region Skåne. Att införa ett tvärprofessionellt arbetssätt är ett viktigt steg i detta arbete. Under året har hälsa-, vård- och omsorgsnämnden haft ett idéburet offentligt partnerskap (IOP) med föreningen Winnet Malmö riktat främst till seniora utlandsfödda kvinnor med risk för ofrivillig ensamhet: målet var att nå 40 kvinnor och utfallet blev 55. Vidare har kommunens tre socialnämnder tagit fram en överenskommelse kring den gemensamma målgruppen vuxna och äldre med psykisk eller fysisk funktionsnedsättning inklusive samsjuklighet.

Jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt: exempel på insatser

Under året har områdets verksamheter fortsatt arbetet med att integrera jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt i ordinarie processer. Malmöbor med behov av stöd och service rör sig ofta mellan stadens tre socialnämnder och samverkan mellan dessa är därför av stor vikt. En samverkansgrupp har bildats och har tillsammans med referenspersoner från de olika HBTQ-certifierade verksamheterna tagit fram förslag för hur kunskapsspridning och erfarenhetsutbyte kan ske mellan förvaltningarna.

Kommunfullmäktigemål

I samband med delårsrapporten 2022 presenterades rapporten *Kommunfullmäktiges mål: mandatperiodsanalys* som beskrev hur det gått inom kommunfullmäktiges målområden under mandatperioden. I rapporten kommenterades utvecklingen inom vart och ett av kommunfullmäktiges målområden: dels vad gäller Malmö stads insatser och resultat, dels vad gäller sådan utveckling i omvärlden som har bäring på målområdet. I samband med analysen gjordes en prognos för måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktigemål vid årets slut. I årsredovisningen presenteras en slutlig bedömning.

Det är många faktorer som på ett komplext sätt påverkar samhällsutvecklingen och det går inte alltid att särskilja Malmö stads insatser från andra påverkansfaktorer. Kommunkoncernens nämnder och bolag har därför gjort en analys och bedömning av *sina respektive bidrag till måluppfyllelse* utifrån det önskade utfall som nämnden eller bolaget ställt upp.

SAMLAD BEDÖMNING AV KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL

Den samlade bedömningen är att kommunfullmäktiges mål till övervägande delen är uppnådda eller huvudsakligen uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas och bolagens årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022. I avsnittet lyfts särskilt de omständigheter som påverkat bidraget till måluppfyllelsen för enskilda nämnder och styrelser i förhållande till prognosen vid delårsrapporteringen.

OM BUDGETUPPDRAG FRÅN KOMMUNFULLMÄKTIGE

Inom ramen för målområdena har kommunfullmäktige i budgeten för 2022 riktat särskilda uppdrag till vissa nämnder och bolag. Dessa uppdrag redovisas i anslutning till respektive målområde.

Utbildning och arbete

Inom målområdet *Utbildning och arbete* visar den samlade bedömningen av måluppfyllelse att målet *Malmö stad ska verka för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande* är uppnått medan målen *Malmö stad ska verka för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning inom 4 år* och *Malmö stad ska verka för att en större andel ungdomar ska studera eller arbeta* är delvis uppnådda. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Förskolenämnden bedömer att det finns utmaningar när det gäller kvalitet och likvärdighet med koppling till kompetensförsörjning. Nämnden ser också positiva utvecklingstendenser när det gäller exempelvis arbetet med att utveckla och anpassa den pedagogiska lärmiljön efter barnens behov och förutsättningar.

Grundskolenämndens hela verksamhet syftar till att påverka måluppfyllelsen. Nämnden har noterat en svagt uppåtående trend då fler elever har blivit behöriga för gymnasiala studier.

Gymnasieskolan har bibehållit andelen elever som når examen inom tre år. På introduktionsprogrammen är genomströmningen dock låg men fler har blivit behöriga till ett nationellt program. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden bedömer att bidraget till målet ”Malmö stad ska verka för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning inom fyra år” är endast delvis uppnått. Anledningen är en fortsatt låg genomströmning på introduktionsprogrammen, vilket delvis förklaras av perioder med distansundervisning under coronapandemin då det har varit en utmaning att stötta elever.

Fler män och kvinnor (18–29 år) har gått till arbete eller studier efter arbetsmarknadsinsatser. Personer med funktionsnedsättning har fått ökade möjligheter att närma sig arbetsmarknaden. Statliga beslut om att stärka socialförsäkringsförmånerna bedöms ha bidragit till att minska effekterna av coronapandemin. En bred och flexibel vuxenutbildning bedöms ha bidragit till att antalet hushåll med ekonomiskt bistånd visar en nedåtgående trend.

MALMÖ STAD SKA VERKA FÖR ATT EN STÖRRE ANDEL ELEVER SKA FULLFÖLJA EN GYMNASIEUTBILDNING INOM 4 ÅR

Nämnder som berörs: förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden.

Den samlade bedömningen är att målet delvis är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Det finns fortfarande utmaningar när det gäller förskolornas förutsättningar att uppnå mål och förväntningar men å andra sidan syns en långsiktig progression i förskolornas kvalitet. Andelen förskollärare per förskoleområde har minskat och varierar mellan stadens förskolor. Utvecklingen av andelen barnskötare med barnskötareutbildning har varit positiv. Förskolenämnden konstaterar ett samband mellan barns socioekonomiska förutsättningar och förskolors möjligheter att rekrytera förskollärarpersonal. En god måluppfyllelse noteras kring förskolors pedagogiska miljöer. Förskolorna har arbetat med att utveckla och anpassa förskolornas lärmiljöer efter barnens behov och förutsättningar.

Grundskolenämndens hela verksamhet syftar till att påverka måluppfyllelsen. Nämnden såg en svagt uppåtgående trend då fler elever blivit behöriga för gymnasiala studier. Senaste uppföljningen 2021/2022 visade dock ett negativt avbrott i trenden och anledningen till detta tros vara att avgångseleverna hade sämre förutsättningar att nå målen relativt till tidigare avgångselever på grund av omständigheter under coronapandemin. Detta gällde framför allt de elever som haft störst risk för att inte nå målen. Undervisningen bedrevs delvis på distans och frånvaron hos både elever och personal ökade.

Fler barn i åldrarna sex till 15 år som är placerade i familjehem har fått tillgång till insatsen *Skolfam*. Insatsen syftar till att ge placerade barn det stöd de behöver för att fullfölja grundskolan med gymnasiebehörighet.

Gymnasieskolan har bibehållit en hög andel elever som når examen inom tre år. På introduktionsprogrammen var genomströmningen fortsatt låg. Nämnden uppger att perioder med distansundervisning under coronapandemin har varit en utmaning och möjligheten att stötta elever har påverkats.

MALMÖ STAD SKA VERKA FÖR ATT EN STÖRRE ANDEL UNGDOMAR SKA ARBETA ELLER STUDERA

Nämnder som berörs: gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden.

Den samlade bedömningen är att målet delvis är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden förstärkte det förebyggande arbetet att stötta elever i riskzonen för studieavbrott. Trots det stärkta arbetet har nämnden haft svårt att i tillräckligt hög utsträckning både nå och motivera ungdomarna till att delta i åtgärder. Möjligheterna att erbjuda praktikplatser till ungdomarna har varit begränsade under delar av perioden. Under 2022 har målgruppen ökat kraftigt i jämförelse med motsvarande period året innan. Coronapandemin och perioder av distansundervisning bedöms ha haft påverkan på antalet studieavbrott. Under året märks även en nedgång av andelen elever inom gymnasiesärskolans nationella program som fått anställning eller praktik efter avslutade studier.

Arbetsmarknads- och socialnämnden noterade att fler män och kvinnor (18–29 år) hade avslutats till arbete eller studier efter deltagande i arbetsmarknadsinsatser. Nämnden bedömer att den positiva utvecklingen på arbetsmarknaden och att fler Malmöbor har börjat studera bidrar till måluppfyllelsen, då ungdomsarbetslösheten har sjunkit. Personer med funktionsnedsättning har fått ökade möjligheter att närma sig arbetsmarknaden och få anställning under mandatperioden. Antalet personer som går från daglig verksamhet till lönearbete, studier eller annan arbetsinriktad insats har årligen ökat.

MALMÖ STAD SKA VERKA FÖR ATT ÖKA ANDELEN MALMÖBOR SOM ÄR SJÄLVFÖRSÖRJANDE

Nämnder som berörs: arbetsmarknads- och socialnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, servicenämnden, kommunstyrelsen.

Den samlade bedömningen är att målet är uppnått. Bedömningen är baserad på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Under 2022 har allt färre hushåll i Malmö haft behov av ekonomiskt bistånd till sin försörjning. Anledningen till varför personer är i behov av ekonomiskt bistånd varierar. För cirka hälften är försörjningshindret huvudsakligen kopplat till arbetslöshet, därefter är sociala skäl eller sjukskriven med läkarintyg de vanligaste skälen.

Arbetslösheten i Malmö sjönk under såväl 2021 som 2022 till följd av en stark utveckling på arbetsmarknaden. Vuxenutbildningen har möjliggjort för fler elever att få en gymnasieexamen, vilket ökar chanserna till självförsörjning. Andelen vuxna i befolkningen med enbart förgymnasial utbildning minskar i Malmö. Utvecklingen av yrkesvuxenutbildningen möjliggör kompetensförsörjning för det lokala arbetslivet. Under perioden har ytterligare studiealternativ utvecklats där studier kombineras med praktik och anställning. Satsningar har gjorts på uppdragsutbildningar för att stärka kompetens och ställning på arbetsmarknaden hos redan yrkesverksamma personer.

Fler Malmöbor över 30 år har fått arbetsmarknadsinsatser. Platser inom merserviceplatser, trygghetspatruller och tjänstecykler är exempel på platser som blivit permanenta i skapandet av en platsbank. Under 2022 har fler ungdomar i *Ung i sommar* tagits emot jämfört med de föregående åren.

BUDGETUPPDRAG INOM MÅLOMRÅDET

Kulturnämnden, tillsammans med berörda nämnder, ges i uppdrag att starta ett nytt allaktivitetshus

På Malmö stads allaktivitetshus kan barn, ungdomar och vuxna skapa eller delta i aktiviteter på egna villkor. I enlighet med kulturnämndens beslutade utvecklingsplan startade Malmös fjärde allaktivitetshus under hösten 2022 på Munkhätteskolan i Heleneholm. Barn och unga har varit medskapare i uppbyggnaden av den nya verksamheten och kommunen har börjat knyta kontakter med föreningar, gymnasieskolor och andra aktörer i närområdena. Bedömningen är att det nya allaktivitetshuset bidrar till att barn, unga och vuxna i närområdet får ökade möjligheter till en meningsfull fritid och till att själva utöva och skapa kultur.

Budgetuppdraget är i och med redovisningen i kulturnämndens årsanalys återrapporterat.

Arbetsmarknads- och socialnämnden ges tillsammans med övriga nämnder i uppdrag att öka antalet arbetsmarknadsanställningar i kommunen

Under året har kommunen fortsatt arbetet med att ta fram platser, utveckla arbetsuppgifter och utse handledare inom ramen för arbetsmarknadsanställningarna. Sammantaget har kommunen tagit fram nära 1 800 platser per december 2022 vilket är drygt 270 platser fler än målsättningen.

Budgetuppdraget är i och med redovisningen i berörda nämnders årsanalyser återrapporterat.

Kommunstyrelsen, tillsammans med stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden, ges i uppdrag att utveckla och stärka arbetet att få fler företagsetableringar i staden

Under året har kommunen utarbetat en analys av etableringsstrategiska förutsättningar i Malmö. Etableringsarbetet involverar flera nämnder och olika kompetenser för att nå bästa möjliga utfall av uppdraget. Under året har en styrgrupp tillsatts inom ramen för uppdraget samt fyra arbetsgrupper utifrån de fem utvecklingsspåren *Analys och prioriteringar*, *Införsäljning och kontakter med näringslivet*, *Kommunal service*, *Bemötande och samarbete* och *Arbeten och etableringar*.

En rapport planeras presenteras för kommunfullmäktige under våren 2023.

Stadsutveckling och klimat

Inom målområdet *Stadsutveckling och klimat* visar bedömningen av måluppfyllelse att målen *Malmö stad ska verka för att staden stärker sin position som regional tillväxtmotor*, *Malmö stad ska vara en*

föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och Malmö stad ska verka för att minska hemlösheten är uppnådda. *Malmö stad ska genom planeringen av staden verka för minskad segregation* är delvis uppnått. Bedömningen baseras på nämndernas årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022.

Malmö står för drygt 50 % av de nya arbetstillfällena i Skåne. Malmö stad har utvecklat och förbättrat myndighetsutövning mot näringslivet. Flera samarbetsplattformar fortsätter att bidra till en stärkt position.

Malmö stads utsläpp från de tre källorna matinköp, uppvärmning och övriga resor har minskat. Kommunkoncernens åtagande inom *Storstadspaketet* innebär att möjliggöra att ett stort antal bostäder kan byggas i kollektivtrafiknära lägen. Satsningar för att minska matsvinnet och andra anpassningar i stadens verksamheter bedöms leda till en mer hållbar konsumtion och därmed minskade utsläpp.

Bostadssegregationen har, beroende på hur man mäter, antingen minskat eller varit oförändrad sedan 2015.

Att minska hemlösheten i Malmö är en komplex fråga och ingen enskild insats kommer att lösa problematiken. Det minskande antalet hushåll med försörjningsstöd och det låga mottagandet av nyanlända bedöms ha påverkat hemlösheten i positiv riktning. Även om byggandet av bostäder minskat något sista året är det fortsatt på en hög nivå. MKB Fastighets AB bedömer att bidraget till målet "Malmö stad ska verka för att minska hemlösheten" är uppnått. Bolaget har som mål att färdigställa 2 250 lägenheter men enligt ett tillägg i ägardirektivet behöver detta inte uppnås om det föreligger allvarliga svårigheter. Under året har sådana svårigheter förelagat.

MALMÖ STAD SKA VERKA FÖR ATT STADEN STÄRKER SIN POSITION SOM REGIONAL TILLVÄXTMOTOR

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen, fritidsnämnden, kulturnämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, Malmö Live, Malmö stadsteater, MINC.

Den samlade bedömningen är att målet är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Under perioden november 2020 och mars 2022 stod Malmö för 50 procent av de nya arbetstillfällena i Skåne. Staden har utvecklat och förbättrat myndighetsutövning mot näringslivet för att underlätta för företag att etablera sig i Malmö. MINC har skapat flera nya program och erbjudanden för att hjälpa entreprenörer som vill etablera sig. De regionala och gränsregionala samarbetsplattformarna *String*, *Greater Copenhagen* och *MalmöLundregionen* fortsatt bidra till en stärkt position för Malmö som regional tillväxtmotor.

I antagna detaljplaner finns ungefär 18 000 arbetsplatser. Även kultur-, idrotts- och andra större evenemang bedöms öka intresset hos företag att etablera sig i Malmö.

Stadsbyggnadsnämnden rapporterar att antalet detaljplansuppdrag för verksamheter och kontor på kommunal mark blev högre än väntat jämfört med prognosen vid delåret.

MALMÖ SKA VARA EN FÖREGÅNGARE NÄR DET GÄLLER MINSKADE UTSLÄPP AV VÄXTHUSGASER

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Den samlade bedömningen är att målet är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Malmö stads egna utsläpp från de tre källorna matinköp, uppvärmning och övriga resor har ständigt minskat sedan mandatperiodens början. Undantaget är utsläpp från fordonsbränsle som legat ganska

konstant sedan 2018². Stadens åtagande inom *Storstadspaketet* innebär att ett stort antal bostäder byggs i kollektivtrafknära lägen, vilket underlättar klimatsmarta transporter. Fokus på kollektivtrafik, elektrifiering av bussar och utbyggnad av cykelvägar bedöms leda till minskade utsläpp från fordonsbränsle. Satsningar för att minska matsvinnet och andra anpassningar i stadens verksamheter bedöms leda till en mer hållbar konsumtion och därmed minskade utsläpp. Även kommunens resepolicy från 2021, som omfattar samtliga anställda i staden, har som syfte att minska antalet resor och därmed utsläpp.

MALMÖ STAD SKA GENOM PLANERINGEN AV STADEN VERKA FÖR MINSKAD SEGREGATION

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden, grundskolenämnden, MKB.

Den samlade bedömningen är att målet är delvis uppnått. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Många av de faktorer som påverkar segregationen ligger utanför kommunens rådighet, såsom exempelvis nationell arbetsmarknadspolitik, skattepolitik, bostadspolitik och migrationspolitik.

Bostadssegregationen, mätt i termer av hur personer med svensk och utländsk bakgrund bor, har minskat i Malmö sedan 2015 men ökade något under 2021. En låg befolkningstillväxt och effekter av coronapandemin kan innebära att ökningen endast är tillfällig. Bostadssegregation kan också mätas på andra sätt, till exempel utifrån var personer med olika inkomst bor. Med detta sätt att mäta minskade segregationen från 2015 till 2016, men har sedan dess varit i stort sett oförändrad. Det ska påpekas att många av de faktorer som påverkar segregationen ligger utanför kommunens rådighet. Skolsegregationen har minskat något men regler om närhetsprincipen gör det svårt att åstadkomma en mer allsidig social sammansättning i stadens grundskolor. Malmö stads åtaganden inom *Storstadspaketet* innebär planering för ett blandat bostadsbyggande i hela staden, att verka för goda livsmiljöer och att bygga bort barriärer. Bibliotekens lokalisering, avgiftsfri fritidsverksamhet och samverkan med föreningar över hela staden bidrar aktivt för att minska segregationen.

Tekniska nämnden rapporterar att andelen hyresrätter som gjorts möjliga genom överlåtelse- eller upplåtelseavtal var högre än vad som förväntades vid delåret. Vidare rapporterar MKB Fastighets AB att antalet bostadsområden med ett trygghetsindex på minst 70 var något lägre än vad som förväntades vid delåret. Trygghetsindex på minst 70 uppnåddes i 26 av 27 bostadsområden medan ambitionen är ett index på 70 i alla bostadsområden.

MALMÖ STAD SKA VERKA FÖR ATT MINSKA HEMLÖSHETEN

Nämnder och bolag som berörs: arbetsmarknads- och socialnämnden, tekniska nämnden, stadsbyggnadsnämnden, MKB, Boplats Syd.

Den samlade bedömningen är att målet är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målområdet.

Byggandet av bostäder är fortsatt på en hög nivå, men det har skett en minskning under 2022. Den minskning av antalet hemlösa som noteras under mandatperioden har skett bland de strukturellt hemlösa, det vill säga de som är hemlösa utan att ha en social problematik. En del av hemlösheten beror på brist på bostäder med rimliga hyror. MKB Fastighets AB har uppdraget att identifiera åtgärder för att skapa nya bostäder som 80 procent av Malmös befolkning kan efterfråga. Stadsbyggnadsnämndens bostadsbehovsberäkning visade att ungefär 10 procent av stadens hushåll bor för trångt eller för dyrt i förhållande till sin ekonomiska situation.

Den sociala hemlösheten har ökat något jämfört med 2020. Under mandatperioden har kommunen haft olika typer av stödinsatser som bostadsrådgivningen, vräkningsförebyggande arbete och Bosocialt

² För en utförligare beskrivning av utvecklingen gällande utsläpp av växthusgaser, se *Mandatperiodsanalysen* som publicerades i samband med Malmö stads delårsrapport 2022 (STK-2022-198).

stöd. Under mandatperioden har 20 procent av de boende tagit över sitt andrahandskontrakt som ett förstahandskontrakt. Det minskande antalet hushåll med försörjningsstöd på senare år bedöms ha påverkat hemlösheten i positiv riktning. En annan faktor som bedöms ha haft effekt är det låga kommunmottagandet av nyanlända personer de senaste åren.

MKB Fastighets AB har som mål att färdigställa 2 250 lägenheter, men enligt ett tillägg i ägardirektivet behöver detta inte uppnås om det föreligger allvarliga svårigheter. Under året har sådana svårigheter förelagat i form av exempelvis upphörande av statligt investeringsstöd, icke fullgjorda detaljplane- och bygglovsprocesser och utdragna överklagandeprocesser. MKB har under perioden byggt 1 615 bostäder.

Boplats Syd AB rapporterar att bostadsbidrag inte allmänt accepteras som inkomst, och att andelen förmedlade lägenheter där bostadsbidrag och bostadstillägg godkänns var lägre än förväntat.

BUDGETUPPDRAG INOM MÅLOMRÅDET

Kommunstyrelsen ges i uppdrag ytterligare att fördjupa och komplettera analyserna och arbetet med ett nytt energibolag som kan investera i förnybar energiproduktion i Malmö

Budgetuppdraget är numera en del av ett kommungemensamt arbete med att säkra en tillräcklig, prisvärd och hållbar elförsörjning och stärka rådigheten över energiförsörjningen i Malmö. Inom ramen för uppdraget undersöker kommunen juridiska och andra förutsättningar för att starta ett energibolag som kan öka den återvunna och förnybara energiproduktionen i regionen. Arbetet med uppdraget kommer fortgå under 2023.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i kommunstyrelsens årsanalys.

Kommunstyrelsen ges i uppdrag att ta fram och implementera en modell för finansiering av solceller när Malmö stad bygger nya eller renoverar sina byggnader

Kommunfullmäktige beslutade i september 2022 att underlag för investeringsbeslut ska innehålla en planering för installation av solceller i samband med om- eller nybyggnation av tak på kommunens byggnader. Samtidigt som detta ärende behandlades i kommunfullmäktige godkändes åter-rapporteringen av budgetuppdraget i ärendet *Uppdrag budget 2021 – Kommunstyrelsen, med miljö-nämnden, ges i uppdrag att utreda nuläget kring Malmös elförsörjning samt analysera eventuella åtgärder som Malmö stad och dess bolag kan genomföra* (STK-2021-542). Uppdraget är därmed slutrapporaterat.

Miljönämnden, tillsammans med tekniska nämnden och kommunstyrelsen, ges i uppdrag att medverka och stödja initiativ med syfte att utveckla vätgas som drivmedel

Uppdraget har samordnats av miljönämnden som i början av året tog fram ett uppdragsdirektiv. Miljönämnden har under året tagit fram en nulägesanalys om vätgasens potentiella roll i klimatomställningen och en fördjupad analys om förutsättningarna i Malmö för vätgas som energilagrar. Arbetet går enligt plan och kommunen har dialog med externa aktörer som är intresserade av att etablera vätgastankstationer i Malmö stad.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i berörda nämnders årsanalyser.

Berörda nämnder ges i uppdrag att, var för sig, tillsätta referensgrupper med relevanta företag och branschorganisationer i syfte att stödja utvecklingsarbetet för förbättrad myndighetsservice riktad mot näringslivet

Kommunstyrelsen anger att budgetuppdraget har genomförts enligt plan. Under ledning av stadskontoret har flera workshops genomförts under året. Malmö stads förvaltningar har träffats för att koordinera arbetet.

Alla berörda nämnder har under året tillsatt referensgrupper, haft möten med företag och branschorganisationer eller använt sina nätverk för att stödja utvecklingsarbetet. En viktig kanal har varit *Krognätverket* där bland annat restauranger och branschorganisationer ingår.

Budgetuppgdraget är återrapporterat i och med redovisningen i berörda nämnders årsanalyser.

Kommunstyrelsen, tillsammans med berörda nämnder, ges i uppdrag att samordna arbetet kring kustskydd och ökad resiliens i Malmö, i syfte att möta framtida klimatförändringar

Kommunstyrelsen har under året arbetat tillsammans med stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och miljönämnden kring uppdraget och inom ramen för detta inhämtat ny kunskap och utvecklat nya samarbeten. Arbetet har innefattat nationellt påverkansarbete, regionalt samarbete och kunskapsutbyte med andra städer. Dessutom har skånska kustkommuner bildat ett nätverk på kommunledningsnivå. Arbetet fortsätter under 2023 bland annat med en planerad strategi för kustskydd.

Budgetuppgdraget förväntas vara avslutat i februari 2023 och planeras återrapporteras till kommunfullmäktige i april 2023.

Tekniska nämnden och stadsbyggnadsnämnden ges i uppdrag att under mandatperioden påbörja processen med att bygga ett supercykelstråk

Detta budgetuppgdrag har löpt under två år och ska enligt anvisningarna rapporteras i årsanalysen 2022. Uppdraget är slutfört och kommer att återrapporteras i sin helhet till tekniska nämnden i februari 2023 och därefter som ett ärende till kommunfullmäktige.

Trygghet och delaktighet

Inom målområdet *Trygghet och delaktighet* visar bedömningen av måluppfyllelse att målet *Malmö stad ska verka för att öka tryggheten bland Malmöborna och för att brottsligheten ska minska* är uppnått medan målen *Malmö stad ska verka för att öka skyddsfaktorer och minska riskfaktorer i barns och ungas olika livsmiljöer* och *Malmö stad ska verka för en god etablering för nyanlända, stärka delaktigheten och den sociala sammanhållningen med ett särskilt fokus på svenska språket* är delvis uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas och bolagens årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022.

Malmö stads arbete för att öka tryggheten har utvecklats genom ökad samverkan med bland annat civilsamhället och lokala aktörer. Kunskapen om risk- och skyddsfaktorer i barns och ungas olika livsmiljöer och vikten av att arbeta tillsammans med andra aktörer i ett tidigt skede har stärkts. Sammantaget bedöms coronapandemin ha medfört svårigheter att nå ut till vissa målgrupper, men även ha bidragit till nya arbetsformer för att nå ut till fler.

Mottagandet av nyanlända och ensamkommande barn var lågt under 2020–2021 men antalet har ökat under 2022. Bedömningen är att lärdomar från flyktningmottagandet 2015–2016 och coronapandemin har förbättrat kommunkoncernens beredskap för flyktningmottagande och etablering av nyanlända.

MALMÖ STAD SKA VERKA FÖR ATT ÖKA TRYGGHETEN BLAND MALMÖBORNA OCH FÖR ATT BROTTSLIGHETEN SKA MINSKA

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, servicenämnden, Parkeringsövervakning i Malmö.

Den samlade bedömningen är att målet är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målet. Alla nämnder och bolag uppger att deras respektive bidrag till målet är uppnått.

Stadens arbete för att öka tryggheten har utvecklats genom ökad samverkan både internt inom verksamheter och externt mellan verksamheter. Detta har bidragit till att olika verksamheter i högre utsträckning arbetar mot samma mål. Samverkan har även bidragit till ökad tydlighet i ansvarsfördelning och större förståelse för hur olika aktörers kompetenser kompletterar varandra. För att arbetet ska ge tillräckliga effekter för Malmöborna krävs att samverkande aktörer även fortsättningsvis gör likartade prioriteringar och har en långsiktig resursplanering. En nära samverkan med bland annat civilsamhället och lokala aktörer behöver fortsätta, inte minst för att stärka tilliten och den kollektiva styrkan i staden.

Trygghetsmätningen 2022 bekräftar trenden under 2021 med en ökning av Malmöbornas trygghet: en god samverkan mellan kommunen, polisen och lokalsamhället är viktiga hörnstenar i arbetet.

Arbetsmarknads- och socialnämnden bedömer att deras arbete under mandatperioden har bidragit till att öka tryggheten i det offentliga rummet och i hemmet samt att minska brottsligheten. Nämnden har prioriterat att förebygga en ogynnsam utveckling hos unga samt att erbjuda stöd till både unga och vuxna som har ett destruktivt beteende.

Miljönämnden har under mandatperioden genomfört fler samordnade inspektioner med andra myndigheter än planerat. Vidare har stadsbyggnadsnämnden stängt fler olovliga samlingslokaler och bostäder än planerat. Tekniska nämnden noterar en större minskning än förväntat när det gäller så kallade målvaktsbilar (bilar som är registrerade på någon annan än fordonets verkliga ägare).

Malmö stad ska verka för att öka skyddsfaktorer och minska riskfaktorer i barns och ungas olika livsmiljöer

Nämnder som berörs: förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden.

Den samlade bedömningen är att målet är delvis uppnått. Bedömningen baseras på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målet.

När det gäller arbetet kring barn och ungas livsmiljöer går utvecklingen åt rätt håll. Kunskap om risk- och skyddsfaktorer, effektiva arbetssätt, barns rättigheter samt vikten av att arbeta tillsammans med andra aktörer i ett tidigt skede av en ogynnsam utveckling har stärkts inom staden över tid. Jämställdhetsperspektivet behöver dock fortsatt beaktas så att både flickor och pojkar får rätt stöd. Under mandatperioden bedöms coronapandemin ha ökat risken för ytterligare sociala svårigheter för redan utsatta barn och unga.

När det gäller besök på fritidsgårdar noteras fler besökare under perioden januari-augusti 2022 jämfört med samma period 2019 (innan coronapandemin). Fritidsnämnden uppger också att föreningslivet återhämtat sig efter coronapandemin.

Malmö stad ska verka för en god etablering för nyanlända, stärka delaktigheten och den sociala sammanhållningen med ett särskilt fokus på svenska språket

Nämnder som berörs: fritidsnämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, förskolenämnden, kulturnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden.

Den samlade bedömningen är att målet är delvis uppnått. Bedömningen baseras på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målet.

Lärdomar från flyktningmottagandet 2015–2016 och pandemihanteringen bedöms ha förbättrat stadens beredskap och möjliggjort en effektiv samordning kring flyktningmottagande och etablering av nyanlända.

Nya former för samverkan med civilsamhället har möjliggjort bättre koordinering av insatser för nyanlända. Den minskning av antalet ensamkommande barn och nyanlända som inleddes redan under föregående mandatperiod har fortsatt. Under 2020–2021 var mottagandet av nyanlända och ensamkommande barn lågt men under 2022 har antalet ökat.

I Malmös grundskolor finns en stor andel nyanlända elever. Detta är en väldigt heterogen elevgrupp med vitt skilda behov, erfarenheter, språk och behov och de omfattas av samma regelverk som alla andra elever. Det kräver anpassningar av verksamheterna. Grundskolenämnden har under flera år arbetat för att stärka undervisningen i svenska som andraspråk. I förskolenämndens årsanalys framgår att nämnden har vidtagit åtgärder för att förbättra det språkutvecklande arbetet. Samtidigt visar uppföljningar att alla förskolor inte har tillräckliga förutsättningar att ge alla barn de möjligheter att utveckla sina språk på det sätt som de har rätt till.

Sammantaget bedöms coronapandemin ha medfört svårigheter att nå ut till vissa målgrupper, men även ha bidragit till nya arbetsformer för att nå ut till fler.

Under 2020 och 2021 noterades ett lågt antal nyanlända och ensamkommande barn men under 2022 ökade antalet något.

BUDGETUPPDRAG INOM MÅLOMRÅDET

Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden samt miljö- och naturvårdsnämnden ges uppdrag att utveckla och stärka respektive nämnds arbete mot välfärdsfusk och annan brottslighet

Malmö stad har haft flertalet aktiviteter under året för att stärka arbetet mot välfärdsfusk och annan brottslighet. Bland annat samverkar bidragsgivande förvaltningar för att utveckla uppföljningen av beviljade bidrag. Kontroller har under året utförts på assistansbolag, vilket lett till IVO-anmälningar och att bolag blivit av med sitt tillstånd att driva assistans. Regelbundna möten med Försäkringskassan och Skatteverket har hållits. Försäkringskassan samverkar inom Tryggare Malmö och har tagit emot mellan 30 och 40 tips som en del av de tillsynsinsatser som gjorts. Även arbetsförmedlingen samverkar med Tryggare Malmö och kan kontrollera att kriterierna för bistånd uppfylls, och i de fall de inte gör det kan bistånd dras tillbaka, exempelvis när det gäller om en person har någon form av arbetslöshetsersättning.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i berörda nämnders årsanalyser.

Kommunstyrelsen ges i uppdrag, att tillsammans med Malmö universitet, formera ett nytt samarbete vars syfte är att långsiktigt och systematiskt motverka diskriminering och rasism. Kommunstyrelsen har inlett ett samarbete med Malmö Universitet kring rasism och mänskliga rättigheter. Malmö Universitet kommer att stå som ansvarig för projektet med stöd från Malmö stad.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i kommunstyrelsens årsanalys.

Kommunstyrelsen, tillsammans med berörda nämnder, ges i uppdrag att utreda förutsättningarna för att utveckla ett kort som bland annat inkluderar stadens pensionärsrabatter inom kultur och fritid

Kommunstyrelsen har under året lett utredningen som innefattar en kartläggning av befintliga rabatter och en omvärldsbevakning. Baserat på utredningens resultat föreslås kommunfullmäktige ge i uppdrag till kommunstyrelsen och berörda nämnder att utveckla stadens kommunikation till pensionärer kring Malmö stads utbud av verksamheter och aktiviteter.

Budgetuppdraget har redovisats som ett särskilt ärende (STK-2022-960) i kommunstyrelsens arbetsutskott.

Kommunstyrelsen ges i uppdrag att, i dialog med andra nämnder, stödja och utveckla initiativ som ökar valdeltagandet i områden med lågt valdeltagande

Budgetuppdraget genomfördes inför valet 2022 och riktade sig främst till områden som historiskt sett haft lägre valdeltagande. Arbetet inriktades på samverkan med civilsamhället, en särskild informationskampanj och stöd i att distribuera informationsmaterial.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i kommunstyrelsens årsanalys.

Stadsbyggnadsnämnden, tillsammans med tekniska nämnden och fritidsnämnden, ges i uppdrag att utreda placeringar av fritidsanläggningar, såsom exempelvis fotbollsplaner, för att matcha det växande behovet

Under året har kommunen arbetat med att hitta lokaliseringförslag för de anläggningar som utpekats av fritidsnämnden: en idrottsplats med fotboll, en simhall och två ishallar. Arbetet utmynnade i en rapport som godkändes av stadsbyggnadsnämnden i december. Kommunen har nu inlett arbetet med att ta fram ett upplägg för långsiktiga behovsanalyser för ytkrävande fritidsanläggningar som sedan kan omsättas till planeringsrutiner för fritid i stadsplaneringen.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i berörda nämnders årsanalyser.

En god organisation

Inom målområdet *En god organisation* visar bedömningen av måluppfyllelse att alla mål är huvudsakligen uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022.

Under mandatperioden har Malmö stad kraftsamlat kring trygga anställningar vilket lett till en ökad andel heltidsanställda. Det kvarstår fortsatt stora utmaningar för kompetensförsörjningen inom flera verksamhetsområden och då särskilt inom de pedagogiska verksamheterna, socialtjänsten och omsorgen.

Flera verksamheter har tagit fram gemensamma rutiner och arbetssätt som ska främja en likvärdig service. Malmö stads samlade brukar- och kundundersökningar visar över lag att Malmöbornas upplevelse av den kommunala servicen har legat stabilt under mandatperioden. Kontaktcenter har bidragit till en ökad tillgänglighet och samlokaliseringen med statens servicecenter bedöms ha effektiviserat myndighetskontakterna för Malmöborna.

Coronapandemin har skyndat på en ökad digitalisering i verksamheterna. I början av mandatperioden präglades digitaliseringsarbetet av mer småskaliga lösningar men allt fler nämnder och bolag anger att de tagit ett mera långsiktigt och samlat grepp kring digitaliseringen.

MALMÖ STAD SKA VARA EN ATTRAKTIV ARBETSGIVARE GENOM ATT SÄKERSTÄLLA EN GOD ARBETSMILJÖ OCH TRYGGA ANSTÄLLNINGAR

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Den samlade bedömningen är att målet huvudsakligen är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målet.

Den kraftsamling som gjorts under mandatperioden på trygga anställningar har gett resultat och lett till en ökad andel heltidsanställda och heltidsarbetande. Coronapandemin har haft både positiva och negativa effekter på målet. Dels har arbetsmiljöarbetet fått stort fokus och gett kunskap och erfarenheter i arbetet framåt, dels har visst utvecklingsarbete fått stå tillbaka. Trots de påfrestningar som coronapandemin inneburit syns en positiv förflyttning inom flera nämnder av det *Hållbara*

medarbetarengagemanget (HME) i medarbetarenkäten. Sjukfrånvaron steg under coronapandemin, men är åter på väg neråt. Den statliga tillsynen, som genomfördes under mandatperioden, påpekade att systematiken i arbetsmiljöarbetet behöver utvecklas ytterligare, vilket är ett pågående utvecklingsarbete.

Sjukfrånvaron för den kommunala koncernen var oförändrad 2022 jämfört med 2021, men har ännu inte sjunkit till samma nivå som innan coronapandemin. Medarbetarenkäten *Hållbart medarbetarengagemang* (HME) ökade något för 2022 med ett totalindex på 81 jämfört med 80 föregående år.

Miljönämnden rapporterar att personalomsättningen ökade mer än vad som förväntades vid delåret. Generellt har personalomsättningen i Malmö stad ökat efter coronapandemin (från 9 % 2021 till 11 % 2022). Det beror på att rörligheten och efterfrågan på kompetens på arbetsmarknaden har blivit större efter coronapandemins inbromsande effekt på arbetsmarknaden.

MALMÖ STAD SKA SÄKERSTÄLLA EN GOD KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Den samlade bedömningen är att målet huvudsakligen är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målet.

Det kvarstår fortsatt stora utmaningar för kompetensförsörjningen inom flera verksamhetsområden, särskilt inom de pedagogiska verksamheterna, socialtjänsten och omsorgen. Den nationella konkurrensen och bristen på utbildad personal fortsätter påverka Malmö stads möjligheter att rekrytera och behålla personal. Det kvantitativa kompetensgapet har dock minskat jämfört med tidigare prognoser, vilket tyder på att verksamheterna utvecklas och anpassar sig efter de förutsättningar som finns. Det kvalitativa kompetensgapet har ökat något och visar fortsatt ett behov av utveckling av kompetensen hos medarbetare. Jämförelser av kompetensgap med tidigare år (både kvalitativa och kvantitativa) ska dock betraktas med viss försiktighet då beräkning av den tillgängliga kompetensen är rörlig och analysunderlaget skiljer sig från år till år, till exempel vilka och hur många yrkesgrupper som analyseras.

Fritidsnämnden anger att utmaningen att rekrytera och behålla personal inom vissa yrkeskategorier (exempelvis badvärdar och fritidsledare) har påverkat uppfyllelsen av målet i högre utsträckning än vad som förväntades vid delåret. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden lyfter också att de under 2022 inlett ett samarbete med högskolan i Kristianstad för att öka andelen behöriga lärare inom gymnasiesärskolan och särskild utbildning för vuxna.

FLER MALMÖBOR, BESÖKARE OCH SAMHÄLLSAKTÖRER SKA UPPLEVA ATT MALMÖ STAD LEVERERAR EN GOD OCH LIKVÄRDIG SERVICE GENOM HÖG TILLGÄNGLIGHET, PROFESSIONELLT BEMÖTANDE, RÄTT KOMPETENS SAMT GENOM ATT LIGGA I FRAMKANT I DEN DIGITALA UTVECKLINGEN

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Den samlade bedömningen är att målet huvudsakligen är uppnått. Bedömningen baseras på nämnders och styrelsers egna bedömningar av sina respektive bidrag till måluppfyllelsen och på utvecklingen inom målet.

Flera verksamheter har genomfört organisationsförändringar och tagit fram gemensamma rutiner och arbetssätt som ska främja en likvärdig service. Över lag visar stadens samlade brukar- och kundundersökningar också att Malmöborna är nöjda med den service som staden levererar. I brukarundersökningen för äldreomsorgen har den sammantagna upplevelsen av tillgänglighet och nöjdhet dock inte utvecklats som planerat. Även inom området miljöskydd har kundnöjdheten visat på sjunkande resultat. Kontaktcenter har bidragit till en ökad tillgänglighet och samlokaliseringen

med statens servicecenter har effektiviserat myndighetskontakterna för Malmöbon. Coronapandemin har också skyndat på en ökad digitalisering i verksamheterna. Nämnder och bolag har utvecklat sitt digitaliseringsarbete under mandatperioden och tagit ett mer långsiktigt och samlat grepp.

Sedan delårsredovisningen 2022 har arbetsmarknads- och socialnämnden fått resultatet från den årliga brukarundersökningen (SKR). Det sammantagna resultatet på övergripande nivå visar att 94 % upplever att det är lätt eller mycket lätt att komma i kontakt med socialsekreteraren, behandlaren eller arbetsmarknadssekreteraren. Även barn och ungas nöjdhet har utvecklats i en positiv riktning. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har också kompletterat sin analys utifrån sin årliga uppföljningsenkät inom vuxenutbildningen och där anger 90 % att de är nöjda med sin utbildning. Miljönämnden lyfter att de, med anledning av att de inte uppnått sitt önskade utfall på *Nöjd kund-index* inom miljötillsyn, har påbörjat en utbildningssatsning i samtalsmetodik och bemötande med syfte att förbättra dialogen mellan miljönämnden och de företag nämnden kommer i kontakt med. Även överförmyndarnämnden har kompletterat resultatet med sin årliga uppföljningsenkät. Resultatet visar att majoriteten av respondenterna är nöjda eller mycket nöjda med det arbete ställföreträdaren utför.

BUDGETUPPDRAG INOM MÅLOMRÅDET

Samtliga nämnder ges i uppdrag att aktivt och systematiskt arbeta för att förebygga och motverka hot och våld på arbetsplatsen

Kommunens nämnder har under året arbetat med att förebygga och motverka hot och våld inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Med utgångspunkt i de kommundemensamma styrdokumenterna *Riktlinjer vid våld och hot* och *Rutiner vid våld och hot* har ett flertal nämnder tagit fram handlingsplaner och stödmaterial. Flera nämnder har också genomfört kunskapshöjande insatser för chefer och medarbetare. Under året har nämnderna även sett över och utvecklat säkerhetsrutiner, krisstöd och arbetsplatsnära riskbedömningar. Vissa nämnder har kompletterat medarbetarenkäten med förvaltnings specifika frågor kring hot och våld i arbetsmiljön.

Budgetuppdraget är återrapporterat i och med redovisningen i berörda nämnders årsanalyser men nämndernas arbete med att förebygga och motverka hot och våld på arbetsplatsen fortsätter inom ramen för det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Kommunstyrelsen, tillsammans med samtliga berörda nämnder, ges i uppdrag att utreda förutsättningar att inför e-tjänst som norm

Under året har kommunstyrelsen i samarbete med relevanta nämnder och aktörer utarbetat en plan för arbetet med att införa e-tjänst som norm i Malmö stad. Under våren och hösten arrangerades workshops för att etablera ett nuläge och för att samla in erfarenheter och kunskaper. Sammanfattning och slutsatser planeras redovisas i en rapport med förslag på åtgärder för ett bättre arbete med e-tjänster i framtiden.

Budgetuppdraget ska redovisas som ett särskilt ärende och är planerat att återrapporteras till kommunfullmäktige i mars 2023.

FINANSIELL ANALYS

Sveriges kommuners sammantagna resultat för år 2021 var rekordhøgt, vilket förklarades av en betydligt snabbare ekonomisk återhämtning efter coronapandemin än väntat samt orealiserade finansiella intäkter till följd av en positiv börsutveckling. Efter två år av pandemi fanns en förhoppning om att kommuner och regioner med en rekordstark ekonomi skulle få tid att hantera coronapandemins långsiktiga konsekvenser och kommande demografiska utmaningar. Rysslands invasion av Ukraina i februari månad 2022 och det försämrade ekonomiska världsläget förändrade dessa förutsättningar.

Inflationstakten har nått historiska nivåer och prisutvecklingen för el och drivmedel har varit hög. Samtidigt har skatteunderlaget 2022 för riket ökat med 5,7 procent jämfört med 2021, vilket har påverkat skatteintäkterna och stärkt ekonomin. Skälet är den snabba uppgången i konjunkturen efter coronapandemin. Även statsbidragen har varit höga under året som en konsekvens av att högre bidrag som sektorn fick under coronapandemin legat kvar även 2022. Pensionskostnaderna ligger på en lägre nivå 2022 jämfört med året innan, på grund av ändrat livslängdsantagande som belastade år 2021. Pensionskostnader kommer att öka kraftigt under kommande år till följd av hög inflation samt nytt pensionsavtal.

Enligt Sveriges Kommuner och Regioners skatteunderlagsprognos från december 2022 är svensk och global konjunktur på väg att försvagas och återhämtningen efter coronapandemin kommer därmed att brytas. Effekterna av den synkroniserade penningpolitiska åtstramningen världen över, liksom den globalt höga inflationen, bidrar till att alltmer påtagligt bromsa efterfrågan i de flesta ekonomier. Tillväxten i Sverige förväntas bli svag framöver och en fas med sjunkande BNP under 2023 är sannolik.

Vidare skriver Sveriges Kommuner och Regioner i Ekonomirapporten från december 2022 att osäkerheten är ovanligt stor, men att de räknar med att det kommunala skatteunderlaget hålls uppe relativt väl de kommande åren men urholkas av pris- och löneökningar. Det innebär en svag real skatteunderlagstillväxt, som till och med minskar 2023 med dämpad kommunal konsumtion som följd.

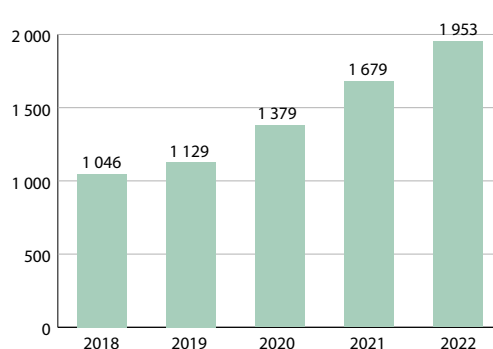
Finansiell analys av kommunkoncernen

ÅRETS RESULTAT OCH BUDGETAVVIKELSE

Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till +1 953 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till +1 848 mnkr, för bolagen till +149 mnkr och för kommunalförbunden till -5 mnkr. Justeringar för interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden uppgick till -39 mnkr. Årets resultat för Malmö stad, justerat för realisationsvinster på 731 mnkr, uppgick till +1 117 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans.

Diagrammet till höger visar kommunkoncernens resultat för åren 2018–2022.

ÅRETS RESULTAT, KOMMUNKONCERNEN, mnkr



Årets resultat för koncernen Malmö stad, mnkr.

Det budgeterade resultatet för Malmö stad var noll, vilket gav en budgetavvikelse om +1 848 mnkr. Kommunfullmäktige har inte beslutat om någon samlad budget för hela kommunkoncernen, varför det inte redovisas en budgetavvikelse för den.

INTÄKTER OCH KOSTNADER

Tabellen nedan visar resultaträkning för kommunkoncernen uppdelad på nämnder, bolag, kommunalförbund samt eliminerings i koncernen.

De sammanlagda intäkterna (verksamhetsintäkter, finansiella intäkter samt skatter och generella statsbidrag) för kommunkoncernen uppgick 2022 till 34 mdkr vilket var en ökning i förhållande till 2021 med 6,7 %. Malmö stads intäkter uppgick till 29 mdkr och för bolag och kommunalförbund var intäkterna 6 mdkr. Justering för koncerninterna intäkter uppgick till -1 mdkr. För Malmö stad ökade intäkterna med 1,6 mdkr eller 5,9 %. För bolagen och kommunalförbunden ökade intäkterna med 0,5 mdkr eller 10,1 %. Intäktsökningen förklaras av tillkommande hyror från nyproduktion samt att verksamheter som under 2020 och 2021 var påverkade av coronapandemin kom igång under 2022. Dessutom förklaras intäktsökningen av ökade priser på marknaderna Avfall, Energi och Material för SYSÄV till följd av högre världsmarknadspriser.

De sammanlagda kostnaderna för kommunkoncernen uppgick 2022 till 32 mdkr vilket innebär en ökning med 6,3 % jämfört med 2021. Kostnaderna för Malmö stad uppgick till 27 mdkr och för bolagen och kommunalförbunden till omkring 6 mdkr (exklusive koncernbidrag, bokslutsdispositioner och skatt). Justering för koncerninterna kostnader uppgick till 1 mdkr. För Malmö stad ökade kostnaderna i förhållande till 2021 med 1,3 mdkr eller 4,6 % medan de för bolagen och kommunalförbunden ökade med 0,8 mdkr eller 15,2 %. Kostnadsökningen förklaras framför allt av högre kostnader för el, uppvärmning, drift- och underhåll samt material och räntor på grund av det rådande världsläget. Flera bolag redovisar ett sämre resultat jämfört med 2021.

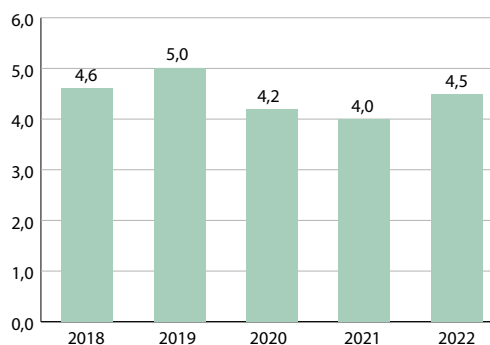
RESULTATRÄKNING – MALMÖ STAD, BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND 2022, mdkr					
	Malmö stad	Bolag	Kommunal- förbund	Eliminering koncernen	Kommunala koncernen
Verksamhetens intäkter	6 064	4 617	1 261	-945	10 997
Verksamhetens kostnader	-26 032	-3 641	-1 072	904	-29 842
Avskrivningar	-1 315	-683	-160	10	-2 147
Verksamhetens nettokostnader	-21 283	293	29	-31	-20 992
Skatteintäkter	16 535	0	0	0	16 535
Generella statsbidrag och utjämning	6 545	0	0	0	6 545
Verksamhetens resultat	1 797	293	29	-31	2 088
Finansiella intäkter	200	19	5	-184	40
Finansiella kostnader	-149	-163	-39	176	-175
Resultat efter finansiella poster	1 848	149	-5	-39	1 953
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	1 848	149	-5	-39	1 953

INVESTERINGAR

I takt med att staden växer genomför kommunkoncernen stora investeringar i samhällsservice och stadsutveckling. Under 2022 har kommunkoncernen totalt investerat för 4,5 mdkr (4,9 mdkr inklusive finansiell leasing). Investeringar har främst gjorts i lokaler för grundskola och förskola, bostäder och parkeringshus, i vatten- och avloppsreningsverk samt i exploateringsområden och i den offentliga miljön.

Mer information om investeringar finns under avsnittet *Investeringsredovisning*.

INVESTERINGAR KOMMUNKONKONCERNEN, mdkr



SOLIDITET OCH SKULDSÄTTNINGSGRAD

Soliditet

Soliditeten visar hur stor del av kommunkoncernens tillgångar som finansierats med eget kapital och är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital i förhållande till totala tillgångar. För 2022 uppgick soliditeten för kommunkoncernen till 50 %, vilket är två procentenheter högre än föregående år. Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 42 % vilket är tre procentenheter högre än 2021.

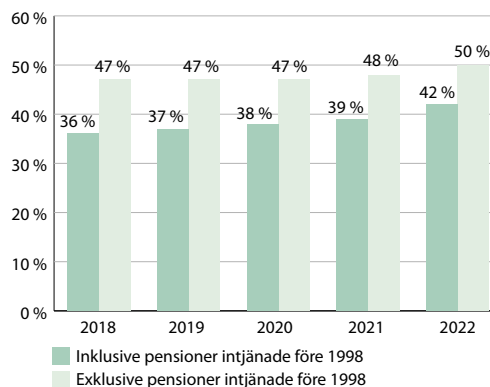
Soliditeten är god för såväl kommunen som för bolag och kommunalförbund. Det är viktigt att bolagen som ingår i den kommunala koncernen har en god soliditet, för att kommunen som ägare inte ska behöva skjuta till medel om bolagen drabbas av finansiella svårigheter. Diagrammet ovan visar att kommunkoncernen under de senaste åren haft en god och stabil soliditet.

Skuldsättningsgrad

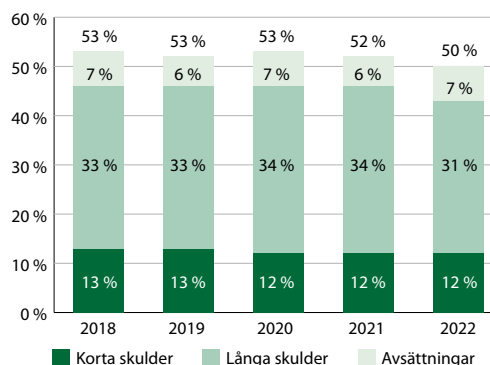
Skuldsättningsgraden visar skulderna i relation till balansomslutningen. Diagrammet till höger illustrerar kommunkoncernens skuldsättningsgrad samt dess utveckling och fördelning de senaste fem åren.

Skuldsättningsgraden uppgick per 2022-12-31 till 50 % och ligger därmed två procentenheter lägre än 2021. Detta förklaras av att de långa skulderna har minskat till följd av att stadens investeringar har finansierats av årets goda resultat samt lägre investeringar i bolag och kommunalförbund.

SOLIDITET, KOMMUNKONCERNEN



SKULDSÄTTNINGSGRAD, KOMMUNKONCERNEN



BALANSRÄKNING – MALMÖ STAD, BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND 2022, mnkr

Tillgångar	Malmö stad	Bolag	Kommunal- förbund	Eliminering koncernen	Kommunala koncernen
Anläggningstillgångar	42 235	22 028	4 474	-16 219	52 518
Bidrag till infrastruktur	67	0	0	0	67
Omsättningstillgångar	5 330	1 631	531	-2 084	5 408
SUMMA TILLGÅNGAR	47 632	23 659	5 005	-18 303	57 993
Skulder och eget kapital					
Eget kapital	23 553	7 372	9	-2 040	28 894
Avsättningar	2 983	712	90	40	3 825
Långa skulder	16 091	12 879	3 530	-14 274	18 226
Korta skulder	5 005	2 696	1 376	-2 029	7 048
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	47 632	23 659	5 005	-18 303	57 993

Finansiell analys av kommunen

JUSTERING AV BUDGET UNDER ÅRET

Kommunfullmäktige har vid tre tillfällen under året beslutat om att justera budgeten för år 2022. Skatteintäkter och generella statsbidrag har under året budgeterats upp med 141 mnkr och motsvarande belopp har fördelats ut till nämnderna. I juni togs beslut om att öka budgeten avseende generella statsbidrag med 44,5 mnkr avseende tillfälligt stöd till skolväsendet. Motsvarande summa fördelades ut till grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. I september togs beslut om att öka budgeten avseende generella statsbidrag med 11,5 mnkr avseende prestationsbaserade statsbidrag inom vård- och omsorg. Motsvarande summa fördelades ut till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden. Under hösten förbättrades prognosen för skatteintäkter och i november togs beslut om att öka budgeten avseende skatteintäkter med 85 mnkr. Motsvarande summa fördelades ut till funktionsstödsnämnden.

Mer detaljerad information finns i tabellen *Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram* i avsnittet *Drifredovisning*.

ÅRETS RESULTAT OCH BUDGETAVVIKELSE

Årets resultat uppgick till +1 848 mnkr jämfört med +1 421 mnkr föregående år. Resultatet för innevarande år är detsamma som budgetavvikelsen då ett nollresultat budgeterats för året. Årets resultat, justerat för realisationsvinster på 731 mnkr, uppgick till +1 117 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans. Jämfört med *Delårsrapport 2022* har resultatet för kommunen som helhet förbättrats med 231 mnkr.

BUDGETAVVIKELSE, mnkr			
	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhet	-22 371	-23 099	728
Exploateringsverksamhet	357	355	2
Realisationsvinster	731	0	731
Skatteintäkter och generella statsbidrag	23 080	22 619	461
Finansnetto	51	125	-74
RESULTAT	1 848	0	1 848
Justering realisationsvinster	-731		
RESULTAT EFTER BALANSKRAVSJUSTERING	1 117		

Verksamhet

Verksamheten genererade ett överskott om 728 mnkr. Denna post omfattar nämnderna (exklusive exploateringsverksamhet och realisationsvinster) samt centrala anslag, kommungemensamma kostnader samt bidrag till bolag och kommunalförbund.

I samband med Ekonomisk prognos 2022 beslutade kommunfullmäktige:

- Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2022 funktionsstödsnämnden från ansvar för det negativa ekonomiska resultat som är hänförligt till merkostnader för covid-19.
- Kommunfullmäktige anmodar funktionsstödsnämnden att återkomma i Delårsrapport 2022 med eventuell begäran om tillfälligt utökat kommunbidrag för år 2022 avseende prognostiserat underskott, exklusive merkostnader för covid-19.

I samband med Delårsrapport 2022 beslutade kommunfullmäktige:

- Kommunfullmäktige utökar kommunbidraget till funktionsstödsnämnden med 85 mnkr för år 2022 med finansiering genom prognostiserad ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nämnderna redovisade sammantaget ett överskott om 562 mnkr.

De tekniska nämnderna visar på ett överskott på 209 mnkr. Överskottet förklaras främst av högre intäkter inom flera verksamhetsområden, exempelvis markupplåtelse och markavtal, samt lägre kostnader för uppvärmning, snö- och halkbekämpning och färdtjänst. En stor del av överskottet förklaras även av ett positivt resultat på 67 mnkr för tekniska nämndens ram för rivning, sanering och detaljplaner.

För året redovisade de tre pedagogiska nämnderna ett sammantaget överskott med 202 mnkr. Av resultatet avser +122 mnkr gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, +75 mnkr förskolenämnden och +5 mnkr grundskolenämnden. Överskottet har framför allt uppkommit till följd av att antalet barn/elever/ helårsplatser varit färre än vad nämnderna budgeterat. Andra orsaker är högre statsbidragsintäkter och lägre kostnader i den egna verksamheten jämfört med budget.

De tre sociala nämnderna visade sammantaget ett överskott om 69 mnkr. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden visade ett överskott om totalt 112 mnkr. Positiva budgetavvikelse återfanns bland annat avseende särskilt boende, ekonomisk hjälp samt förvaltningsgemensamma kostnader. Avseende ordinärt boende inklusive korttid, arbetsmarknadsanställningar samt familjehems- och institutionsplaceringar redovisades i stället negativa budgetavvikelse. Arbetsmarknads- och socialnämndens ram för statsbidrag flyktingar visade ett underskott på 6 mnkr. Funktionsstödsnämnden visade ett underskott på 44 mnkr varav 20 mnkr är relaterat till coronapandemin. Resterande del av avvikelsen återfinns huvudsakligen för verksamheterna LSS-boende, personlig assistans och hemtjänst.

Coronapandemins ekonomiska påverkan på nämnderna har fortsatt att minska. För året rapporterar nämnderna om en total positiv nettoeffekt. Endast valnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden och funktionsstödsnämnden redovisar direkta negativa nettoeffekter av coronapandemin.

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på 50 mnkr, vilket bland annat berodde på vakanta tjänster, stats- och utbildningsbidrag, lägre systemutvecklingskostnader samt att avsatta medel för trygghetsskapande åtgärder inte förväntas förbrukas fullt ut förrän nästa år.

Övriga nämnder redovisade mindre överskott eller ett nollresultat. Mer detaljerad information finns under rubriken Driftredovisning på sidan 122.

Verksamheten exklusive nämnderna redovisar ett sammanlagt överskott om 166 mnkr som förklaras nedan.

Personalförsäkringar och pensioner redovisar ett sammantaget överskott om totalt 106 mnkr, varav 97 mnkr är hänförligt till personalförsäkringar. Personalförsäkringar är ett netto av internt debiterat PO-pålägg till nämnderna och externt betalda arbetsgivaravgifter till staten. Vid budgeteringstillfället bygger beräkningarna på antaganden om nivå på totalt löneunderlag för staden under året samt ett antagande om nivå på externa arbetsgivaravgifter och internt PO-pålägg. Årets avvikelse förklaras av ett högre löneunderlag till följd av fler anställda samt lägre nivå på externa arbetsgivaravgifter än budgeterat.

Kommunstyrelsens anslag till förfogande redovisar ett överskott om 23 mnkr. Överskottet är hänförligt till ej avropade medel under året. Övriga poster redovisar ett överskott om 37 mnkr. Den största avvikelsen förklaras av högre debiterad kostnad för anläggningsränta gentemot nämnderna om 24 mnkr än budgeterat. Nämnderna har aktiverat investeringar i större omfattning än vad som antogs vid budgeteringstillfället.

Exploateringsverksamhet

Tekniska nämndens ram för exploateringsvinster ändrades i budget 2022 till en ram för exploateringsverksamhet och omfattar köpeskilling, anskaffningskostnader för kvartersmark, ersättning från privata exploitörer samt sanering, rivning och detaljplanskostnader som är direkt knutna till exploatering. Den tidigare ramen omfattade köpeskilling, gatukostnadsersättning och anskaffningskostnader för kvartersmark. Förändringen är gjort till följd av ändrade redovisningsprinciper avseende gatukostnadsersättning. Resultatramen för exploatering redogör därmed inte bara för redovisade exploateringsvinster utan för nettoresultatet för exploateringsverksamheten, det vill säga alla exploateringsposter förutom investeringsutgifterna. Ramen exploateringsverksamhet har ett negativt kommunbidrag, vilket innebär att nämnden lämnar ett positivt bidrag till kommunens totala finansiering, och uppgick för året till 355 mnkr. Nettointäkten för ramen blev 357 mnkr, det vill säga ramen uppvisade ett överskott för år 2022 med 2 mnkr.

Realisationsvinster

Årets realisationsvinst uppgick till 731 mnkr och förklaras till största del av friköp av tomträttsfastigheter. För realisationsvinster avseende fastigheter fastställs ingen budgeterad nivå.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

I Malmö stads budget 2022 har intäkter från skatter och generella statsbidrag baserats på Sveriges kommuner och regioners (SKR) prognos från september 2021. Sedan budgeten beslutades har fem prognoser lämnats från SKR.

Under året har skatter och generella statsbidrag budgeterats upp med totalt 141 mnkr och posten redovisar vid årets slut ett överskott om 461 mnkr.

Skatteintäkterna blev 449 mnkr högre än budgeterat, vilket förklaras av en högre skatteunderlags-tillväxt än vad som förväntades då budgeten beslutades.

Generella statsbidrag ger en positiv avvikelse om 12 mnkr och förklaras av de generella statsbidragen *Tillfälligt stöd för ökade kostnader för finansiering* och *Tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina* som erhållits under året.

Finansnetto

Finansnettot visar på en negativ budgetavvikelse om 74 mnkr. Beslut har tagits om att utdelning från Malmö Stadshus AB till Malmö stad inte ska genomföras såsom budgeterats för år 2022, vilket ger en negativ avvikelse om 135 mnkr. Detta balanseras till viss del av ett högre positivt räntenetto än budgeterat. Lägre upplåning än budgeterat ger lägre räntekostnader och högre räntenivåer ger högre ränteintäkter avseende utlåning till bolag och kommunalförbund.

PROGNOSSÄKERHET I NÄMNDER

I samband med *Delårsrapport 2022* för perioden januari till augusti prognostiserade nämnderna en total budgetavvikelse på +1 113 mnkr, inklusive överskottet för tekniska nämndens ramar för exploateringsverksamhet och realisationsvinster som utgjorde 805 mnkr av avvikelsen. Vid årets slut uppgick budgetavvikelsen till totalt +1 300 mnkr, varav tekniska nämndens ramar för exploateringsverksamhet och realisationsvinster utgjorde 759 mnkr. Resultatet för nämnderna har därmed förbättrats med 187 mnkr jämfört med vad som prognostiserades i delårsrapporten.

En del av skillnaden mellan prognosen i *Delårsrapport 2022* och budgetavvikelsen vid årets slut beror på bland annat att nämndernas kommunbidrag utökats enligt beslut av kommunfullmäktige, sjunkande nettokostnader för ekonomisk hjälp samt centrala reserver som ej behövts tas i anspråk. Inom gymnasieskola och vuxenutbildning var antalet elever lägre under hösten jämfört med vad som prognostiserades i delårsrapporten. Andra förklaringar är ökade intäkter från markupplåtelse och markavtal samt lägre kostnader för uppvärmning och snö- och halkbekämpning till följd av det milda vädret. Det finns även skillnader mot delårsrapporten som inneburit ett försämrat resultat jämfört med prognos, exempelvis utrangeringar och nedskrivningar av anläggningstillgångar inom tekniska nämndens ram för hamnanläggningar samt minskade intäkter från exploateringsverksamheten. Under avsnittet *Driftredovisning* visas en tabell med en sammanställning över dessa skillnader mellan prognosen och budgetavvikelsen vid årets slut per nämnd och ram.

INTÄKTER OCH KOSTNADER

Malmö stads intäkter uppgick 2022 till 29,3 mdkr, vilket var en ökning med 5,9 % i förhållande till föregående år. Skatteintäkter och generella statsbidrag utgjorde tillsammans cirka 23 mdkr eller knappt 79 % av kommunens totala intäkter.

Diagrammet till höger visar fördelningen mellan kommunens intäktsposter. Jämfört med föregående år ökade skatteintäkterna med 8,3 %, med en oförändrad kommunalskatt på 21,24 och de generella statsbidragen minskade med 1,9 %, huvudsakligen till följd av minskade införande- och regleringsbidrag.

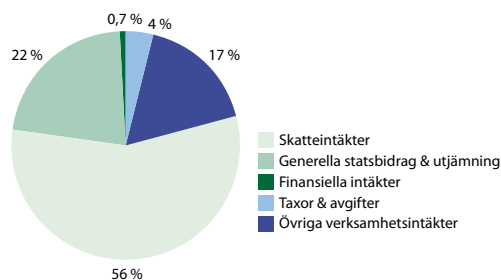
Större delen av Malmö stads intäkter genom det kommunala utjämningsystemet erhålls till följd av att kommunen har en relativt svag skattekraft. Malmö stads andel av medelskattekraften³ i riket var strax under 90 % under början av 00-talet, för att därefter minska fram till 2014. Sedan dess syns en ökande trend, vilket framgår av diagrammet till höger, och kommunens skattekraft för 2022 uppgick till 87,5 % av medelskattekraften i riket. Den lägre skattekraften förklaras bland annat av Malmös relativt höga arbetslöshet samt en större andel gränspendlare än genomsnittet i riket.

Malmös totala utfall i inkomstutjämnningen var i princip oförändrat 2022 jämfört med 2021, 4,7 mdkr. Detsamma gäller beloppet per invånare, cirka 13 400 kr. Däremot ökade det genomsnittliga beloppet per invånare för riket, från cirka 7 000 kr till 7 400 kr. Denna minskande skillnad mellan riket och Malmö återspeglar Malmös ökande skattekraft.

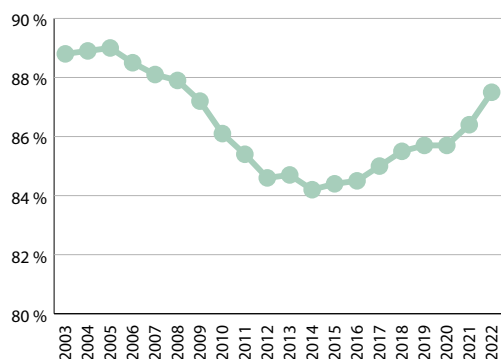
Kommunens totala kostnader uppgick för 2022 till totalt 27,5 mdkr, vilket är en ökning i förhållande till föregående år med 4,6 % eller cirka 1,2 mdkr. Kostnadsökningen förklarades främst av ökade kostnader för tjänster och material, dessa ökade med 9,9 %. Personalkostnaderna, exklusive pensionskostnader, ökade med cirka 0,7 mdkr eller 5,2 %. Inom material och tjänster har kostnaderna för bland annat livsmedel, bränsle och energi samt personal- och friskvård ökat. En del av dessa ökningar bedöms bero på uppstart av verksamhet efter coronapandemin medan ytterligare en del bedöms bero på prisökningar under året.

Bidrag och transfereringar, som omfattar framför allt försörjningsstöd och bidrag till föreningar, minskade med 10 % medan avskrivningar och finansnetto ökade med 4 %. Fördelningen mellan olika kostnadsslag inom kommunen framgår av diagrammet ovan.

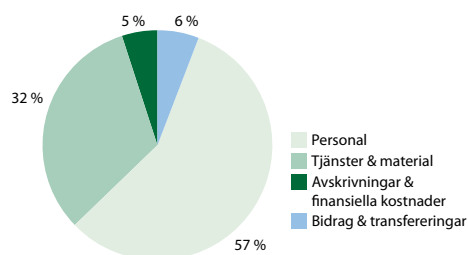
KOMMUNENS INTÄKTER



MALMÖ STADS ANDEL AV MEDELSKATTEKRAFTEN



KOMMUNENS KOSTNADER



³ Källa SCB och Kolada. Beräknas som det genomsnittliga skatteunderlaget per invånare i Malmö delat med motsvarande för hela riket. SCB redovisar denna statistik baserad på taxering året före redovisningsåret samt inkomster och invånarantal två år före redovisningsåret.

Utveckling av den kommunala verksamhetens nettokostnader

Kommunens nettokostnader enligt resultaträkningen uppgick 2022 till 21,3 mdkr, vilket innebar en ökning med 3,7 % i förhållande till föregående år. Samtidigt ökade intäkterna från skatter och generella statsbidrag med 5,2 %, vilket medförde ett ökat överskott för kommunen. Diagrammet till höger visar utvecklingen de senaste tio åren.

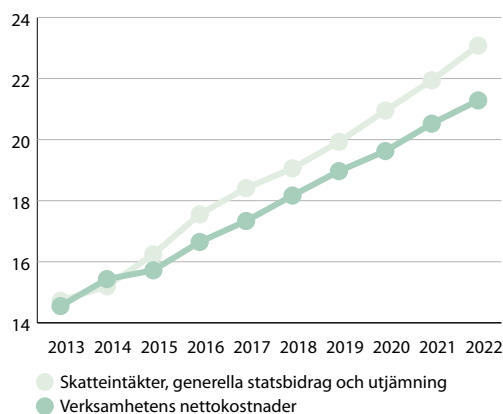
I kommunens nettokostnader ingick intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster med totalt cirka 1,2 mdkr 2022. Rensat från sådana intäkter uppgick verksamhetens underliggande nettokostnader till 22,5 mdkr. Sett över de senaste fem åren uppgick intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster till i genomsnitt 1 mdkr per år. Rensat från sådana intäkter var ökningstakten för verksamhetens underliggande nettokostnader i genomsnitt 4,4 % per år de senaste fem åren. Ökningstakten för intäkterna från skatter och generella statsbidrag var i genomsnitt 4,6 % under samma period. Detta innebär att kommunens resultat exklusive fastighetsförsäljningar och realisationsvinster ökat något under perioden.

Fördelningen av nettokostnaderna per verksamhetsområde framgår av ovanstående cirkeldiagram. Diagrammet bygger på verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen. Pedagogisk verksamhet, som omfattar all skola och utbildning från förskola till vuxenutbildning utgjorde merparten av kommunens verksamhet med 47 % av nettokostnaderna. Vård och omsorg om äldre och funktionshindrade utgjorde 26 % av nettokostnaderna och individ- och familjeomsorg, inklusive ekonomiskt bistånd, utgjorde 15 % av nettokostnaderna. I övrig verksamhet ingår bland annat politisk verksamhet, överförmyndarverksamhet, flyktingmottagande och arbetsmarknadsinsatser.

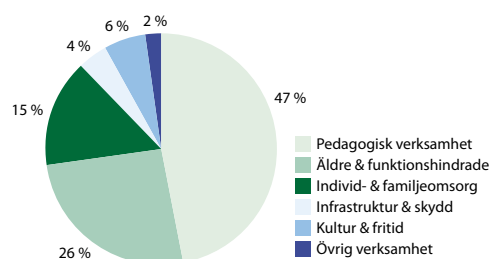
Till höger beskrivs nettokostnadsutvecklingen i nämndernas verksamhet enligt kommunens internredovisning. Det innebär att här även ingår finansiella samt interna poster såsom internränta, PO-pålägg, intern försäljning och fördelningar. Nettokostnadsutvecklingen i tabellen omfattar inte nämndernas ramar för realisationsvinster, exploateringsverksamhet samt rivning, sanering och detaljplaner. Kommuncentral finansiering omfattas inte heller.

Totalt har nämndernas nettokostnader sedan år 2021 ökat med 1 mdkr eller 4,7 % till totalt 22,1 mdkr, vilket är något lägre än vad som förväntades i 2022 års delårsrapport. Viktiga faktorer som

UTVECKLING AV SKATTER/GENERELLA STATS BIDRAG OCH VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER, mdkr



NETTOKOSTNADER PER VERKSAMHETSOMRÅDE, mnkr



NETTOKOSTNAD PER NÄMND, mnkr

	2022	2021	Förändring
Förskolenämnd	2 922	2 919	0,1 %
Grundskolenämnd	5 357	5 121	4,6 %
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 857	1 768	5,0 %
Pedagogisk verksamhet	10 136	9 808	3,3 %
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 349	3 333	0,5 %
Funktionsstödsnämnd	2 362	2 243	5,3 %
Arbetsmarknads- och socialnämnd	3 679	3 575	2,9 %
Vård och omsorg, arbetsmarknad	9 390	9 151	2,6 %
Kultur och fritid	1 157	1 158	-0,1 %
Infrastruktur, miljö mm	1 107	900	22,9 %
Övrigt	300	85	252,8 %
TOTALT NÄMNDER	22 090	21 102	4,7 %

påverkat nettokostnadsutvecklingen i samtliga verksamheter är pris- och löneökningar samt politiska prioriteringar.

För pedagogisk verksamhet ökade nettokostnaderna sammantaget med 328 mnkr eller 3,3 % till totalt 10,1 mdkr. Årets ökning är något lägre än föregående år då nettokostnaden ökade med 3,7 %. Kommunbidraget för de pedagogiska nämnderna ökade med 3,1 % och uppgick till 10,3 mdkr. Statsbidrag och andra externa intäkter såsom avgifter ökade totalt med 9,6 % och uppgick till 1,6 mdkr. Personalkostnaderna ökade med 4 %, lokalkostnader med 4,2 % och övriga kostnader exklusive interna poster⁴ med 4,5 %.

Nettokostnaden har ökat mest inom gymnasie- och grundskoleverksamhet. Den förändrade nettokostnaden är bland annat en konsekvens av förändringar i Malmös befolkning, med allt fler barn i grundskole- och gymnasieålder men färre i förskoleålder. Av tabellen till höger framgår hur mycket av den förändrade nettokostnaden som beror på volymförändringar till följd av fler eller färre invånare och/eller en förändrad efterfrågan.

För verksamheten inom de tre sociala nämnderna har nettokostnaderna ökat med totalt 240 mnkr eller 2,6 % till totalt 9 390 mnkr 2021. Störst är nettokostnadsökningen inom funktionsstödsnämnden med 5,3 %, medan arbetsmarknads- och socialnämndens nettokostnad ökade med 2,9 % och hälsa-, vård- och omsorgsnämndens med 0,5 %.

Tabellen ovan visar volymförändringar för några av de insatser som ligger inom de tre sociala nämndernas ansvarsområden. Inom omsorgen om äldre och funktionshindrade har efterfrågan på insatserna hemtjänst och korttidsvård samt särskilt boende ökat något efter föregående års pandemirelaterade minskning. Inom äldreomsorgen har statsbidrag för att säkerställa god vård och omsorg av äldre personer övergått från att vara generellt 2021 till att vara riktat 2022, vilket minskar nettokostnaderna. Avseende omsorg om funktionshindrade ökade nettokostnaderna dels till följd av utökat behov av stöd, dels till följd av ökat antal brukare inom insatsen daglig verksamhet. Efterfrågan på personlig assistans ökade också i högre takt än tidigare år. Inom individ- och familjeomsorgen ökade institutionsplaceringarna medan antal hushåll med ekonomiskt bistånd och boendedygn för hemlösa minskade. Andra insatser utöver ovanstående, som till exempel arbetsmarknadsanställningar och öppenvård, bidrog till en ökning av verksamhetens nettokostnader.

Kulturnämndens och fritidsnämndens samlade nettokostnader minskade med 0,1 % i förhållande till föregående år. Detta beror främst på att intäkterna från nämndernas besöksanläggningar har ökat i och med att pandemirestriktionerna upphörde under året.

Området infrastruktur och miljö omfattar tekniska nämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden. Nettokostnaden för verksamheterna ökade med totalt 23 % jämfört med föregående år vilket huvudsakligen beror på förändrade redovisningsprinciper i tekniska nämnden

VOLYMFÖRÄNDRINGAR PEDAGOGISK VERKSAMHET				
	Utfall		Förändring	
	2022	2021	antal	%
Antal barn i förskoleverksamhet	19 876	20 082	-206	-1,0 %
Antal barn i grundskola*	41 095	40 391	704	1,7 %
Antal barn i gy skola/gy sär	10 929	10 640	289	2,7 %
Antal årsplatser, komvux inkl sfi	7 661	8 131	-470	-5,8 %

*Inkl förskoleklass och grundsärskola.

VOLYMFÖRÄNDRINGAR VÅRD & OMSORGSVERKSAMHET				
	Utfall		Förändring	
	2022	2021	antal	%
Antal brukare, ordinärt* och särskilt boende	10 230	10 007	223	2,2 %
Antal brukare, bostad med särskild service enl LSS	893	897	-4	-0,4 %
Antal brukare, daglig verksamhet	905	868	37	4,3 %
Antal timmar, personlig assistans enl LSS	562 500	509 550	52 950	10,4 %
Antal årsplatser**, institution Individ- och familjeomsorg	517	489	28	5,7 %
Antal boendedygn** (hushåll), hemlöshet, tusental	392	512	-120	-23,5 %
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	7 398	8 917	-1 518	-17,0 %

*Hemtjänst och korttidsvård.

**Sedan 2022 kategoriseras stödboende som placering inom individ- och familjeomsorgen. Justering av 2021-års siffror har gjorts.

⁴ Inom och mellan de pedagogiska nämnderna.

avseende exploateringsersättningar samt generella kostnadsökningar efter återgång till normala nivåer efter coronapandemin. Stadsbyggnadsnämnden visar på ett större bortfall av intäkter från bygglovs- och planprocesserna.

I övrigt ingår kommunfullmäktige, revisorskollegiet, valnämnden, överförmyndarnämnden, kommunstyrelsen, servicenämnden samt intäktsramen statsbidrag flyktingar som hanteras av arbetsmarknads- och socialnämnden. Nettokostnaderna för övrig verksamhet ökade med 300 mnkr i förhållande till föregående år. Denna förändring beror på minskat statsbidrag för flyktingar till följd av minskat flyktingmottagande, ökat kommunbidrag för servicenämnden till följd av omorganisation av IT och digitalisering samt ökade nettokostnader för valnämnden under valåret 2022.

INVESTERINGAR

Under året uppgick investeringarna till totalt 2 502 mnkr (2 917 mnkr inklusive finansiell leasing) vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelser mot budget uppgår till 330 mnkr. Under de senaste fem åren har den genomsnittliga investeringsvolymen uppgått till 2 271 mnkr per år. Under dessa år har utfallet av investeringarna uppgått till ca 70 % av den budgeterade nivån. 2022 års investeringsbudget innehåller en korrigeringspost om -280 mnkr vilket gjort att utfallet motsvarar ca 90 % av den totala investeringsbudgeten. Korrigeringsposten lades in i budgeten eftersom nämnderna under de senaste åren inte har genomfört investeringar motsvarande budgeterade nivåer. Detta har framför allt berott på förskjutningar i tid av investeringsprojekt samt på att planerade projekt ej blivit genomförda. Utifrån detta justerades investeringsnivån för budget 2022 ned med 10 % för år 2022.

Samtliga nämnder utom arbetsmarknads- och socialnämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har investerat mindre än den anslagna investeringsramen under 2022.

Arbetsmarknads- och socialnämnden har för 2022 tilldelats en investeringsram om totalt 15 mnkr, efter beslut om utökning med 5 mnkr i samband med Delårsrapport 2022. Utfallet uppgår dock till 18 mnkr. Investeringsutgifterna avser främst inköp av inventarier samt kostnader för ombyggnader och uppdateringar av säkerhets- och brandskyddssystem i verksamheternas lokaler. Under våren 2023 genomför nämnden en översyn av de interna lokalförsljningsprocesserna i syfte att förbättra planeringen och därmed också styrningen av investeringsutgifterna.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har för 2022 tilldelats en investeringsram om totalt 20 mnkr och utfallet blev 21 mnkr. Avvikelsen beror enligt nämnden på bristande rutiner för kontroll. Förvaltningsledningen har tagit beslut om nya riktlinjer för gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens investeringsprocess som ska implementeras 2023.

Tekniska nämnden och servicenämnden är de nämnder i Malmö stad som har störst investeringsvolym.

Servicenämndens investeringar, som främst innefattar verksamhetslokaler, uppgick under året till 1 403 mnkr vilket är 197 mnkr lägre än beviljad ram. Utfallet beror på flera orsaker såsom att projekt skjuts framåt i tiden samt att projekt blivit dyrare alternativt billigare än budgeterat. Drygt 35 % av servicenämndens investeringar under 2022 har lagts på de fem största projekten. Projekten avser nybyggnation av Citadellsgymnasiet, Högaholmsskolan, Kungshögsskolan, ombyggnation av Hipp samt nybyggnation av Malmö International School (MIS).

Tekniska nämndens investeringar, som består av insatser i stadens fysiska miljö, uppgick till 752 mnkr under året. Det är 235 mnkr lägre än beviljad ram. Avvikelsen förklarades främst av förskjutningar framåt i tiden för olika projekt.

Tekniska nämnden har sju investeringskategorier där kategori Exploatering utgör cirka 40 % av nämnden genomförda investeringar. Kategorin Fastighetsförvärv har den största avvikelser mellan budget, 92 mnkr, och det faktiska utfallet, 28 mnkr. Tidpunkten för när ett fastighetsförvärv gått

igenom hela beslutsprocessen är svårbedömd, i kombination med omfattande belopp kan det ge stora avvikelser mot budget.

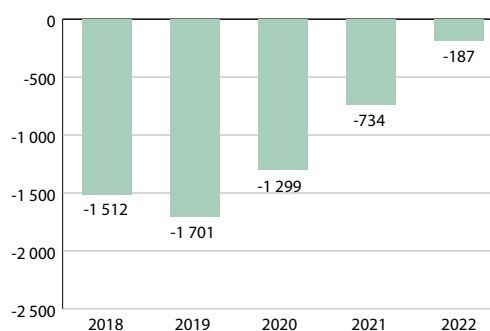
Försäljning av tillgångar

Årets försäljning av anläggningstillgångar uppgick till sammanlagt 1 096 mnkr, vilket var 34 mnkr lägre än under föregående år. 332 mnkr avsåg försäljning av exploateringsfastigheter och 764 mnkr tomträttsfastigheter.

RÄNTEBÄRANDE NETTOFORDRAN/NETTOSKULD

Räntebärande nettofordran/nettoskuld består av placerade och utlånade medel minus upptagna lån. Storleken på räntebärande nettofordran/nettoskuld visar hur mycket kommunen behöver låna för att finansiera sina investeringar. Det beror i sin tur framför allt på hur stora investeringarna blev och storleken på det ekonomiska resultatet. Kommunens räntebärande nettoskuld, vari även pensionsavsättningen ingår, var lägre än föregående år och uppgick till -187 mnkr. Höga resultat och relativt oförändrade investeringsnivåer de senaste åren har inneburit att behovet av upplåning har varit lågt.

RÄNTEBÄRANDE NETTOSKULD, mnkr



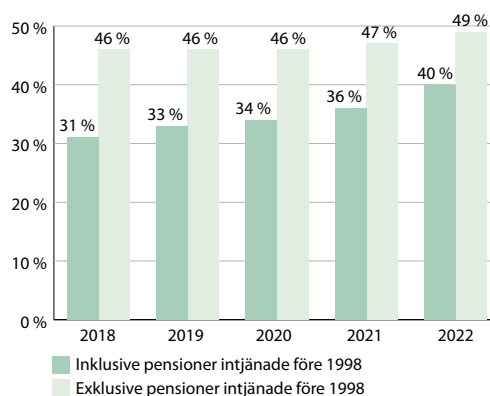
Räntebärande nettoskuld (mnkr) inkl avsatt till pensioner.

SOLIDITET OCH SKULDSÄTTNINGSGRAD

Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital och är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital i förhållande till totala tillgångar.

Soliditeten vid årets slut uppgick till 49 % vilket är en ökning om två procentenheter i förhållande till år 2021. Detta förklaras av att det egna kapitalet stärkts med ett högt resultat och av en lägre låneskuld. Soliditeten inklusive den delen av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 40 % vilket var en högre nivå än 2021. Ansvarsförbindelsen minskar i takt med att anställda tar ut sin pension.

SOLIDITET, MALMÖ STAD

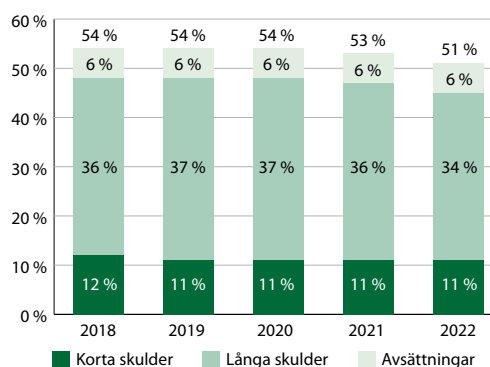


Diagrammet till höger visar soliditetens utveckling de senaste fem åren.

Skuldsättningsgraden är ett mått på relationen mellan skulder och eget kapital. Vid årets slut uppgick skuldsättningsgraden till 51 % vilket var två procentenheter lägre än föregående år.

Diagrammet till höger visar skuldsättningsgradens utveckling och fördelning de senaste fem åren.

SKULDSÄTTNINGSGRAD, MALMÖ STAD



PENSIONSOSTNAD

Av årets kostnader utgörs 1 255 mnkr av pensionskostnader (inklusive finansiell kostnad). Tabellen visar de olika delarna av pensionskostnaderna och hur de förändrats jämfört med föregående år. Avsatt till pensioner exklusive ÖK-SAP (överenskommelse om särskild avtalspension) låg på en lägre nivå år 2022 jämfört med utfallet för år 2021. Detta förklaras av engångskostnader 2021 avseende framför allt ändrat livslängdsantagande. Då kommunen redovisar pensionsförpliktelser enligt den så kallade *blandmodellen*⁵ redovisas utbetalningar av pensionsförpliktelser intjänade före 1998 som en kostnad. Denna kostnad uppgick till 313 mnkr.

PENSIONSOSTNADER, mnkr			
	2022	2021	Förändring
Premie KAP-KL	3	3	0
Avgiftsbestämd ÅP	683	669	14
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP*	151	377	-226
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	12	4	8
Utbetalda pensioner intjänade före 1998	313	311	2
Finansiell kostnad**	67	40	27
Övriga pensionskostnader	27	20	7
TOTALT	1 255	1 424	-169

*ÖK-SAP står för överenskommelse om särskild avtalspension (enl KAP-KL).

**Pensionskostnader redovisas i not 4 verksamhetens kostnader och finansiell kostnad i not 9.

PENSIONSÖRPLIKTELSE OCH FÖRVALTNINGEN AV PENSIONSMEDEL

Malmö stad har pensionsförpliktelser till anställda och före detta anställda som vid årets slut uppgick till 7 414 mnkr, inklusive särskild löneskatt. Skulden för bland annat förmånsbestämd ålderspension redovisas i balansräkningen med totalt 2 798 mnkr. Ansvarsförbindelsen uppgick till 4 616 mnkr och består till största del av pensioner som intjänats fram till 1998⁶. Detta betyder att 62 % av Malmö stads pensionsförpliktelse ligger utanför balansräkningen. Totalt har förpliktelsen under året ökat med 130 mnkr. Hela förpliktelsen har återlånats för att därigenom finansiera del av kommunens samlade tillgångar.

FÖRVALTADE PENSIONSMEDEL

Till följd av kommunallagens krav på riktlinjer för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser beslutade kommunfullmäktige 1999 att medel avsatta för pensionsförpliktelser som förvaltas av Malmö stad ska återlånas, vilket innebär att medlen används i den egna verksamheten. Malmö stad har därmed inga egna placerade pensionsmedel.

Pensioner intjänade från och med 1998 inbetalas som tjänstepensionsförsäkring till upphandlat pensionsförsäkringsbolag och arbetstagaren väljer själv en pensions- eller fondförsäkring som pensionsavgiften ska betalas till.

⁵ *Blandmodellen* innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse, utanför balansräkningen, medan pensionsförmåner som intjänats från och med 1998 redovisas som avsättning inom balansräkningen.

⁶ Mer information under not 24.

Av tabellen nedan framgår kommunkoncernens och Malmö stads totala pensionsförpliktelser i balansräkningen och ansvarsförbindelsen.

PENSIONSFRÖPLIKTELSE, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
Total pensionsförpliktelse	2022	2021	2022	2021
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt (i balansräkningen)	2 962	2 822	2 798	2 668
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	4 616	4 801	4 616	4 801
Pensionsförpliktelse som tryggs i pensionsförsäkring	14	13	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggs i pensionsstiftelse	0	0	0	0
SUMMA PENSIONFRÖPLIKTELSE (INKLUSIVE FÖRSÄKRING OCH STIFTELSE)	7 592	7 636	7 414	7 469

FÖRVALTADE PENSIONSMEDEL – MARKNADSVÄRDE, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Totalt pensionsförsäkringskapital	16	17	0	0
<i>varav överskottsmedel</i>	0	0	0	0
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	73	76	0	0
SUMMA FÖRVALTADE PENSIONSMEDEL	89	93	0	0
Finansiering				
Återlånade medel	7 503	7 543	7 414	7 469
Konsolideringsgrad	*	*	0	0

*Endast Räddningstjänsten Syd har förvaltade pensionsmedel, som 221231 ger en konsolideringsgrad på 89 % och 211231 103 %. Malmö stad, övriga bolag och kommunalförbund har konsolideringsgrad 0 % 221231 och 0 % 211231.

PRISBASBELOPPETS PÅVERKAN PÅ PENSIONSSKULDEN

Den del av Malmö stads pensionsskuld som redovisas i balansräkningen uppgick per 31 december 2022 till 2 798 mnkr och per den 31 december 2023 förväntas den uppgå till ca 3 400 mnkr. Denna ökning mellan åren är stor och förklaras till största del av nivån på prisbasbeloppet som fastställdes juni 2022.

Prisbasbeloppet har stor betydelse för värdeuppräknningen av löneunderlaget, det så kallade pensionsunderlaget, till förmånsbestämd pension, men även till värdesäkring av intjänade och utgående pensioner. Under ett antal år har prisbasbeloppet ökat långsamt och på så sätt hållit tillbaka pensionskostnaderna. Den snabba uppgången i inflationstakten under 2022 medförde att prisbasbeloppet för år 2023, vilket fastställdes juni 2022, uppgick till 8,7 %. Inte sedan 1990-talet har det varit en så hög ökningstakt ett enskilt år.

Finansiell uppföljning och riskhantering

Kommunkoncernens totala externa upplåning per årsskiftet uppgick till 16,6 mdkr vilket är en ökning med 0,6 mdkr. Malmö stads nettoskuld inklusive pensionsavsättningar uppgick per årsskiftet till -187 mnkr. Nettolåneskulden har minskat med 547 mnkr sedan föregående årsskifte.

DEN FINANSIELLA INFRASTRUKTUREN

Malmö stad och de helägda bolagens finansverksamhet regleras av kommunfullmäktige genom två olika styrande dokument - finansiella föreskrifterna för Malmö stads kommunkoncern samt av dokumentet ramar för upplåning, borgen och utlåning. I kommunfullmäktiges föreskrifter framgår att de övergripande målsättningarna för finansverksamheten är att säkerställa betalningsförmågan, trygga tillgången på kapital, effektivisera och utnyttja stordriftsfördelar och att inom ramen för dessa mål eftersträva bästa möjliga finansnetto. Verksamheten regleras vidare av den av kommunstyrelsen beslutade finanspolicyn för Malmö stad.

Malmö stads finansverksamhet samordnas i stadens internbank på stadskontoret. Det innebär att internbanken lånar upp kapital i finansmarknaden och lånar ut kapital till Malmö stads helägda bolag och kommunalförbund. Allt kapital som lånas upp av Malmö stad lånas ut till helägda bolag och kommunalförbund. En förutsättning för att säkerställa betalningsförmågan och att trygga tillgången på kapital är att staden har etablerade låneprogram, upparbetade marknadsrelationer och nödvändiga finansiella avtal. I kommunkoncernen ingår även delägda bolag som hanterar lånebehov själva och med borgen från Malmö stad. De finansiella risker som uppstår i uppdrag med kapitalanskaffning och att säkerställa betalningsförmåga regleras i finanspolicyn och hanteras av internbanken.

FORTSATT HÖGSTA KREDITBETYG

Kreditvärdigheten är en viktig faktor som ökar tillgängligheten till kapital och möjliggör för mer attraktiv finansiering. Malmö stad har sedan 2011 det högsta kreditbetyget, AAA, med stabila utsikter, från Standard & Poor's (S&P). Betyget baseras på att staden fortsatt förväntas följa sin konservativa finanspolicy, att skulden kommer förhålla sig stabil samt att trenden för statens utjämningsystem är stabil. Risker för ett nedjusterat kreditbetyg bedöms kunna uppstå om staden inte upprätthåller starkt resultat och god likviditet som krävs för att möta behoven för en växande stad. Skulle regeringens hantering av stats- och utjämningsbidrag till staden reduceras så vore även det en risk för sänkt kreditbetyg.

LIKVIDITET

Internbanken hanterar likviditeten genom en gemensam koncernkontostruktur där kommunens, de helägda bolagens och kommunalförbundens kassaflöden samlas.

LÅNESKULD

Malmö stads finanspolicy gäller endast för nämnder, helägda bolag och för kommunalförbund. Stadens delägda bolag har i förekommande fall egna finanspolicys.

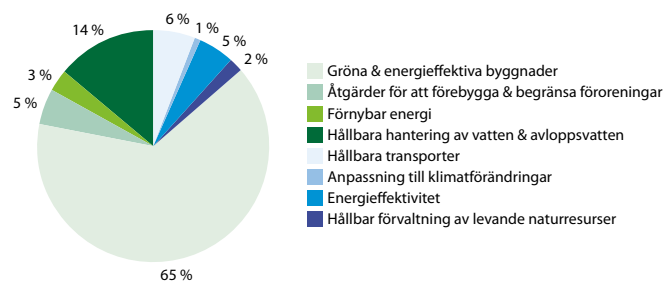
LÅNEPROGRAM FÖR KAPITALANSKAFNING, mdkr		
Program	Låneram	Nyttjande
Euro Medium Term Note (EMTN)	25,0	9,5
<i>varav EMTN gröna obligationer</i>		4,6
Kommuncertifikat	5,0	0,7
Euro Commercial Paper (ECP)	5,0	1,4
Bilaterala lån	5,4	2,6

Kommunkoncernens totala externa upplåning uppgick vid årsskiftet 2022 till 16,6 mdkr (föregående år 16,0 mdkr) (not 21). Låneskulden har ökat med 0,6 mdkr sedan föregående år. Förutom obligations- och certifikatlån samt bilaterala lån ingår också finansiell leasing i den totala koncernlåneskulden. Malmö stads andel av den räntebärande upplåningen utgörs av 14,3 mdkr. Malmö stad använder sig av ovanstående låneprogram för kapitalanskaffning. Malmö stads räntebärande nettolåneskuld inklusive pensionsavsättningar uppgick vid årsskiftet till -187 mnkr, vilket är en minskning av skulden med 547 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra året. Exklusive pensionsavsättningar uppgick den räntebärande nettofordran till 2 611 mnkr vilket är en ökning med 677 mnkr jämfört med föregående år. Den genomsnittliga återstående löptiden för Malmö stads externa låneskuld uppgick vid årsskiftet till 2,4 år (2,3 år).

HÅLLBAR FINANSIERING

Hållbar finansiering är en allt viktigare trend i kapitalmarknaden. I slutet av 2017 upprättade Malmö stad ett grönt ramverk för miljö- och klimatfrämjande investeringar. Ramverket är kopplat till Malmö stads kapitalmarknadsprogram för obligationsupplåning. Sedan ett par år arbetar Malmö stad med att ta fram ett socialt ramverk för sociala investeringar. Under år 2023 förväntas ramverket bli klart. När tillräcklig volym av sociala investeringar godkänts av Malmö stads Sociala finansieringskommitté kommer även sociala obligationer att kunna emitteras.

FÖRDELNING AV GRÖNA INVESTERINGAR



Genom gröna obligationer, och framöver även genom sociala obligationer, kan Malmö stad attrahera en än större skara långgivare. Allt fler långgivare önskar återrapportering om hur kapitalet använts och vilka miljö-, klimat- och sociala effekter investeringarna haft.

De gröna obligationerna finansierar investeringar som uppfyller kraven i Malmö stads ramverk för gröna obligationer. Malmö stads gröna ramverk rymmer åtta kategorier av investeringar. Malmö stads Miljökommitté hade per årsskiftet godkänt gröna investeringar till ett värde av 8,3 mdkr och fördelningen mellan investeringskategorierna framgår av tabellen ovan. Under 2022 gav Malmö stad ut en grön obligation till ett värde av 400 mnkr. Under samma år förföll en tidigare emitterad grön obligation till ett värde av 650 mnkr. Per 2022-12-31 uppgick Malmö stads gröna obligationer till 4,6 mdkr (4,9 mdkr) vilket motsvarade 32 % (35 %) av Malmö stads totala upplåning och 48 % (49 %) av Malmö stads obligationsupplåning.

Utöver gröna och sociala obligationer utgör även lån från multinationella banker hållbar finansiering. Malmö stad har bilaterala kreditlöften med europeiska investeringsbanken (EIB), med nordiska investeringsbanken (NIB) och med europeiska utvecklingsbanken (CEB). Dessa tre banker finansierar maximalt 50 % av investeringens värde och utvalda investeringar utmärks även för sina hållbara nyttor. På samma sätt som för grön och social upplåning åtar sig Malmö stad att återrapportera till bankerna om dessa hållbara nyttor.

Investeringar som finansieras av EIB är huvudsakligen miljö- och klimatfrämjande skolbyggnader medan NIB finansierar miljö- och klimatvänliga investeringar i VA Syds verksamhet. Investeringar som finansieras av CEB väljs primärt ut baserat på olika sociala nyttor kopplade till skolbyggnader. Per 2022-12-31 har dessa banker finansierat investeringar till ett värde av 2,6 mdkr och det finns ytterligare 2,8 mdkr tillgängligt i form av kreditlöften kopplat till pågående eller planerade investeringar.

UTLÅNING

Malmö stads räntebärande utlåning till bolag och kommunalförbund uppgick per 2022-12-31 till 15,8 mdkr (15,0 mdkr). I de 15,8 mdkr ingår även utlåning till Sydsvatten AB (delägt) om 115 mnkr (115 mnkr) samt 2 mnkr (4 mnkr) till externa låntagare. All räntebärande utlåning sker till marknadsmässiga villkor. Utöver utlåning har kommunen borgensåtaganden till Sydsvatten AB om 851 mnkr (744 mnkr) samt 280 mnkr (299 mnkr) till övriga externa parter.

Finansiella risker

FINANSIELL RISKHANTERING		
Typ av risk	Policy	Utfall
Ränterisk*	50 mnkr	23,5 mnkr
Likviditetsrisk	lånelöften och likviditet överstiger kommande 12 månaders finansieringsbehov	överstiger med 5 257 mnkr
Finansieringsrisk	2–5 år	2,4 år
Motpartsrisk		
Placeringar**	beroende av rating	över policyram
Derivat	beroende av rating	inom policyram
Valutarisk	finansiella valutaaffärer ska säkras	inom policyram

*För perioden upp till ett år gäller att en procentenhets förändring av marknadsräntorna maximalt får påverka Malmö stads resultat med 50 mnkr.

**Per 2022-12-31 översteg saldot gränsvärdet (1 000 mnkr) på en bank med 3 mnkr. Anledningen var att årets inlåningsränta kapitaliserades den 31/12 vilket internbanken missade att ta hänsyn till när kapitalet placerades på banken den 30/12. Avvikelsen åtgärdades den första bankdagen 2023.

RÄNTERISK

Med stadens ränterisk menas risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna ska påverka stadens finansnetto negativt. Ränteriskhantering syftar till att undvika stora och snabba genomslag i finansnettot. Ränterisk för Malmö stad uppstår i samband med upp- och utlåning samt vid placeringar, såväl mot extern motpart som inom koncernen. Malmö stads utlåning sker uteslutande inom koncernen, frånsett ett fåtal små lån till föreningar.

Derivatinstrument används i syfte att ränte- och valutasäkra underliggande upp- och utlåning. Malmö stads derivatportfölj, inklusive koncerninterna derivat, uppgick per 2022-12-31 till 19,9 mdkr (16,1 mdkr), varav 3,2 mdkr (3,4 mdkr) avser valutasäkring av utlandslån. Per 2022-12-31 hade Malmö stad ett positivt marknadsvärde gentemot externa parter avseende utestående ränte- och valutaderivat om 470 mnkr och samtidigt koncerninterna räntederivat med ett negativt marknadsvärde om 370 mnkr. Det totala marknadsvärdet inklusive koncerninterna derivat uppgick till +100 mnkr.

Marknadsvärdena för ränte- och valutaderivat har inte påverkat resultatet vare sig för Malmö stad eller för kommunkoncernen, eftersom hanteringen av räntederivat bedöms uppfylla kraven på effektivt säkringsförhållande enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R8 ”Derivat och säkringsredovisning”.

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader, inkl derivat, mnkr	115	102	68	75
Räntekostnader, exkl derivat, mnkr	171	55	125	34
Räntekostnader, inkl derivat, %	0,63	-	0,50	0,54
Räntekostnader, exkl derivat, %	0,94	-	0,92	0,32
Genomsnittlig räntesats, inkl derivat, %	0,56	0,33	0,52	0,22
Genomsnittlig räntesats, exkl derivat, %	0,54	0,42	0,43	0,38
Räntebindningstid, inkl derivat, år	3,3	3,1	3,4	3,1
Räntebindningstid, exkl derivat, år	1,3	1,8	1,4	1,6

Under år 2021 stängde Malmö stad ränteswappar till ett marknadsvärde om -28 mnkr vilket belastade resultatet. Dessa swappar ersattes med nya, identiska swappar, men till lägre räntesatser.

FINANSIERINGSRISK

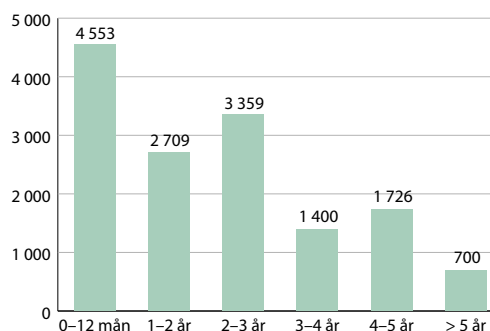
Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till, eller endast mot en ökad kostnad, ha tillgång till medel för betalningar.

I syfte att minska Malmö stads finansieringsrisk för upplåning ska löptiderna för kapitalförfall för upplåning spridas över åren. Högst 40 % av låneskulden får förfalla inom en enskild 12 månaders period.

Malmö stads del av låneförfallen uppgår till 4,6 mdkr (4,5 mdkr). För att hålla en hög betalningsberedskap framgår av Malmö stads finanspolicy att likviditetsreserven minst ska uppgå till summan av externa skulder med förfall inom 12 månader. Tabellen till höger visar att skulderna uppgick till 4 553 mnkr. För att täcka dessa skulder fanns till tillgängliga medel i form av likviditet, löften och krediter till totalt 9 810 mnkr, det vill säga 5 257 mnkr i extra likviditet.

Under 2023 har kommunkoncernen låneförfall på 4,8 mdkr.

FÖRFALLOSTRUKTUR, mnkr



Förfallostruktur för Malmö stads upplåning (mnkr).

LIKVIDITETSRESERV, mnkr

Tillgänglig likviditet	Faktiska värden
Kassa och bankmedel	1 834
Ej nyttjade kreditlöften	5 826
Ej nyttjade checkkrediter	2 150
Summa tillgänglig likviditet	9 810
Skulder med förfall inom 12 månader	-4 553
SUMMA	5 257

MOTPARTSRISKER

Placeringar

Med motpartsrisk avses risken att Malmö stad inte erhåller betalning enligt överenskommelse och/eller kommer att göra en förlust på grund av motpartens oförmåga att infria sina förpliktelser och att ställda säkerheter ej täcker fordran.

Likviditeten placeras främst på bankkonto i de nordiska bankerna som möter kraven som anges i finanspolicy, men kan även placeras i värdepapper utgivna av svenska staten, svenska kommuner, banker och företag. Belopps- och löptidsbegränsningar innebär att väsentliga koncentrationer av motpartsrisk och kapitalbindning undviks. Enligt finanspolicy ska placeringar i värdepapper längre än ett år ha en motpart med ett kreditbetyg om lägst A- och placeringar under ett år ha en motpart med kreditbetyget K1/A1/F1.

Derivat

Genom finansiella derivatavtal är Malmö stad exponerad för risk att en motpart inte kan fullgöra sina förpliktelser. Motparterna är såväl svenska som internationella banker. Malmö stads finanspolicy föreskriver att den samlade risken gentemot en enskild bank inte får överstiga specifika gränsvärden beroende på motpartens kreditbetyg. Som lägst tilläts kreditbetyget A- enligt Standard & Poor's.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken för att staden drabbas av ökade kostnader eller minskade intäkter till följd av valutakursförändringar. Enligt Malmö stads finanspolicy ska valutarisker som uppkommer då staden lånar eller placerar i utländsk valuta säkras omedelbart. Per 2022-12-31 hade kommunen upplåning i utländsk valuta om 3,2 mdkr. Valutariskerna har säkrats genom valutaswappar och terminer, som omvandlar lånen och räntan till SEK.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommuner och regioner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet vid årets slut ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt. Balanskravet gäller kommunen som juridisk enhet och inte den kommunala koncernen.

BALANSKRAV

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Årets realisationsvinster uppgick till 731 mnkr och förklarades framför allt av vinster från försäljning av fastigheter som tidigare upplåtits med tomträtt. Resultatet för år 2022, justerat enligt kommunallagens krav, uppgick till +1 117 mnkr.

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att avsätta positiva resultat till resultatutjämningsreserven (RUR). Reserven kan disponeras kommande år om skatteintäkterna påverkas negativt till följd av en försvagad konjunktur. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer kan avsättning ske då resultatet överstiger 1 % av skatter, generella statsbidrag och utjämning vilket motsvarar 231 mnkr för år 2022. Vidare får resultatutjämningsreserven högst uppgå till 30 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket motsvarar knappt 7 mdkr. Under dessa förutsättningar kan 1 117 mnkr minus 231 mnkr, det vill säga 886 mnkr avsättas till resultatutjämningsreserven.

BALANSKRAVSUTREDNING, mnkr			
	2022	2021	2020
Årets resultat	1 848	1 421	1 198
Samtliga realisationsvinster	-731	-545	-653
Vissa realisationsvinster enl undantag	0	0	0
Vissa realisationsförluster enl undantag	0	0	0
Orealiserade förluster värdepapper	0	0	0
Återföring orealiserade förluster värdepapper	0	0	0
Resultat efter balanskravsjustering	1 117	876	545
Medel till resultatutjämningsreserv	-886	-657	-335
Medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0
Balanskravsresultat	231	219	210
Balanskravsunderskott från tidigare år	0	0	0
SUMMA	231	219	210
Balanskravsresultat att återställa	0	0	0

RESERVERAT UNDER EGET KAPITAL

Av tidigare års redovisade resultat har 4 781 mnkr reserverats i en resultatutjämningsreserv avsedd att täcka negativa resultat som uppstår till följd av en svag intäktsutveckling i en lågkonjunktur. I årets bokslut föreslås att ytterligare 886 mnkr avsätts till resultatutjämningsreserven. Vid ingången av år 2023 kommer resultatutjämningsreserven uppgå till 5 667 mnkr.

Väsentliga personalförhållanden

Här beskrivs väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen. I avsnittet lyfts bland annat utvecklingen avseende anställda, kompetensförsörjning, sjukfrånvaro och ledarskap.

ANSTÄLLDA

Den kommunala koncernen, med nämnder och bolag tillsammans, hade omkring 31 000 anställda⁷ i december, en ökning med drygt 900 jämfört med december 2021. I nämnderna ökade antalet medarbetare med 870, till 28 500 anställda medan bolagens anställda ökade med 30 till 2 440. Den största ökningen syns inom grundskola, funktionsstöd och service samt gymnasie- och vuxenutbildning. Några av de yrkesgrupper som har ökat mest under året är vårdbiträde, grundskollärare och barnskötare.

Inom kommunkoncernen var 66 % av de anställda kvinnor. I nämnderna var det 72 % och i bolagen 36 % kvinnor.

ANSTÄLLNING OCH ARBETSTID

Under 2022 genomfördes flera stora förändringar av arbetsrätten som påverkar medarbetare och chefer. Den 1 oktober skedde förändringar i *Lagen om anställningsskydd (LAS)* och med medföljande ändringar i *Allmänna bestämmelser (AB)*. Den nya regleringen innebär bland annat att en presumtion för heltid införts⁸, att *allmän visstidsanställning (AVA)* upphört och att en ny grund för tidsbegränsning införts, *särskild visstidsanställning (SÄVA)*. SÄVA medför ett snabbspår vad gäller företrädesrätt till återanställning samt konvertering till tillsvidareanställning. Därutöver infördes lättnader för en arbetsgivare som säger upp på grund av personliga skäl (misskötsamhet).

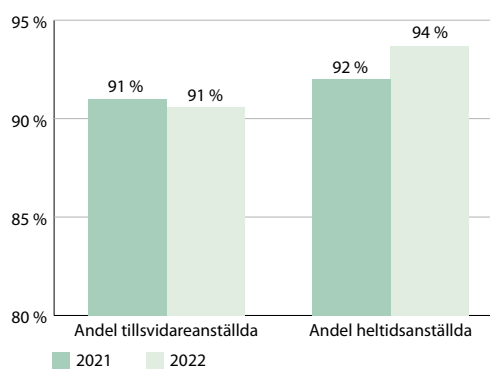
De nya reglerna har bland annat inneburit utmaningar vid beräkning av anställningstid och att få systemen att hantera de komplicerade övergångsreglerna.

Förändringar i LAS med anledning av *Arbetsvillkorsdirektivet* gäller från 29 juni 2022. De nya reglerna medför ett större krav på arbetsgivare bland annat vad gäller informationsplikt gentemot arbetstagaren vid ingången av en anställning. Det har dels inneburit ett större arbete med att informera samt uppdatera stadsgemensamma dokument, riktlinjer och rutiner, dels en större administration vid hantering av kortare tidsbegränsade anställningar i verksamheten.

I budget 2022, i inriktningen till kommunfullmäktigemål *En god organisation*, anges att "arbetslivet ska vara långsiktigt hållbart och en god arbetsmiljö och trygga anställningar ska vara en självklarhet. Möjligheten att påverka sin arbetsituation är grundläggande för trivseln på arbetsplatsen". I inriktningen framgår även att andelen heltidsanställda ska öka, att kvinnor och män ska kunna delta i arbetslivet på samma villkor och det ska vara möjligt att förena föräldraskap och förvärvsarbete.

Andelen tillsvidareanställda i den kommunala koncernen var i december 91 %, en minskning med 0,4 procentenhet jämfört med föregående år. Andelen tillsvidareanställda var högre i bolagen än i nämnderna.

ANSTÄLLDA I KOMMUNKONCERNEN



Andelen tillsvidareanställda och heltidsanställda i kommunkoncernen.

⁷ Tillsvidare- och visstidsanställda.

⁸ 4 a § LAS Anställningsavtal avser heltid, om inte något annat har avtalats.

Andelen medarbetare som har en anställning på heltid var 94 % i kommunkoncernen, en ökning med 1,6 procentenheter sedan 2021. Drygt 93 % av kvinnorna och 94 % av männen hade en heltidsanställning. Störst ökning av andelen heltidsanställda hade hälsa-, vård och omsorgsnämnden samt funktionsstödsnämnden.

Sveriges kommuner och regioners (SKR) och fackförbundet Kommunals utvecklingsprojekt *Heltidsresan* förlängdes under 2021 till 2024. Målet är att heltidsarbete ska bli norm inom välfärdens kvinnodominerade verksamheter. Uppföljningen av Malmö stads handlingsplan visade att både andelen heltidsanställda och heltidsarbetande ökade under planperioden. I kommunen var andelen heltidsanställda 93 % och andelen heltidsarbetande 84 % under 2022, en ökning jämfört med föregående år. Uppföljningen visade också på betydelsen av att inte bara fokusera på medarbetarnas anställningar utan på att arbeta med att skapa goda förutsättningar för heltidsarbete där arbetsmiljöperspektivet är i fokus för att öka andelen medarbetare som också arbetar heltid.

Det pågår olika insatser i syfte att öka både andelen heltidsanställda och andelen medarbetare som arbetar heltid. En av insatserna är projektet *Schema och bemanning*. Införandet av *Medvind*, ett systemstöd för schema och bemanning, i stadens verksamheter har utökats under 2022, där fler verksamheter inom hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden implementerat *Medvind*. Sammanlagt ingår nu ca 1 500 medarbetare i *Medvind*.

Riktlinjen *Anställning i Malmö stad* förtydligar bland annat att *särskild visstidsanställning* (SÄVA-anställning) ska användas strikt och begränsat samt att en tidsbegränsad anställning som innebär att medarbetaren är timavlönad endast ska tillämpas i begränsad utsträckning. När *Allmän visstidsanställning* ersattes av *Särskild visstidsanställning* (SÄVA-anställning) den 1 oktober 2022 uppdaterades riktlinjen och gäller numera för SÄVA. Under året minskade antalet månadsavlönade och timavlönade (omräknade till heltid) med AVA/SÄVA-anställningar i kommunen. Andelen timavlönade timmar är oförändrat sedan 2016 och var under 2022 5,1 %.

Under året har Malmö stad infört ett ramverk för distansarbete. Flera bolag och kommunalförbund rapporterar också att de arbetat med att skapa förutsättningar för distansarbete för att i högre grad uppfattas som en attraktiv arbetsgivare.

Under 2022 tog 18,4 % av kvinnorna ut föräldraledighet och 15,4 % av männen. Både andelen kvinnor och män som tog ut föräldraledighet ökade i jämförelse med 2021.

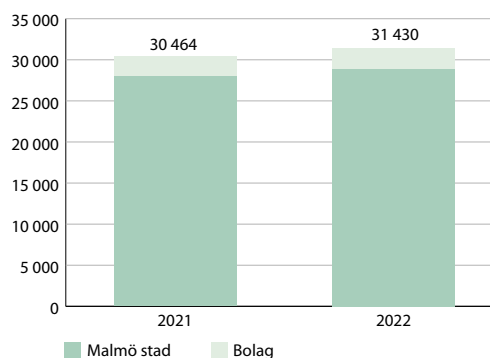
PERSONALVOLYM

Personalvolym är det genomsnittliga antalet tillsvidare-, visstids- och timanställda för året, omräknat till antal årsarbetare. Den kommunala koncernen ökade med nästan 1 000 årsarbetare under 2022, till 31 400. Nämnderna hade en personalvolym på 28 900 och bolagen rapporterade en personalvolym på knappt 2 500 årsarbetare.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

Enligt SKR kommer kommuner och regioner att ha stora kompetensutmaningar de kommande tio åren. Välfärden behöver anställa 410 000 personer på grund av demografins utveckling och pensioneringar fram till 2031 – om ingenting förändras. Kompetensförsörjning, har varit och kommer fortsatt att vara, en av Malmö stads största utmaningar. Men det räcker inte med att rekrytera nya medarbetare för att lösa problemet utan det krävs flera

ANTAL ÅRSARBETARE



Medelantal årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda samt timavlönade).

långsiktiga åtgärder. ”Att hitta rätt kompetens är välfärdens största utmaning. När arbetskraften inte räcker till går det inte att möta kompetensutmaningen enbart genom att rekrytera fler, istället behövs nya arbetssätt och att tillvarata och utveckla kompetensen hos de befintliga medarbetarna.”⁹

Bolag och kommunalförbund rapporterar att de långsiktigt arbetar med kompetensförsörjning i form av förändrade arbetssätt, digitalisering och strategisk kompetensutveckling men också med att säkerställa en god arbetsmiljö, trygga - och i den utsträckning det är möjligt, flexibla anställningar.

Malmö stads nämnder arbetar sedan 2016 med ett ledningssystem för kompetensförsörjning som lägger grunden för ett strukturerat, gemensamt, strategiskt och systematiskt kompetensförsörjningsarbete. Nämnderna analyserar vartannat år verksamheternas behov och tillgång på kompetens, både kvantitativt och kvalitativt och tar därefter fram en handlingsplan för att åtgärda kompetensgapet. Nästa rapportering sker 2023.

Fleralet nämnder rapporterar att kompetensförsörjning är en av de mest avgörande och högst prioriterade utmaningarna framöver. Utifrån förvaltningarnas handlingsplaner från 2021, som löper fram till 2023, pågår flera insatser som förväntas ha effekt på kompetensförsörjningen både på kort och lång sikt. Insatserna är bland annat utveckling av nya arbetssätt, optimering av kompetensanvändning, användning av ”nya kompetenser” och digitala möjligheter. Kollegialt lärande, kompetensutveckling och kompetenshöjande insatser samt tydliggörande av karriärvägar är ytterligare insatser som pågår.

Grundskolenämnden har under de senaste åren arbetat med att öka andelen behöriga medarbetare och kan se att behörighetsgraden ökat något i alla skolformer. Funktionsstödsnämnden har arbetat med att säkra kompetensen kopplat till kärnuppdraget och ser en förflyttning i medarbetarnas kompetens som i sin tur bidrar till ett mer likvärdigt stöd till brukarna.

Nämnderna rapporterar också att de arbetar med framtidens arbetsplats, flexibla anställningar och schemaläggning som en del i kompetensförsörjningsarbetet.

Inom staden pågår det ett flertal kommungemensamma insatser för att påverka kompetensförsörjningen. Kopplat till lärande arbetsplatser och livslångt lärande har upphandling påbörjats av ett nytt system för lärande, ett LMS (*Learning Management System*) – för att underlätta arbetet med att producera, publicera och administrera utbildningar. Både lärarledda och digitala utbildningar ska hanteras i systemet. En läromodell är framtagen tillsammans med Lunds universitet som stöd för att kartlägga, analysera och hantera lärandet på arbetsplatsen. Under året har också en kommunövergripande kompetensmodell tagits fram för stadens alla yrkesgrupper med syftet att säkerställa kompetensutveckling utifrån både verksamhetens behov och individens önskemål. Vidare pågår arbete med lönebildning, systematiskt arbetsmiljöarbete och ledarskapsutvecklingsinsatser som en del i det kommungemensamma arbetet.

Under coronapandemin ökade oron på arbetsmarknaden med en inbromsande rörlighet som effekt. Efter coronapandemin har både rörligheten och efterfrågan av kompetens på arbetsmarknaden ökat och därmed också personalomsättningen. Personalomsättningen i den kommunala koncernen fortsatte att öka under 2022 med knappt 2 procentenheter till 11 %. Under året syns också en minskning av antalet ansökningar till stadens utannonserade tjänster.

Under året ökade kostnaderna för extern bemanning av sjuksköterskor, huvudsakligen inom hälsa-, vård och omsorgsnämnden men det pågår ett långsiktigt arbete för att utveckla sjuksköterskeorganisationen för att minska behovet av extern bemanning.

Malmö stad arbetar på olika nivåer i organisationen med arbetsgivarvarumärket (employer branding). Det vill säga insatser som avser att öka attraktiviteten som arbetsgivare på arbetsmarknaden, att attrahera rätt kompetens samt behålla och engagera medarbetare. Unga är en viktig målgrupp för den långsiktiga kompetensförsörjningen. Den målgruppen nås bland annat genom *Ung i sommar*. I Malmö

⁹ SKR – Arbetsgivare, kollektivavtal – Personal- och kompetensförsörjning.

stads *studentmedarbetarprogram* ges studenter på högskola och universitet möjlighet att inom ramen för sitt studieämne arbeta med olika uppdrag inom Malmö stads verksamheter parallellt med sina studier.

Att få fler att vilja och kunna stanna kvar i arbete efter 65 år är en viktig del i kompetensförsörjningsarbetet. Det senaste året har det skett en ökning av antalet medarbetare som är 66 år eller äldre, främst inom de pedagogiska och sociala verksamheterna.

ARBETSMILJÖ OCH HÄLSA

En god arbetsmiljö är en förutsättning för att kunna attrahera och rekrytera, men framför allt för att behålla medarbetare.

Det kommunövergripande arbetet inom arbetsmiljöområdet har präglats av åtgärder kopplat till den nationella tillsynen av *Årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete* som Arbetsmiljöverket inledde 2019. Tillsynen innebar inspektionsinsatser såväl 2021 som 2022 och resulterade i tre krav utifrån de brister som identifierats. Åtgärder av bristerna har skett både på nämnds- och kommunövergripande nivå. En ny modell för *årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet* har tagits fram utifrån Arbetsmiljöverkets krav på att uppföljningsmodellen skulle fånga upp brister i det systematiska arbetsmiljöarbetet på alla arbetsställen. Justeringar av kommunövergripande dokument har också gjorts. Arbetsmiljöverkets uppföljning visade att ett av kraven ansågs vara uppfyllt och två behövde kompletteras med handlingsplaner för att ärendet skulle kunna avslutas. Efter komplettering meddelade arbetsmiljöverket i december att de avslutat inspektionsärendet då Malmö stad bedömdes uppfylla samtliga krav.

Under året har kommunövergripande arbete med implementering av nya utbildningar inom arbetsmiljöområdet tagits fram, utveckling och utvärdering av Agera¹⁰ samt utredning av framtida avvikelssystem genomförts. Nämnder, kommunalförbund och bolag har under året arbetat med, och genomfört, åtgärder och insatser kopplat till en god arbetsmiljö.

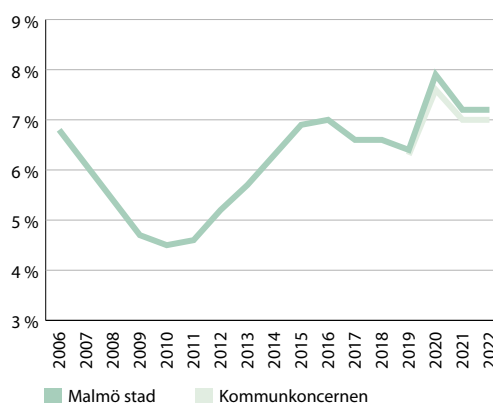
Malmö stads årliga medarbetarenkät, med fokus på *Hållbart medarbetarengagemang* (HME), gav ett resultat på 81 vilket var en ökning jämfört med föregående år (80). Flera bolag och kommunalförbund har under året genomfört olika former av medarbetarundersökningar, både årliga och veckovisa för att kunna mäta medarbetarnas nöjdhet och därmed identifiera utvecklingsmöjligheter.

SJUKFRÅNVARO

Den inledande delen av året var smittspridningen av covid-19 hög vilket märks på sjukfrånvaron i januari. Före coronapandemin sågs en trend med jämn och något nedåtgående sjukfrånvaro under några år. Denna trend bröts 2020 då sjukfrånvaron ökade i samband med coronapandemin. Sjukfrånvaron har sedan dess minskat men är ännu inte på samma nivå som innan pandemin. Om den högre sjukfrånvaronivån fortsatt beror på coronapandemin eller på andra faktorer är svårt att bedöma men det är tydligt att sjukfrånvaroutvecklingen i kommunens verksamheter ser olika ut.

Sjukfrånvaron i den kommunala koncernen var 7,0 % och den är därmed oförändrad jämfört med 2021. Den korta sjukfrånvaron (dag 1–14) var 3,3 % och den långa sjukfrånvaron (dag 14 –) var 3,7 %. Den korta sjukfrånvaron har ökat 0,2 procentenheter medan den långa har minskat

SJUKFRÅNVARO



¹⁰ Malmö stads rapporteringssystem för arbetsskador och tillbud.

0,2 procentenheter. Männens sjukfrånvaro var 4,9 % och kvinnornas 7,7 %. I nämnderna var sjukfrånvaron 7,2 % och i bolagen/kommunalförbunden 4,8 %.

De stora skillnaderna mellan kvinnors och mäns sjuktal är ett nationellt uppmärksammat problem. I Försäkringskassans rapport *Uppföljning av sjukfrånvarons utveckling 2020*¹¹ står det att:

”En viktig orsak till könsskillnaderna är den segregerade arbetsmarknaden, vilken medför olika arbetsvillkor. Sjukfrånvaron är som högst inom vård- och omsorgsykten, där en majoritet av de sysselsatta är kvinnor. Sjukskrivningar kopplade till graviditet är ytterligare en faktor bakom kvinnors högre sjukfrånvaro. Även kvinnors dubbelarbete i den ålder när många befinner sig i familjebildning, lyfts fram i forskning som en viktig orsak (Nilsen m.fl., 2017).”

Under 2022 medförde sjukfrånvaron en kostnad i kommunkoncernen på 423 mnkr, jämfört med 420 mnkr 2021. Kostnaderna för den korta sjukfrånvaron, dag 1–14, uppgick 375 mnkr och motsvarade 85 % av de totala sjuklönekostnaderna.

JÄMSTÄLLDHET OCH MÅNGFALD

Alla Malmö stads arbetsplatser ska präglas av jämställdhet och mångfald och det är en viktig del i både arbetsmiljö- och kompetensförsörjningsarbetet. Respekt för varje individ och en insikt om alla människors lika värde skapar ett bra arbetsklimat. Inom staden har ett flertal arbeten genomförts för att främja jämställdhet och mångfald.

Under 2022 implementerades ett digitalt referenstagningsverktyg. Digital referenstagning skapar objektivitet och genom att alltid ställa frågor på samma sätt via ett digitalt gränssnitt, minimeras risken för att mänsklig bias ska påverka utfallet.

Under 2022 ersattes det personliga brevet som standard med urvalsfrågor som är relevanta för tjänsten och ska tydliggöra den information som finns i kandidatens CV. Att plocka bort det personliga brevet i rekrytering blir ännu ett steg närmre en kompetensbaserad rekryteringsprocess och står även i linje med Malmö stads övergripande arbete med att främja en fördomsfri och diskrimineringsfri arbetsplats.

Enligt diskrimineringslagen har arbetsgivare ett ansvar att förebygga och verka för lika rättigheter och möjligheter oavsett diskrimineringsgrund genom aktiva åtgärder. Arbetet med aktiva åtgärder innebär att arbetsgivaren ska genomföra ett fortlöpande arbete i fyra steg: *undersöka, analysera, åtgärda och följa upp/utvärdera*. Malmö stad har ett ramverk för arbetet med aktiva åtgärder. Ramverket innefattar bland annat en workshop som samtliga ledningsgrupper genomför årligen. Under året påbörjades ett arbete med att ta fram webbaserade utbildningar i syfte att öka kompetensen och höja medvetenheten kring bland annat normbemötande och inkludering, utbildningarna ska ha en tydlig koppling till Aktiva åtgärder. Utbildningarna ska rikta sig till Malmö stads medarbetare och chefer och ska genomföras 2023.

Även bolag och kommunalförbund har arbetat med jämställdhet och mångfald, bland annat i rekryteringsprocessen och genom att ta fram en intern betydelse med målsättningen att bättre tillvarata alla individers förmågor.

TJÄNSTERESOR

Malmö stad och de helägda bolagen har sedan februari 2021 en gemensam *Mötes- och resepolicy*. Policyn tydliggör medarbetares, chefers och nämnders ansvar vid resor i tjänsten. Resande i tjänst i Malmö stad minskade under pandemiåren men ökade 2022, dock inte tillbaka till 2019 års nivå. Kostnaderna för Malmö stads tjänsteresor var närmare 9,5 mkr under 2022 vilket är mer än en fördubbling jämfört med 2021. Av de totala kostnaderna utgjorde tåg 38 %, flyg 27 %, taxi 19 %, Skånetrafiken 11 % och privat bil 8 %.

¹¹ Uppföljning av sjukfrånvarons utveckling 2020 (forsakringskassan.se).

LEDARSKAP

Ett gott ledarskap är en viktig del för en bra arbetsmiljö, trivsel och en välfungerande organisation. Förutsättningarna för chefer är avgörande för hela organisationens utveckling. Forskning¹² visar att organisationer med låg sjukfrånvaro bland annat kännetecknas av ett närvarande, tillitsfullt och engagerat ledarskap och det är därför viktigt att cheferna har rätt förutsättningar att utöva ett sådant ledarskap. Ett gott ledarskap är också avgörande för att skapa motivation, innovation, mening och tydlighet så att verksamheten levererar en god service till malmöbon. I en komplex och ständigt föränderlig omvärld finns det ett stort behov av att utbilda och utveckla ledare för att hantera nya arbetsätt.

I den kommunala koncernen finns 1 846 chefer, varav 66 % är kvinnor. I nämnderna finns 1 558 chefer, varav 72 % är kvinnor. Bolagen har 288 chefer, där 34 % är kvinnor. Andelen chefer med utländsk bakgrund är 43 % samtidigt som andelen medarbetare med utländsk bakgrund är 21 % och andelen malmöbor med utländsk bakgrund är 49 %. Andelen kvinnor i chefsyrket har ökat påtagligt de senaste tio åren enligt SKR:s rapport *Chefer i välfärden*¹³ medan andelen chefer med utländsk bakgrund har förändrats måttligt under samma period.

Under 2022 var den genomsnittliga chefstätheten i Malmö stad 19 medarbetare per chef, samma som året innan. Högst andel medarbetare per chef hade hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (29 medarbetare per chef), förskolenämnden (23 medarbetare per chef) och grundskolenämnden (20 medarbetare per chef).

I SKR:s rapport *Chefer i välfärden* framgår att det bör vara ett rimligt antal medarbetare/chef för att utöva ett framgångsrikt ledarskap och ha goda arbetsförhållanden. I rapporten beskrivs att lämpligt antal medarbetare bland annat beror på chefsens uppdrag, verksamhetens art och om verksamheten är geografiskt utspridd.

Chefsomsättningen i Malmö stad var 17 %, en ökning med tre procentenheter. Chefsomsättningen var högre för första linjens chefer än för mellanchefer. Chefernas sjukfrånvaro var 1,8 %, en marginell ökning jämfört med 2021. Sjukfrånvaron var högre för första linjens chefer än för mellanchefer.

Chefsförsörjning handlar om att säkerställa rätt kompetens hos chefer i Malmö stad för att klara uppdraget och nå verksamhetens mål. Det innebär att ta tillvara och stimulera intresset för ledarskap, kvalitetssäkra chefsrekryteringen, introducera, utveckla och motivera chefer för ett hållbart och gott ledarskap. För att säkerställa chefsförsörjningen har ett flertal områden identifierats att arbeta vidare med, bland annat: tydliggörande av chefsuppdraget, analys av chefers förutsättningar när det gäller antal medarbetare, beskrivning/utveckling av rekryteringsprocessen och utveckling av mångfaldsarbetet samt utveckling av den interna chefsförsörjningen för att öka intresset för chefsrollen.

Under året har nämnderna, bolagen och kommunalförbunden genomfört olika aktiviteter för att säkerställa chefsförsörjningen och att skapa förutsättningar för ett hållbart ledarskap. Inom hälsa-, vård och omsorgsnämnden har bland annat ett administrativt stöd införts inom särskilt boende med syftet att stötta enhetens chefer utifrån de behov som finns för verksamhetens uppdrag och karaktär.

LÖN, PERSONALKOSTNADER OCH FÖRMÅNER

I inriktningen för lönebildning 2022 anges att Malmö stad ska vara en bra arbetsgivare för alla medarbetare. Arbetet med lönestruktur och anställningsvillkor för stadens yrken skapar goda förutsättningar för att kunna behålla, utveckla och rekrytera engagerade medarbetare och rätt kompetens. Lönepolitiken har ett långsiktigt syfte och är gemensam för stadens nämnder.

I lönebildningsarbetet för 2022 fortsatte arbetet med att utveckla lönestrukturen för ett antal yrkesgrupper genom ett strategiskt arbete för önskvärda lönerelationer och lönespridning utifrån verksamhetens mål och ställningstagande. Lönestrukturerna utgjorde också ett stöd i samband med lönesättning vid rekrytering.

¹² Friskfaktorstarten – Suntarbetsliv.

¹³ Chefer i välfärden (skr.se).

I löneöversynen 2022 fanns det gällande centrala avtal med samtliga förbund. Dock tecknades ett nytt avtal, HÖK 22, med Vårdförbundet först 2022-04-03. Nya löner utbetalades enligt avtalen i april med undantag för Vårdförbundets avtalsområde, för vilka nya löner utbetalades först i juni med retroaktivitet från april. Det genomsnittliga löneutfallet för medarbetare som omfattades av löneöversynen 2022 blev 2,3 %. Utfallet blev 2,34 % för kvinnor och 2,17 % för män.

I lönekartläggning 2021 som var klar i april 2022 konstaterades osakliga löneskillnader i yrket socialpedagog vid grundskolenämnden och i yrkena enhetschef, planeringssekreterare och utvecklingsamordnare vid kulturnämnden. Åtgärder i form av lönejusteringar har genomförts eller kommer att genomföras enligt plan.

Det kan konstateras att det i övrigt, utifrån likvärdigt arbete, inte förelåg några osakliga löneskillnader. Efter genomförd kartläggning och analys avseende bestämmelser och praxis om löner och andra anställningsvillkor fastställdes också att det inte föreligger någon direkt eller indirekt diskriminering utifrån kön. Även i en del av bolagen har lönekartläggning genomförts, i de fall osakliga löneskillnader konstaterats har dessa åtgärdats.

I den kommunala koncernen var medellönen 34 005 kr, en ökning med 780 kr. I nämnderna var medellönen 33 666 kr och i bolagen 37 964 kr.

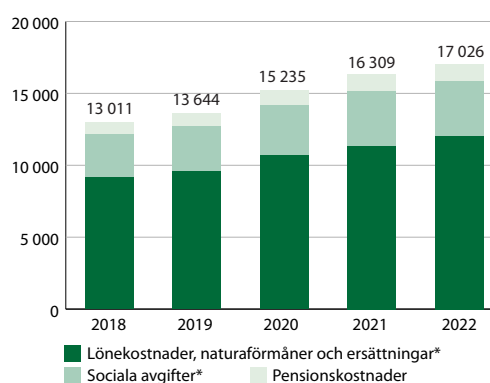
Personalkostnaderna i den kommunala koncernen¹⁴ uppgick för 2022 till 17 026 mnkr, vilket är en ökning med 717 mnkr jämfört med föregående år. Personalkostnaderna omfattar lönekostnader, naturaförmåner och ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader. Personalkostnadernas andel av de totala kostnaderna i den kommunala koncernen uppgick 2022 till 53 %, jämfört med 54 % året innan. Andel av de totala personalkostnaderna i kommunen som redovisas som investering är 0,5 %.

Under 2021 genomfördes upphandling av förmåncyklar i Malmö stad och i december 2021 kunde den första beställningsomgången genomföras. Under året har ytterligare två beställningsperioder för förmåncyklar genomförts. Totalt har 10 % av de tillsvidareanställda medarbetarna i kommunen beställt en eller två förmåncyklar. Syftet med förmåncyklarna är att skapa förutsättningar för hållbara resor, minska klimatpåverkan och öka medarbetarnas hälsa samt att vara en attraktiv arbetsgivare. Sex bolag och kommunalförbund valde att delta i upphandlingen men har en separat administrativ hantering.

Under 2022 infördes ett systemstöd för friskvårdsbidrag i syfte att effektivisera och kvalitetssäkra den administrativa hanteringen. Systemstödet innebär att medarbetare kan genomföra köp av friskvård med anslutna företag direkt via leverantörens applikation, utan att lägga ut pengar. För företag som inte är anslutna till leverantören gör medarbetaren ett vanligt utlägg och skickar in kvittot i systemet. Under 2022 använde 22 052 av Malmö stads medarbetare (inklusive timavlönade) hela eller delar av sitt friskvårdsbidrag, en ökning jämfört med föregående år. År 2021 var motsvarande siffra 12 111 användare.

I bolagen har bland annat en ny förmånportal och möjlighet att avsätta tid för friskvård införts eller utökats då uppföljning av tidigare satsning visat på gott resultat. I ett bolag pågår arbete med att införa kollektivtrafik som förmånserbjudande.

PERSONALKOSTNADER, KOMMUNKONCERNEN, mnkr



*Inkluderar personalkostnader som redovisas som investering¹⁵.

¹⁴ Ägarjusterade siffror.

¹⁵ Från och med 2022 har en ny modell för tidredovisning av personalkostnader införts. Modellen innebär att personalkostnader som tidrapporteras för att tillföras investeringsprojekt nettoredovisas i kommunens resultaträkning. Korrigering har gjorts av uppgifter för tidigare år vilket gör att summa personalkostnader från resultaträkningen inte överensstämmer med raden personalkostnader i resultaträkningen för kommunen 2021.

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN ENBART I KOMMUNEN

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN I MALMÖ STAD OCH KOMMUNKONCERNEN							2022
	Kommunkoncernen			Malmö stad			
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	
Antal medarbetare – tillsvidare- och visstidsanställda	22 054	8 909	30 963	21 172	7 352	28 524	
Andel tillsvidareanställda	91 %	90 %	91 %	91 %	88 %	90 %	
Andel heltidsanställd	93 %	94 %	94 %	93 %	94 %	93 %	
Antal timanställda	2455	1217	3672	2323	1056	3379	
Andel kvinnor/män	71 %	29 %	–	74 %	26 %	–	
Antal chefer	1 224	622	1 846	1 126	432	1 558	
Andel chefer som är kvinnor/män	66 %	34 %	–	72 %	28 %	–	
Medelantal årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda samt timavlönade)	22 288	9 151	31 430	21 381	7 532	28 904	
Medellålder (år)	43,7	43,4	43,6	43,7	42,8	43,5	
Medellön (kr)	33 948	34 444	34 005	33 661	33 682	33 666	
Personalomsättning	10,8 %	11,0 %	10,9 %	10,9 %	11,2 %	11,0 %	
Sjukfrånvaro, totalt	8 %	5 %	7,0 %	7,8 %	5,3 %	7,2 %	
Sjukfrånvaro, 1–14 dagar	3,4 %	2,8 %	3,3 %	3,4 %	3,0 %	3,3 %	
Sjukfrånvaro, > 14 dagar	4,3 %	2,1 %	3,7 %	4,4 %	2,3 %	3,8 %	

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN I MALMÖ STAD OCH KOMMUNKONCERNEN							2021
	Kommunkoncernen			Malmö stad			
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	
Antal medarbetare – tillsvidare- och visstidsanställda	21 532	8 526	30 058	20 666	6 984	27 650	
Andel tillsvidareanställda	91 %	90 %	91 %	91 %	89 %	91 %	
Andel heltidsanställd	92 %	93 %	92 %	91 %	92 %	92 %	
Antal timanställda	2395	1158	3553	2263	1003	3266	
Andel kvinnor/män	72 %	28 %	–	75 %	25 %	–	
Antal chefer	1 167	598	1 765	1 073	429	1 502	
Andel chefer som är kvinnor/män	66 %	34 %	–	71 %	29 %	–	
Medelantal årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda samt timavlönade)	21 664	8 800	30 464	20 782	7 185	27 967	
Medellålder (år)	43,7	43,5	43,7	43,7	43,1	43,6	
Medellön (kr)	33 062	33 664	33 225	32 862	33 041	32 907	
Personalomsättning	9,1 %	9,0 %	9,1 %	9,1 %	9,2 %	9,1 %	
Sjukfrånvaro, totalt	7,8 %	5,0 %	7,0 %	7,9 %	5,3 %	7,2 %	
Sjukfrånvaro, 1–14 dagar	3,2 %	2,7 %	3,1 %	3,2 %	2,8 %	3,1 %	
Sjukfrånvaro, > 14 dagar	4,6 %	2,3 %	3,9 %	4,7 %	2,5 %	4,1 %	

Det är reglerat i lag att årsredovisningen ska innehålla en sjukfrånvaroredovisning. I tabellen redovisas den obligatoriska sjukfrånvaroredovisningen för kommunen 2021 och 2022 uppdelat på män och kvinnor samt totalen.

OBLIGATORISK SJUKFRÅNVAROREDOVISNING*			
	2022	2021	Förändring
Total sjukfrånvarotid	7,9 %	7,9 %	-0,0 %
<i>andel av sjukfrånvarotiden som var långtidssjuk-frånvaro (över 60 dagar)</i>	31,6 %	32,7 %	-1,1 %
Sjukfrånvarotid för kvinnor	8,5 %	8,6 %	-0,0 %
Sjukfrånvaro för män	6,2 %	6,1 %	0,1 %
Sjukfrånvaro i åldersgruppen <29 år	7,8 %	7,6 %	0,2 %
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30–49 år	7,1 %	7,2 %	-0,1 %
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50– år	9,0 %	9,0 %	0,1 %

*Sjukfrånvaron för respektive grupp redovisas som andel av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I samband med delårsrapport och årsredovisning ska kommunen göra en bedömning av kommunens ekonomiska ställning och om den ekonomiska hushållningen är god. Bedömningen för Malmö stad som görs i följande avsnitt utgår från resultatet och investeringsnivåerna samt uppfyllelsen av det finansiella målet och kommunfullmäktiges mål. I bedömningen av kommunfullmäktiges mål ingår även de helägda bolagen. Bedömningen av god ekonomisk hushållning för bolagen görs separat.

Resultatet för Malmö stad 2022 uppgick till totalt +1 848 mnkr. Årets resultat, justerat för realisationsvinster på 731 mnkr, uppgick till + 1 117 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans.

Malmö stads ekonomiska resultat har sedan 2018 årligen uppgått till mer än 4 % av skatter och generella statsbidrag och utfallet för 2022 ligger på 8 %. Balanskravsresultatet, det vill säga årets resultat exklusive realisationsvinster, har även det varit positivt under perioden och medfört att avsättningar kunnat göras till resultatutjämningsreserven. Efter bokslutet 2022 uppgår resultatutjämningsreserven till knappt 5,7 mdkr. Resultatutjämningsreserven är avsedd att täcka negativa resultat som uppstår till följd av en svag intäktsutveckling i en lågkonjunktur.

Under året uppgick investeringarna till totalt 2 502 mnkr (2 917 inklusive finansiell leasing) vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelser mot budget uppgår till 330 mnkr. Under de senaste fem åren har den genomsnittliga investeringsvolymen uppgått till 2 271 mnkr per år. Under dessa år har utfallet av investeringarna uppgått till ca 70 % av den budgeterade nivån.

Resultatet tillsammans med investeringsnivåerna har medfört att kommunens lånekvot hållit sig väl inom budgeterade ramar.

FINANSIELLT MÅL

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Målet är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer. Indikatorerna mäts i relation till skatter, generella statsbidrag och utjämningsreserven. Utifrån den redovisade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå eller bättre än den budgeterade nivån. Indikatorerna och dess målvärde beskrivs nedan.

Indikator: Årets resultat

Målvärdet: Årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat

Inriktningen är att resultatet över tid ska uppgå till 1 % av skatter, generella statsbidrag och utjämningsreserven. För 2022 är den budgeterade nivån på indikatorn ett nollresultat. Det redovisade resultatet uppgick till 8 %.

Indikator: Lånekvot

Målvärdet: Räntebärande nettolån ska uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsreserven.

Lånekvoten visar nettolånen (nettofordran/nettoskuld exklusive pensionsavsättning) i förhållande till intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämningsreserven. För 2022 har räntebärande nettotillgång

budgeterats till 796 mnkr, vilket ger en låneknot på 3,5 %. Vid årets slut redovisades en nettotillgång om 2 611 mnkr vilket gav en låneknot om 11,3 %. Det positiva utfallet förklarades framför allt av årets resultat samt lägre investeringsnivå än budgeterat.

Indikator: Avskrivning och ränta

Målvärdet: Relationen mellan finansnetto samt avskrivningar och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska följas.

Den redovisade kapitalkostnadsnivån för år 2022 uppgick till 5,5 %, vilket är något högre än budget. Den högre nivån förklaras av att den budgeterade utdelningen om 135 mnkr från Malmö stadshus AB till Malmö stad inte genomförts under 2022 såsom budgeterats.

FINANSIELLT MÅL – andel av skatter, generella statsbidrag och utjämning						
	2022 utfall	2022 budget	2021 utfall	2020 utfall	2019 utfall	2018 utfall
Resultat	8,0 %	0,0 %	6,5 %	5,7 %	5,4 %	4,8 %
Låneknot	11,3 %	3,5 %	8,8 %	5,0 %	2,3 %	2,5 %
Avskrivning och ränta	5,5 %	5,0 %	5,8 %	6,9 %	5,2 %	5,5 %

KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL

Den samlade bedömningen är att kommunfullmäktiges mål till övervägande delen är uppnådda eller i huvudsak uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022.

KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL		
Arbete och utbildning	Måluppfyllelse	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad ska verka för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning inom 4 år	Delvis uppnått	Förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden
Malmö stad ska verka för att en större andel ungdomar ska arbeta och studera	Delvis uppnått	Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden och funktionsstödsnämnden
Malmö stad ska verka för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande	Uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, servicenämnden och kommunstyrelsen
Stadsutveckling och klimat		
Malmö stad ska verka för att staden stärker sin position som regional tillväxtmotor	Uppnått	Kommunstyrelsen, fritidsnämnden, kulturnämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, Malmö Live, Malmö stadsteater och MINC
Malmö stad ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser	Uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad ska genom planeringen av staden verka för minskad segregation	Delvis uppnått	Kommunstyrelsen, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden, MKB Fastighets AB och grundskolenämnden
Malmö stad ska verka för att minska hemlösheten	Uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, tekniska nämnden, stadsbyggnadsnämnden, MKB Fastighets AB och Boplats Syd
Trygghet och delaktighet		
Malmö stad ska verka för att öka tryggheten bland Malmöborna och för att brottsligheten ska minska	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, Parkeringsövervakning i Malmö AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och servicenämnden
Malmö stad ska verka för att öka skyddsfaktorer och minska riskfaktorer i barns och ungas olika livsmiljöer	Delvis uppnått	Förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden och fritidsnämnden
Malmö stad ska verka för en god etablering för nyanlända, stärka delaktigheten och den sociala sammanhållningen med ett särskilt fokus på det svenska språket	Delvis uppnått	Fritidsnämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, förskolenämnden, kulturnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden
En god organisation		
Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar	Huvudsakligen uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning	Huvudsakligen uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom en hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen	Huvudsakligen uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag

SAMMANTAGEN BEDÖMNING

Den samlade bedömningen är att kommunfullmäktiges mål till övervägande delen är uppnådda eller i huvudsak uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen som gjordes i samband med Malmö stads delårsrapport 2022.

Den sammantagna bedömningen är därmed att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning och att den ekonomiska hushållningen är god, vilket ger förutsättningar att möta en framtida utveckling och de ekonomiska utmaningar det kan komma att innebära. Intäktsutvecklingen för kommunens bolag är över lag god. Flera bolag har redovisat ett lägre resultat 2022 jämfört med de senaste åren. Detta förklaras framför allt av högre kostnader för el, drift och underhåll samt material och räntor på grund av det rådande världsläget. Bolagens soliditet, som visar hur stor andel av bolagets tillgångar som är finansierade med eget kapital, är stabil över åren.

Coronapandemin i början av 2022 har framför allt påverkat verksamheten för CMP, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag samt Malmö Live Konserthus AB och Malmö Stadsteater AB. I samband med att restriktionerna minskade har verksamheterna kommit igång igen. Den ekonomiska hushållningen för kommunens bolag bedöms vara god.

Bedömning av god ekonomisk hushållning för kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd görs av respektive förbund.

Förväntad utveckling

I avsnittet om förväntad utveckling ges en beskrivning av väsentliga förhållanden som bedöms få påverkan både på utvecklingen i omvärlden och i den kommunala koncernen och Malmö stad. En del faktorer är kända medan andra är förväntningar som bygger på kända förhållanden.

EKONOMISK KONJUNKTUR – LÅGKONJUNKTUR ATT VÄNTA 2023

De höga energipriserna, inflationstrycket och stigande räntor påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar. Snabba förändringar i omvärlden medför också stora osäkerhetsmoment i kommunstyrelsens arbete med att göra ekonomiska prognoser för staden som helhet. Stadens nämnder och bolag påverkas och kommer framöver att påverkas på olika sätt av det ekonomiska läget.

Rysslands invasion av Ukraina har inneburit ett stort mänskligt lidande i första hand men även medfört att de ekonomiska förutsättningarna på kort tid förändrats i grunden. Hotande energikris med kraftigt höjda energipriser och många varor som fördyrats påverkar vardagen för hushåll och företag. Inflationen har ökat kraftigt och centralbanker runt om i världen har svarat med stora räntehöjningar.

Konjunkturbedömare spår en lågkonjunktur med recession (krympande BNP) under 2023. Det finns dock osäkerhet om hur djup och långvarig den kommer vara. De senaste årens stora svängningar med pandemi, klimatkris, krig i Ukraina, energikris, stigande inflation har gjort det svårt att bedöma framtidens utveckling. De flesta bedömare tror dock på en återhämtning år 2024, men med något lägre tillväxt. Förändringar i kriget i Ukraina kan komma att förändra konjunkturläget ganska snabbt.

Den höga prisutvecklingen med sänkta reallöner som följd, leder till minskat konsumtionsutrymme bland hushållen. Utvecklingen påverkar även företagen som får dyrare insatsvaror, högre energipriser och räntekostnader men som även påverkas av en svagare köpkraft hos hushållen. Bland hushållen är det en rekorddyster stämning där det är stor oro för den egna ekonomin. Konjunkturinstitutets konjunkturindikator ligger på historiskt låga nivåer.

NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

Även stämningläget i näringslivet har förändrats som en följd av den osäkra framtidsutvecklingen. I Konjunkturinstitutets augustimätning av konfidensindikatorn, föll den under 100 (motsvarar ett historiskt genomsnitt) och därefter har stämningen försämrats ytterligare. Alla branscher berörs, men det är främst tjänstesektorer och detaljhandel som har dystra förväntningar på framtiden.

Tillverkningsindustrin och byggbranschen har haft ganska positiva förväntningar, men där det finns en nedåtgående trend som fortsatt till mätningen i januari 2023. Redan under 2022 kan vi se att bostadsbyggandet i Skåne har saktat in, och bostadspriserna har sjunkit. Byggföretagens oktoberprognos pekar på att bygginvesteringarna väntas minska lika mycket som under finanskrisen efter 2008, dvs med 10 procent. Det är framför allt bostadsbyggandet som går ner.

Under 2022 har arbetsmarknaden varit överraskande stark i Sverige. Dock tror både Finansdepartementet och Riksbanken att arbetslösheten kommer öka igen i takt med att tillväxten försvagas 2023. Även arbetsförmedlingen gör bedömningen att arbetslösheten kommer öka under andra kvartalet 2023, och vänder först nedåt vid halvårsskiftet 2024. Riksbanken och Konjunkturinstitutet gör bedömningen att arbetslösheten kan öka till över 8 procent i Sverige innan det vänder nedåt.

Kommunstyrelsen konstaterar i sin årsanalys att de arbetstillfällena som kommit till under senare år inte i tillräckligt hög grad motsvarat Malmöbornas kompetenser. Fler företag som erbjuder arbetstillfällena som matchar Malmöbor som i dag står utanför arbetsmarknaden behöver etableras inom Malmös arbetsmarknadsregion.

Kommunstyrelsen har som en del av uppdraget att leda, samordna och ha uppsikt över stadens strategiska arbetsmarknadspolitik att tillsammans med andra aktörer skapa förutsättningar för en inkluderande arbetsmarknadsregion. Det behövs en fortsatt kraftansträngning i alla delar av stadens organisation för att möjliggöra en integrerad arbetsmarknad och ta vara på de möjligheter som finns i regionen. Prioriterade insatser är att bygga vidare på initiativ från arbetsmarknadsaktörer i Öresundsregionen och att fördjupa ett gemensamt arbete kring yrkesutbildning för att lösa dagens matchningsutmaningar.

Malmö Stadshus AB lyfter i sin årsanalys fram att det råder konkurrens när det gäller att locka entreprenörer med skalbara idéer. Bolaget pekar på att det krävs en attraktiv mötesplats, högkvalitativ rådgivning, intressanta samarbetspartners, nätverk och kontakter med investerare för att attrahera entreprenörer. Som ett led i arbetet utreder kommunstyrelsen under 2023 förutsättningarna för ett startup-distrikt i Malmö.

BOSTADSMARKNAD

Malmö Stadshus AB uppger i sin årsanalys att förutsättningarna för bostadsmarknaden och bostadsbyggandet har försämrats snabbt sedan början av 2022. Ökade materialkostnader, höjda energipriser, inflationsutvecklingen och ränteläget påverkar. Bedömningen är att hushållens köpkraft troligtvis försvagas även 2023. Dessa faktorer i kombination med stopp för investeringsstöd kan resultera i en inbromsning av bostadsbyggandet.

För att MKB ska kunna leverera nya bostäder enligt planering behöver byggrätter och bygglov komma fram i den tid som behövs. I det arbetet kommer ett fortsatt omfattande och gott samarbete med stadens nämnder att vara en framgångsfaktor. Med utgångspunkt i Lokal Färdplan Malmö 2030 (LFM30) är målet att MKB till 2030 ska nå ett klimatneutralt byggande och boende, skapa gröna och motståndskraftiga utemiljöer och ha cirkulära materialflöden. Detta förutsätter att byggrätter och bygglov kommer fram i den tid som behövs för att bolaget ska kunna leverera nya bostäder enligt planering.

VERKSAMHETEN: MÖJLIGHETER, FÖRÄNDRINGAR OCH RISKER

Utökad kommunalt ansvar för brottsförebyggande arbete

Kommunstyrelsen leder och samordnar det övergripande trygghetsarbetet i Malmö stad. Arbetet påverkas av att kommunernas ansvar för brottsförebyggande arbete utökas från och med 2023. Det utökade ansvaret innebär bland annat att kommunerna ska kartlägga och analysera brottsligheten inom sina geografiska områden och ta ställning till behov av brottsförebyggande åtgärder. Kommunerna får även utökad ansvar för samordning av det brottsförebyggande arbetet.

Omvärldsfaktorer kan ge ökade behov av sociala insatser

Kommunens socialnämnder rapporterar oro för att omvärldsfaktorer kommer att påverka verksamhetens utveckling och ekonomi negativt under 2023. Som exempel nämns kriget i Ukraina, regeringens prognos för inflationen och en kommande lågkonjunktur, upphörande statsbidrag och volymökningar i verksamheten.

Arbetsmarknads- och socialnämnden rapporterar att verksamheter påverkas av externa faktorer och samhällsutvecklingen. Det finns en risk för ökad arbetslöshet, social utsatthet och ett ökat behov av ekonomiskt bistånd. Nämnderna lyfter fram att behovet av försörjningsstöd kan komma att öka mer än vad som förutsetts i nämndens budget för 2023.

Skolan: fler elever och nya lagar

Antalet elever i grundskolan kommer att öka motsvarande två medelstora skolor under de närmaste åren. Grundskolenämnden noterar en ökning även inom grundsärskolan. Inom gymnasieskolan förväntas antalet elever öka med 26 procent fram till 2032. När det gäller gymnasiesärskolan förväntas en ökning från drygt 240 elever innevarande läsår till drygt 370 elever 2026. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ser dock en minskad efterfrågan på svenska för invandrare (SFI) och vuxenutbildning på grundläggande och gymnasial nivå.

Skolnämndernas verksamhet kommer under de kommande åren att påverkas av ett antal nya eller förändrade lagar och bestämmelser:

- *Obligatoriskt att erbjuda förskola till barn som har bott i Sverige en kort tid.* Detta är en ny lagstiftning som gäller från och med 1 juli 2023. Det blir även obligatoriskt för kommunerna att erbjuda förskola bland annat till barn som har bott i Sverige en kort tid. Barn som ska fylla tre år ska ha en reserverad plats på förskolan även om inte vårdnadshavarna har ansökt om det.
- *Nya bestämmelser kring enskild pedagogisk omsorg.* I januari 2023 träder nya lagbestämmelser om ägar- och ledningsprövning av enskilt bedriven pedagogisk omsorg i kraft. Bestämmelserna syftar till att stärka kvaliteten och likvärdigheten. Förskolenämnden ser över och anpassar rutiner för tillsyn för att möta kraven.
- *Skärpning av möjlighet att stänga skolor.* Skärpt lag som ger Skolinspektionen större möjlighet att stänga skolor. Lagändringen gäller från 1 juli 2022 och syftar till att göra tillsynen mer effektiv och ge lika möjligheter till ingripande oavsett huvudman.
- *Extra studietid och utökad lovskola.* Riksdagen har beslutat om att elever i årskurs 4–9 i grundskolan ska erbjudas extra studietid för att få hjälp med läxor och annat skolarbete. Vidare ska den obligatoriska lovskolan utökas med 25 timmar och erbjudas elever i årskurs 9 som riskerar att inte uppfylla kriterierna för betyget E (godkänt).
- *Betänkande kring ökat statligt ansvar för skolan.* Utredningen om ökat statligt ansvar för skolan har presenterat sitt betänkande. Uppdraget har varit att ta fram ett beslutsunderlag som kan skapa förutsättningar för ett statligt huvudmannaskap för skolan. Två möjliga alternativ har lämnats. Första alternativet innebär ett fullgånget förstatligande med statligt huvudmannaskap (både systemansvar och huvudmannansvar). I det andra alternativet har staten ett systemansvar men utan att ta över huvudmannansvaret.
- *Särskolan byter namn.* Under 2023 byter grundsärskolan och gymnasiesärskolan namn till anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola.

Förtätning av staden påverkar tillsynen

Miljönämnden lyfter i sin årsanalys fram att den pågående förtätningen av staden påverkar flera av nämndens tillsynsområden – främst förorenad mark, avfall och masshantering. Antalet tillsynsobjekt har ökat betydligt under de senaste åren och förväntas öka även framöver i takt med Malmös utbyggnad. För att inte bromsa stadens ambitioner gällande byggandet av bostäder genom långa handläggningstider behöver nämnden kontinuerligt stämma av att tillräckliga resurser finns för att möta den ökade efterfrågan.

Osäkerhet kring publik tillströmning efter coronapandemin

Malmö Live Konserthus AB och Malmö Stadsteater AB uppger i sina årsanalyser att det är svårt att bedöma framtida publik tillströmning. Malmö Live noterar att publiken kommer tillbaka efter coronapandemin men att det – möjligen utifrån den rådande ekonomiska osäkerheten – finns en viss osäkerhet kring de kommande årens biljettintäkter. Malmö Stadsteater noterar än så länge inte minskad publik men lyfter fram att branschen som helhet har tappat ungefär 30 procent av sina

publikintäkter efter coronapandemin. Bolaget ser dock att återinvigningen av Hippodromen kommer att påverka verksamheten i stor omfattning under 2023 och framåt.

Ökat antal remisser och utredningar till kommunstyrelsen

Antal remisser som inkommer till kommunstyrelsen från regeringen och olika myndigheter ökar i både antal och komplexitet. I takt med att större infrastruktursatsningar som berör Malmö med omnejd fortskrider kommer ett flertal utredningar att behöva göras. Kommande klimatförändringar medför behov av utredning och hantering av kustskydd och resiliens.

HÅLLBARHET

En snabbt växande stad: om hållbar och inkluderande tillväxt

Malmö har sedan början av 1990-talet varit Sveriges snabbast växande storstad och har nu passerat 355 000 invånare. En stark befolkningsutveckling innebär stora möjligheter men också utmaningar. För att möta dessa utmaningar leder kommunstyrelsen stadens arbete med att främja hållbar och inkluderande tillväxt genom att agera lokalt och genom att tillvarata stadens intressen i internationella, gränsregionala, nationella och regionala samarbeten. En gränsöverskridande region utvecklas i takt med etablerandet av en fast förbindelse med Tyskland över Fehmarn Bält och planeringen av en Öresundsmetro. Under 2023 fortsätter kommunstyrelsen arbetet i det nya regionala sammanhanget med särskilt fokus på infrastruktur- och arbetsmarknadsområdena.

Klimat och miljö

Malmö stads arbete med hållbar utveckling fortsätter med målen i Agenda 2030 som riktning. Under 2023 kommer arbetet att fortsätta med bland annat en analysmodell som bygger på målen i Agenda 2030. Under 2023 kommer kommunen också att utreda hur en koldioxidbudget kan inarbetas i stadens styrmodell.

BEFOLKNINGSUTVECKLING

I Malmö och i landet som helhet väntas en ökning av antalet personer som är 80 år och äldre. Detta kommer att påverka behovet av sjukvård och äldreomsorg och redan nu finns det för få arbetsterapeuter, fysioterapeuter och sjuksköterskor. Samtidigt innebär omställningen till *Nära vård* ökade krav på såväl fler resurser som resurser med högre kompetens. En utmaning inom äldreomsorgen är att nå Malmöbor med annat modersmål än svenska. Andelen äldre Malmöbor som är födda i utlandet har successivt ökat och denna ökning bedöms fortsätta.

DIGITALISERING

Den demografiska utvecklingen påverkar Malmö stads arbete med administration och de välfärdstjänster som kommunen tillhandahåller. Det finns en stor potential i att möta välfärdens utmaningar genom att använda kraften i ny teknologi. Liksom andra kommuner och regioner verkar Malmö stad därför för att utveckla nya arbetssätt. Digitalisering är inte ett mål i sig utan i stället ett medel för att uppnå verksamhetsnära mål och bidra till en effektiv och innovativ välfärd.

För hälsa-, vård- och omsorgsnämnden är utveckling och anpassning av digitala tjänster och välfärdsteknik en central del av nämndens arbete. Digital teknik kan bidra till att bryta upplevd ensamhet, isolering och utanförskap och samtidigt bidra till att äldre kan bo kvar hemma och känna trygghet och delaktighet i samhället. Nämnden ser att utvecklingsarbete involverande digital teknik kommer att fortsatt vara viktigt under de kommande åren.

MKB vill öka tillgängligheten och vara följsam vad gäller kundernas önskemål kring digital teknik. Under året har MKB bland annat arbetat med pilotsatsningar på sensorteknik och närvarodetektorer. Under 2023 kommer bolaget att införa ett nytt kundlöfte för att möta kundernas ökade förväntningar.

Stadsbyggnadsnämnden satsar på digital utveckling under perioden 2023–2026. Målet är att alla delar i processen (översiktsplanering, detaljplanering, bygglov, fastighetsbildning, exploatering, förvaltning och medborgardialog) ska kunna hanteras med digitala verktyg på ett enhetligt sätt. Digitaliseringen väntas bidra till en ökad förmåga att hantera komplexa frågeställningar och också till en bättre service och kvalitet till Malmöborna och externa aktörer.

KOMPETENSFÖRSÖRJNING

De största utmaningarna inom personalområdet framöver, både för nämnder och bolag handlar om att fortsätta säkerställa en god och säker arbetsmiljö för alla medarbetare och att långsiktigt säkerställa en god kompetensförsörjning. Det pågår samtidigt flera stora förändringar inom till exempel arbetsrätten och tjänstepensionsavtalet men också statliga och kommunala insatser för att säkerställa en god en arbetsmiljö och kompetensförsörjning som kommer att påverka utvecklingen framöver.

Den 1 januari 2023 införs det nya tjänstepensionsavtalet AKAP-KR för anställda inom kommuner och regioner samt företag som är medlemmar i arbetsgivarorganisationen Sobona. Avtalet innebär höjda och trygga pensioner för medarbetare. Avtalet är enklare och mer lättförståeligt och ger arbetsgivaren en ökad möjlighet att förutse och budgetera pensionskostnaderna.

Den 1 oktober 2023 genomförs förändringar i AB § 13 avseende arbetstidsförläggning. Förändringarna innebär skärpt och förtydligat regelverk utifrån tvingande skyddslagstiftning. Kravet på 11 timmars dygnsvila som norm förtydligas och det slås fast att arbete och dygnsvila ska förläggas alternerande. Stadens verksamheter kommer att påverkas av förändringarna i olika omfattning, där dygnet-runt verksamheter sannolikt kommer att påverkas i störst omfattning.

Malmö stads nämnder och bolag står precis som andra kommuner och övriga sektorer fortsatt inför stora kompetensutmaningar. Utmaningen gäller stora delar av den kommunala verksamheten men liksom tidigare framför allt inom skola, vård och omsorg.

Inom förskolan råder fortsatt brist på utexaminerade förskollärare. Även i grundskolan är rekryteringsbehoven en fortsatt stor utmaning. Inom vård och omsorg är det brist på arbetsterapeuter, fysioterapeuter och sjuksköterskor.

Funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden uttrycker utmaningar vad gäller kompetensförsörjning och rekrytering särskilt vad gäller utbildad och legitimerad personal. Som exempel kan nämnas att Socialtjänstlagen har kompletterats med krav på att den som har hemtjänst ska erbjudas en fast omsorgskontakt. Den fasta omsorgskontakten ska från och med 1 juli 2023 inneha yrkestiteln undersköterska: detta innebär att de 600 vårdbiträden som i dagsläget har motsvarande uppdrag (idag benämnt kontaktman) inte kan bli fast omsorgskontakt.

Minskad tillgång på arbetskraft och ökad efterfrågan på välfärdstjänster kommer att ställa högre krav på nämnder och bolag som attraktiva arbetsgivare. Det är därför viktigt att fortsatt prioritera långsiktiga åtgärder och satsningar vad gäller att behålla, utveckla och rekrytera medarbetare.

I Malmö stad kommer arbetet med *Kompetens- och omställningsavtalet* (KOM-KR) fortsätta för att kunna möta framtida kompetensbehov. Upphandling och införande av stödsystem för att producera, publicera och administrera utbildning, ett så kallat *Learning Management System* (LMS), pågår. Arbetet med att skapa *trygga anställningar* och ett *förlängt arbetsliv* samt ett ökat fokus på jämställdhet och mångfald, är också viktiga delar i det fortsatta kompetensförsörjningsarbetet i Malmö stad.

FINANSIELL UTVECKLING

Malmö stad gick in i 2022 med en relativt stark ekonomisk ställning. Såväl kommunkoncernen som Malmö stad har redovisat ett större överskott i boksluten de senaste sju åren. Även årets resultat för

Malmö stad visade på ett stort överskott vilket i huvudsak förklarades av tre delar, högre skatteintäkter, realisationsvinster (vilka ej budgeterats) samt överskott i nämndernas verksamhet. Bland bolagen är det framför allt MKB och SYSAV som de senaste åren lämnat större positiva resultat.

Det positiva resultatet för år 2022 innebär att Malmö stad har en fortsatt relativt stark ekonomisk ställning vid ingången av år 2023. Malmö stads budget 2023 omfattar en disponering av resultatutjämningsreserven med 500 mnkr. Utöver detta behöver nämnderna arbeta med att effektivisera sina verksamheter. Detta för att möta den höga kostnadsutvecklingen under 2023 där framför allt pensionskostnaderna ökar till följd av nytt pensionsavtal och hög inflation.

Osäkerheten för den ekonomiska utvecklingen för år 2023 och framöver är stor till följd av inflationen och den förväntade lågkonjunkturen. Kostnaden för avtalspensioner (inklusive finansiell kostnad) beräknas öka kraftigt för åren 2023 och 2024 till följd av inflationsuppgången och premiehöjningar i det nya pensionsavtalet. Tekniska nämnden noterar tendenser till minskat antal friköp av tomträtter till följd av högre räntor, vilket på sikt kan ge lägre realisationsvinster. Det råder också stor osäkerhet hur marknaden kommer att utvecklas inom tekniska nämndens exploateringsverksamhet.

Sveriges kommuner och regioner räknar i sina prognoser med att det kommunala skatteunderlaget hålls uppe relativt väl de kommande åren men urholkas av pris- och löneökningar.

Det ekonomiska utrymmet i kronor kommer även fortsättningsvis att öka i takt med att befolkningen växer, men utmaningen är att utrymmet inte ökar i samma takt som befolkningens behov. Det beror framför allt på att andelen i befolkningen i arbetsför ålder minskar och att andelen barn och ungdomar samt den äldre befolkningen ökar, det vill säga de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler (yngre och äldre). Särskilt de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser. Dessutom finns en risk att kostnaderna inom vissa områden kommer att öka mer än vad som kan beräknas utifrån demografiska förändringar. Det kan bero på ökade ambitionsnivåer inom olika områden eller att kravet på välfärdstjänster ökar i samhället.

Förväntningarna på Riksbanken är att styrräntan kommer att höjas ytterligare till 3,5 %. Detta påverkar framför allt de helägda bolagen och kommunalförbunden genom ökade kostnader för upplånade medel avseende investeringar. På längre sikt kan detta även komma att påverka Malmö stads kostnader. Om resultatnivåerna framöver inte bibehålls så medför detta ett behov av kapital och därmed ett högre upplåningsbehov.

Under 2022 har Riksbanken ökat styrräntan från 0 % till 2,50 %. Korta såväl som långa marknadsräntor har stigit i liknande omfattning. För de helägda bolag och kommunalförbund som stadens internbank finansierar har lånekostnaderna ökat i liknande omfattning. Då staden vidareutlånar alla upplånade medel och även delar av det egna kapitalet skapar högre räntor ökad avkastningen på kapitalet för staden.

Såväl nämnder som bolag och kommunalförbund planerar för stora investeringsvolymerna under kommande år. Malmö stad växer vilket ger upphov till ett ökat investeringsbehov i bland annat bostäder, lokaler för samhällsservice, infrastruktur och exploatering. Investeringarna i bolag och kommunalförbund avser framför allt VA-anläggningar och bostäder. De ökade investeringarna kommer att innebära ett ökat finansieringsbehov främst i form av ökad upplåning.

Översyn av kommunalekonomisk utjämning

En parlamentariskt sammansatt kommitté har getts i uppdrag att göra en översyn av den kommunalekonomiska utjämningen. Syftet med uppdraget är att säkerställa att den kommunalekonomiska utjämningen ger kommuner och regioner likvärdiga ekonomiska förutsättningar att tillhandahålla välfärd och annan kommunal service, trots skillnader i skattekraft och strukturella förutsättningar. Utredningen kommer att redovisas i maj 2024. Det är i dagsläget osäkert i vilken omfattning detta kommer att påverka Malmö stad.

PRISUTVECKLING

Kommunens elkostnader kommer att påverkas väsentligt framöver. Kommunen har ett nytt elavtal där prissäkringen under 2023 kommer vara 45 % av förbrukningen. Skälet att säkra priset för en mindre volym än kommunen gjort tidigare är att elmarknaden varit turbulent och osäker som en konsekvens av kriget i Ukraina. Bedömningen är därför att det är bättre med högre andel rörligt pris för att undvika en inlåsning till högt fast pris.

Avseende livsmedel är det många faktorer som påverkar marknadsläget vilket innebär en stor osäkerhet kring prisutvecklingen framöver. Marknaden förutspår ytterligare prisökningar under första halvan av 2023. Därefter förväntas en stabilisering av prisnivåerna. Malmö stad genomför för närvarande en upphandling av livsmedelsgrossist. Inköpen från grossist motsvarar en kostnad om cirka 200 miljoner per år med dagens prisnivåer.

Sedan sin högsta nivå 2022 har priset på naturgas sjunkit med mer än 70 % och olja med över 30 %. Det innebär att takten i prisökningar för papper, plast och kemikalier väntas avta under 2023. Situationen är dock mycket osäker bland annat på grund av konsekvenser till följd av det krig som råder i Ukraina.

Räkenskaper

Här redovisas kommunens och de sammanställda räkenskapernas resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Med de sammanställda räkenskaperna avses den kommunala koncernen där också kommunens bolag och kommunalförbund ingår. Kapitlet innehåller också tillämpade redovisningsprinciper. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed och utifrån rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.



86 ÖVERSIKT ÖVER KOMMUNENS RESULTAT

Här redovisas en översikt över kommunens resultat.

87 RESULTATRÄKNING

I detta avsnitt redovisas resultaträkning för kommunen och den kommunala koncernen.

88 BALANSRÄKNING

I detta avsnitt redovisas balansräkning för kommunen och den kommunala koncernen.

89 KASSAFLÖDESANALYS

Här redovisas kassaflödesanalys för kommunen och den kommunala koncernen.

90 NOTER

Här lämnas upplysningar i form av noter enligt lagkrav och rekommendationer.
Här ges också en beskrivning av stadens principer för redovisningen.

Översikt över kommunens resultat

BUDGETAVVIKELSER, mnkr	
Kommunfullmäktige	3
Revisorskollegiet	0
Valnämnd	1
Överförmyndarnämnd	4
Kommunstyrelse	50
Servicenämnd	72
<i>Rivning och sanering</i>	-1
Teknisk nämnd	67
<i>Exploateringsverksamhet</i>	2
<i>Realisationsvinster fastigheter</i>	757
<i>Rivning, sanering o detaljplaner</i>	67
<i>Hamnanläggningar</i>	-14
<i>Hamnanläggningar - Rivning o sanering</i>	4
Miljönämnd	5
Stadsbyggnadsnämnd	-2
<i>Bostadsanpassningsbidrag</i>	12
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	122
Grundskolenämnd	5
Förskolenämnd	75
Kulturnämnd	3
Fritidsnämnd	0
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	4
Funktionsstödsnämnd	-44
Arbetsmarknads- och socialnämnd	114
<i>Statsbidrag flyktingar</i>	-6
Finansiering	548
SUMMA	1 848

RESULTAT, mnkr	
Budgeterat resultat	0
Budgetavvikelse	1 848
RESULTAT	1 848
Justering realisationsvinster	-731
Resultat efter balanskravsjustering	1 117

FINANSIERING, mnkr	
Skatter & generella bidrag	461
Räntor & utdelning	-55
Personalomkostnader/pensioner	106
Anslag till förfogande	23
Lokaler & anläggningar	5
Bolag & kommunalförbund	8
SUMMA FINANSIERING	548

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING, mnkr					
	Not	Kommunkoncernen		Malmö stad	
		2022	2021	2022	2021
Verksamhetens intäkter	3	10 997	9 993	6 064	5 639
Verksamhetens kostnader	4	-29 842	-28 151	-26 032	-24 893
Avskrivningar	5	-2 147	-1 982	-1 315	-1 268
Verksamhetens nettokostnader		-20 992	-20 140	-21 283	-20 522
Skatteintäkter	6	16 535	15 273	16 535	15 273
Generella statsbidrag och utjämning	7	6 545	6 669	6 545	6 669
Verksamhetens resultat		2 088	1 802	1 797	1 420
Finansiella intäkter	8	40	30	200	138
Finansiella kostnader	9	-175	-153	-149	-137
Resultat efter finansiella poster		1 953	1 679	1 848	1 421
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		1 953	1 679	1 848	1 421

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 32.

Balansräkning

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 32.

BALANSRÄKNING, mnkr					
	Not	Kommunkoncernen		Malmö stad	
TILLGÅNGAR		2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	218	97	2	1
Materiella anläggningstillgångar		50 810	48 544	26 605	25 264
<i>Mark, byggnader, tekniska anläggningar</i>	11	47 079	44 972	25 208	23 915
<i>Maskiner och inventarier</i>	12	3 731	3 572	1 397	1 349
Finansiella anläggningstillgångar	13	1 490	1 245	15 628	14 672
Summa anläggningstillgångar		52 518	49 886	42 235	39 937
Bidrag till infrastruktur					
Bidrag till infrastruktur	14	67	71	67	71
Summa bidrag till infrastruktur		67	71	67	71
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	15	103	89	84	76
Fordringar	16	3 135	2 331	3 412	2 753
Kortfristiga placeringar	17	73	76	0	0
Kassa och bank		2 097	1 977	1 834	1 776
Summa omsättningstillgångar		5 408	4 473	5 330	4 605
SUMMA TILLGÅNGAR		57 993	54 430	47 632	44 613
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat		1 953	1 679	1 848	1 421
Resultatutjämningsreserv		5 667	4 781	5 667	4 781
Övrigt eget kapital		21 274	19 585	16 038	14 620
Summa eget kapital	18	28 894	26 045	23 553	20 822
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	2 962	2 822	2 798	2 668
Andra avsättningar	20	863	802	185	162
Summa avsättningar		3 825	3 624	2 983	2 830
Skulder					
Långfristiga skulder	21	18 226	18 404	16 091	16 257
Kortfristiga skulder	22	7 048	6 357	5 005	4 704
Summa skulder		25 274	24 761	21 096	20 961
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		57 993	54 430	47 632	44 613
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	665	724	1 672	1 711
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	24	4 616	4 801	4 616	4 801
Övriga ansvarsförbindelser	25	70	94	65	90

Kassaflödesanalys

KASSAFLÖDESANALYS, mnkr					
	Not	Kommunkoncernen		Malmö stad	
LÖPANDE VERKSAMHET		2022	2021	2022	2021
Årets resultat		1 953	1 679	1 848	1 421
Justering för ej likviditetspåverkande poster	29	2 517	2 216	1 579	1 448
Övriga likviditetspåverkande poster	30	-108	-115	-103	-111
Poster som redovisas i annan sektion	31	-759	-611	-757	-577
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 603	3 169	2 567	2 181
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-752	-435	-658	-182
Ökning/minskning av förråd och lager		-15	-2	-9	-2
Exploatering		0	0	0	0
Försäljning av exploateringsmark		387	542	416	542
Justering för exploateringsvinster		-367	-448	-396	-500
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		563	221	300	135
Kassaflöde från löpande verksamhet		3 419	3 047	2 220	2 174
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Influtna investeringsbidrag		83	227	68	222
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-74	-39	-2	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-4 558	-3 866	-2 758	-1 827
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		770	640	764	588
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-177	-7	-157	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		16	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-3 940	-3 045	-2 085	-1 017
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Ökning av långfristiga skulder		6 760	7 210	723	-84
Minskning av långfristiga skulder		-5 966	-7 189	0	0
Ökning av långfristiga fordringar		-205	-167	-1 105	-1 456
Minskning av långfristiga fordringar		35	56	306	358
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		624	-90	-76	-1 182
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1	-1	-1	-1
Summa utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-1	-1	-1	-1
PERIODENS KASSAFLÖDE		102	-89	58	-26
Likvida medel vid årets början		1 995	2 066	1 776	1 802
Likvida medel vid periodens slut		2 097	1 977	1 834	1 776
Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets början		-15 893	-15 385	-734	-1 300
Ökning/minskning av räntebärande fordringar		245	57	815	1 094
Ökning/minskning av likvida medel		102	-85	58	-26
Ökning/minskning av räntebärande skulder		-649	-383	-326	-502
Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets slut		-16 195	-15 796	-187	-734

Noter

NOT 1 – REDOVISNINGSPRINCIPER

Malmö stad

LAGSTIFTNING OCH NORMGIVNING

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) om inget annat anges.

Därutöver följs det regelverk och den normgivning som gäller för övriga sektorer i samhället och som innefattas i begreppet god redovisningssed. Detta innebär bland annat att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Enligt LKBR ska årsredovisningen innehålla sammanställda räkenskaper för den kommunala koncernen. Den kommunala koncernen utgörs av kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen. Syftet är att ge en samlad bild av kommunens och de kommunala koncernföretagens verksamhet och ekonomiska ställning.

När det gäller redovisningsprinciper lyder bolagen under annan lagstiftning och andra rekommendationer. Skillnader i redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen kan därför förekomma. I de sammanställda räkenskaperna har effekter av väsentlig betydelse beroende på skillnader i redovisningsprinciper justerats utifrån de kommunala redovisningsprinciperna. Undantag för detta är redovisning av pensionsåtaganden där kommunen redovisar enligt pensionskostnader enligt blandmodellen och bolagen redovisar enligt fullfonderingsmodellen.

KOMMUNKONCERNEN OCH SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

I de sammanställda räkenskaperna ska kommunala koncernföretag ingå där kommunen har ett betydande inflytande. Betydande inflytande definieras som bolag i vilka Malmö stad, direkt eller indirekt, innehar minst tjugo procent av rösterna i en annan juridisk persons beslutande organ.

I de sammanställda räkenskaperna ingår Malmö Stadshus AB som ägs till 100 % av Malmö stad. Malmö Stadshus AB äger i sin tur samtliga aktier i Malmö Stadsteater AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Leasing AB, Minc i Sverige AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Boplats Syd AB och MKB Fastighets AB (MKB). Delägda bolag som ingår i de sammanställda räkenskaperna är Sydkånes Avfallsaktiebolag (SYSAB), Sydsvatten AB, Copenhagen Malmö Port AB (CMP) samt kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Under året har kommunen ökat sitt aktieinnehav i CMP med 627 300 aktier vilket innebär att kommunens ägarandel har ökat från 27,48 % till 44,90 %.

Enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper, behöver ett enskilt företag inte omfattas av de sammanställda räkenskaperna om det är utan väsentlig betydelse för kommunen. Medeon AB ingår därför inte i de sammanställda räkenskaperna trots att Malmö stads ägarandel uppgår till 60 %.

Följande juridiska personer ingår inte heller i Malmö stads sammanställda räkenskaper:

- Stiftelser, på grund av att deras verksamhet är av obetydlig omfattning enligt definitionen ovan.
- Donationer.
- Bolag som är vilande (AB Folkets Park, Kungsparken AB och Malmö Frihamn AB).

I not 13 Finansiella anläggningstillgångar finns mer utförlig tabell över vilka bolag som ägs av kommunkoncernen och av Malmö stad.

Ägarandel i Räddningstjänsten Syd beräknas efter antalet invånare i respektive medlemskommun och omräkning görs en gång varje år. VA SYD gör också årliga beräkningar av medlemskommunernas ägarandelar. Malmö stads ägarandel har förändrats mellan 2021 och 2022 i båda kommunalförbunden, vilket innebär att utgående balans 2021 och ingående balans 2022 inte överensstämmer.

Jämförelsetalen för år 2021 baseras på fastställda bokslut och har i förekommande fall justerats.

ÄNDRING AV REDOVISNINGSPRINCIPER

I årsredovisningen 2020 ändrade kommunen redovisningsprincip avseende intäkter för gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag så att dessa intäktsredovisas i takt med färdigställandet av investeringen i överensstämmelse med RKR R2 Intäkter. Korrigering har under åren 2020 och 2021 gjorts på en kommunövergripande nivå. Från och med 2022 har korrigeringen gjorts på projektnivå inom tekniska nämndens ansvarsområde. I samband med detta har kommunen delvis ändrat principerna för exploateringsredovisning. Ändringen innebär bland annat att från och med 2022 görs inte längre någon avsättning till gatukostnadsersättning från erhållen köpeskilling vid fastighetsförsäljning. Detta har medfört att 885 mnkr avseende tidigare erhållen gatukostnadsersättning bokats om från långfristig skuld till eget kapital.

Under 2022 har kommunen påbörjat arbetet med att bedöma vilka nya och befintliga hyresavtal avseende lokaler som ska redovisas som finansiella- alternativt operationella leasingavtal.

Hyresavtal avseende lokalhyror inom tre nämnder (hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, förskolenämnden samt funktionsstödsnämnden) har klassificerats utifrån normgivningen i RKR R5 Leasing. Till följd av detta har balansräkningen korrigerats genom att värdet på materiella anläggningstillgångar har ökat med 996 mnkr. Långfristiga skulder har ökat med 953 mnkr och kortfristiga skulder har ökat med 63 mnkr medan eget kapital har minskats med 20 mnkr. Jämförelsetalen för 2021 är korrigerade enligt samma princip som redovisningen 2022.

Under 2023 kommer arbetet att fortgå med att klassificera hyresavtal avseende lokalhyror i enlighet med RKR R5 Leasing på resterande nämnder.

Jämförelsetalen avseende sammanställda räkenskaper har justerats på grund av en koncernintern eliminering. Detta minskar årets resultat samt materiella anläggningstillgångar för 2021 med 52 mnkr.

Kommunen har i övrigt inte ändrat några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisningen 2021.

REDOVISNINGSMODELL

I redovisningsmodellen ingår:

- Resultaträkning som visar periodens intäkter och kostnader samt förändring av eget kapital.
- Balansräkning som visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen.

- Kassaflödesanalys som visar hur verksamheten har finansierats.
- Driftredovisning som, per ansvarsområde, redovisar utfall mot budget.
- Investeringsredovisning som, per ansvarsområde, redovisar årets investeringsutgift i jämförelse mot beslutad investeringsbudget. För större investeringsprojekt som pågår under flera år redovisas beslutad totalutgift, beräknad totalutgift samt utfall till och med 2022.

VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER

Intäkter och kostnader periodiseras till det år då vara levereras, tjänst utförs eller händelse inträffar.

Löner och ersättningar till personal periodiseras. Arbetad övertid och ej uttagen kompensation för jour och beredskap skuldbokförs. Intjänad ej uttagen semester skuldbokförs, liksom intjänad ferielön respektive uppehållslön för lärare och övriga uppehållsanställda. Semesterlöneskulden beräknas individuellt för samtliga personalkategorier. Sociala avgifter beräknas utifrån kommande års nivå.

LEASINGAVTAL

Leasingavtal klassificeras som finansiella leasingavtal om de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivare till leasetagare. De avtal som klassificeras som finansiella redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Vid leasingperiodens början ska tillgången och skulden redovisas till leasingobjektets verkliga värde eller till nuvärdet av minimileaseavgifterna. Nuvärdet beräknas utifrån kommunens marginella låneränta. De årliga kostnaderna utgörs av avskrivning av anläggningstillgångens värde och leasingavgifterna fördelas på ränta och amortering.

Hysesavtal avseende lokalhyror som uppfyller kriterierna för finansiell leasing på hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, förskolenämnden samt funktionsstödsnämnden redovisas i balansräkningen som finansiella leasingavtal. När det gäller årets kostnader i resultaträkningen 2022 redovisas avtalen som hyreskostnad och inte som avskrivning. Hade korrigerings gjorts även i resultaträkningen skulle kommunens kostnader varit 2 mnkr högre.

Under 2023 kommer arbetet att fortgå med att klassificera hyresavtal avseende lokalhyror i enlighet med RKR R5 Leasing på resterande nämnder. Innan resterande hyresavtal klassificerats är det svårt att bedöma vilka effekter den fortsatta implementeringen av finansiell leasing får på kommunens resultat och ställning. Balansomslutningen kommer att öka och sannolikt kommer även kommunens kostnader att öka något beroende på när i tiden befintliga hyresavtal ingåtts. Kostnaden för ett finansiellt leasingavtal är högre i början av leasingperioden och blir lägre över åren efterhand som leasingkulden amorterats ner.

Leasingavtal som inte klassificeras som finansiella redovisas som operationella leasingavtal.

Avtal avseende fordonshyra tecknade med Malmö Leasing AB uppfyller inte kraven på finansiell leasing då avtalsvillkoren inte innebär att objekten hyrs under ägarliknande former. Huvudregeln är att dessa avtal betraktas som rena hyresavtal eller som operationell leasing.

VÄRDERINGS- OCH OMRÄKNINGSPRINCIPER

För poster i balansräkningen som avser tillgångar, avsättningar och skulder i utländsk valuta har dessa omräknats till svenska kronor enligt balansdagens kurs om kursdifferensen är väsentlig. Balansdagens kurs har hämtats på Riksbankens webbplats och utgör ett medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

AVSKRIVNINGSMETOD

För immateriella- och materiella anläggningstillgångar sker avskrivning för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Avskrivning beräknas och bokförs från och med månaden efter anskaffning eller att tillgången tagits i bruk.

AVSKRIVNINGSTIDER

I kommunen tillämpas komponentavskrivning för byggnader och tekniska anläggningstillgångar. Komponentavskrivning tillämpas också i de bolag och kommunalförbund som innehar anläggningstillgångar med identifierbara komponenter med olika nyttjandeperioder. Eftersom respektive bolag gör sin egen komponentindelning finns inget enhetligt regelverk. Byggnader är indelade i komponenter med avskrivningstid mellan 5–100 år.

AVSKRIVNINGSTIDER		
Anläggningstillgång	Antal komponenter	Avskrivningstid
Byggnader	9	15, 20, 30, 40, 75 och 100 år
Publika fastigheter (gator, vägar och parker)	2 till 3	5, 8, 10, 15, 20, 30, 40, 60, 75 och 120 år
Hamnanläggningar	2 till 3	5, 10, 20, 30, 40 och 75 år
Maskiner och inventarier	Tillämpas ej	3, 5, eller 10 år
Immateriella anläggningstillgångar	Tillämpas ej	3–5 år

NEDSKRIVNINGAR

Nedskrivningar hanteras i enlighet med RKR R6. Nedskrivningsbehov bedöms för större anläggningstillgångar om indikation förekommer på att tillgångens värde understiger redovisat värde. Vilka nedskrivningar som gjorts 2022 framgår av not 5 Avskrivningar och nedskrivningar samt not 11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar.

SKATTEINTÄKTER

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter.

Efter balansdagen har det framkommit att det varit fel i Skatteverkets underlag avseende besluten om kommunalekonomiska utjämning för utbetalningsåren 2022 och 2023. Detta innebär att kommunen erhållit 15 mnkr för mycket i ersättning under 2022. Då beloppet inte är väsentligt och besked framkommit i sent skede har ingen korrigerings av intäkterna gjorts.

RÄNTOR

Lånekostnader inom kommunen redovisas normalt enligt huvudmetoden och ingår i årets resultat. Det är endast pågående investeringsprojekt inom hamnverksamheten där lånekostnader i form av ränta aktiveras i enlighet med 7 kapitlet 2 § tredje stycket i LKBR. I de fall pågående investeringsprojekt med en löptid överstigande sex månader förekommer beräknas räntan för aktiverade lånekostnader utifrån kommunkoncernens upplåningskostnader. Under 2022 och 2021 har inga lånekostnader aktiverats.

EXTRAORDINÄRA POSTER

Inga intäkter eller kostnader har redovisats som extraordinära under 2022 eller 2021.

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav klassificeras som anläggningstillgång. Anläggningstillgångarna tas i balansräkningen upp till anskaffningsvärde med avdrag för gjorda avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningstillgångarna delas upp i immateriella-, materiella- och finansiella anläggningstillgångar.

Immateriella anläggningstillgångar består av utgifter för engångslicenser i samband med implementering av större IT-system.

I samband med kommunens utökade aktieförvärv under 2022 i det delägda bolaget CMP uppstod en goodwillpost om 59 mnkr, som redovisas i kommunkoncernen. Den hanteras som en immateriell anläggningstillgång och kommer att skrivas av på fem år.

Som materiell anläggningstillgång redovisas tillgångar med en nyttjandeperiod som överstiger tre år samt ett anskaffningsvärde exklusive mervärdesskatt som uppgår till minst ett halvt basbelopp.

Investeringsbidrag från offentlig aktör redovisas som förutbetalad intäkt bland långfristiga skulder. Intäkten periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod för att matcha avskrivningarna.

I de fall exploateringsbidrag erhålls i förskott redovisas ersättningen inledningsvis som långfristig skuld. Ersättningen intäktsförs sedan i takt med att investeringen genomförs. Det vanligaste är dock att exploateringsbidrag faktureras löpande i takt med färdigställandet av investeringen och redovisas då som intäkt.

BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR

Enligt LKBR kan bidrag till statlig infrastruktur, under förutsättning att de faller inom ramen för lagen om vissa kommunala befogenheter (2009:47), antingen redovisas som en kostnad i resultaträkningen i samband med att beslut fattas eller redovisas i balansräkningen under posten Bidrag till statlig infrastruktur. Kommunen avgör vid beslutstillfället på vilket sätt bidraget ska redovisas. Om bidraget redovisas i balansräkningen får det lösas upp under högst 25 år. Kommunfullmäktige har 2011, 2017 och 2018 beslutat om bidrag till statlig infrastruktur avseende Malmöringen på sammanlagt 108 mnkr. Beslutade bidrag till statlig infrastruktur ska lösas upp på 25 år från respektive beslutsdatum. För mer information se not 14. I de fall det föreligger indexuppräknning av bidrag till statlig infrastruktur redovisas detta som en övrig finansiell kostnad.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Fakturafordringar anses som osäkra om de ej betalats inom 60 dagar efter förfallodatum. När ett kravående överlämnas till efterbevakning eller avslutas skrivs fordringarna ned i redovisningen.

PENSIONSÅTAGANDEN

Pensionsåtaganden ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att:

- Pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.
- Garanti- och visstidspensioner samt pensionsförmåner intjänade från och med år 1998 redovisas i balansräkningen som avsättning för pensioner och liknande förpliktelser.
- Större delen av pensionsförmåner intjänade från och med år 2000 får personalen placera individuellt. Beloppet redovisas som kortfristig skuld tills utbetalning sker. När det gäller förmedling enligt KAP-KL sker utbetalning en gång per år vilket inträffar i slutet av mars året efter intjänandet. För AKAP-KL sker utbetalning kvartalsvis där kvartal 1 och 2 betalas under innevarande år medan kvartal 3 och 4 faktureras i mars respektive juni året efter.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är värderade enligt RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av pensionskulda) i enlighet mer RKR R10. Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, ska varje år fastställa vilka beräkningsgrunder som ska gälla vid värderingen.

Rätt till visstidspension och avgångsersättning i enlighet med PBF samt omställningsstöd i enlighet med OPF-KL för förtroendevalda redovisas som ansvarsförbindelse eftersom det inte bedöms sannolikt att den kommer att leda till utbetalningar. När det bedöms som troligt att utbetalning kommer att ske, redovisas posterna som avsättning.

ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR

Med avsättningar avses en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Avsättning kan endast göras för legala förpliktelser, det vill säga för förpliktelser som uppstått genom avtal, lagstiftning eller annan laglig grund. För avsättningar överstigande 5 mnkr och / eller som ska regleras om 3 år eller senare görs index- och nuvärdesberäkning.

SKULDER

Finansiella skulder delas in i kortfristiga respektive långfristiga skulder. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen eller förväntas bli betald inom det normala förloppet av kommunens verksamhetscykel. Alla övriga skulder klassificeras som långfristiga.

Den del av Malmö stads långfristiga lån som förfaller till betalning under nästkommande år beräknas refinansieras i sin helhet. Avtalade kreditlöften och checkkrediter är större än dessa förfallande lån. Denna del av lånen klassificeras därför som fortsatt långfristig i redovisningen. Rängebindingstid och förfallostruktur avseende långfristig upplåning framgår av not 21 Långfristiga skulder.

All utlåning till samtliga helägda bolag och kommunalförbund sker genom Internbanken på stadskontorets ekonomiavdelning. Dessa organisationer erbjuder lån och placeringar till marknadsmässiga villkor. Inga kapitaltillskott, amorteringsfria lån eller förlustbidrag har lämnats till dessa organisationer.

I likhet med kommunen redovisar MKB samtliga lån som långfristiga eftersom dessa på förfalldagen kommer att refinansieras i sin helhet. Det samma gäller Malmö kommuns parkeringsaktiebolags lån som förfaller 2023 och som kommer att refinansieras. Övriga lån hos de helägda bolag i de sammanställda räkenskaperna redovisar kommande års amortering som kortfristig då de avser att amortera ner sina skulder.

SÄKRINGSREDOVISNING

Finansverksamheten inom kommunkoncernen grundar sig på kommunfullmäktiges finansiella föreskrifter samt kommunstyrelsens finanspolicy. Kommunen utnyttjar finansiella derivatinstrument i syfte att säkra positioner avseende valutakurs- och ränteförändring. I enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning ska utestående finansiella derivat inte värderas enligt lägsta värdets princip så länge säkringen bedöms vara effektiv. Effektivitetsbedömningen görs efter ett antal kriterier. Kommunens säkringsredovisning bedöms utifrån dessa vara effektiv varvid ingen marknadsvärdering av derivaten skett.

Köp eller försäljning av finansiella tillgångar eller skulder redovisas på likviddagen. Finansiella omsättningstillgångar och kortfristiga skulder värderas till anskaffningsvärdet. Eventuella emissionsutgifter och liknande transaktionsutgifter periodiseras över löptiden för den underliggande affären.

METOD FÖR UPPRÄTTANDET AV SAMMANSTÄLLDA RÄKENSKAPER

Proportionell konsolidering tillämpas vilket innebär att i redovisningen ingår endast så stor del av företagens resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Intressebolag som ingår i koncernredovisningen avseende SYSÄV redovisas enligt kapitalandelsmetoden. I de sammanställda räkenskaperna redovisas koncernens andel av intresseföretagens nettotillgångar i finansiella anläggningstillgångar. I resultaträkning redovisas resultatandel i intresseföretag på raden för finansiella intäkter. I övriga fall där det finns

underkoncerner har underkoncernernas bokslut konsoliderats i sin helhet eftersom företagen i dessa underkoncerner består av helägda företag som ej varit föremål för interna förvärv.

För övriga dotterföretag har kommunens bokförda värden på aktier i dotterföretagen eliminerats mot dotterföretagens egna kapital enligt förvärvsmetoden.

I de sammanställda räkenskaperna har alla interna mellanhavanden av väsentlig betydelse mellan företagen och kommunen eliminerats proportionellt mot ägarandelens storlek.

OBESKATTADE RESERVER

Dotterföretagens obeskattade reserver har i balansräkningen betraktats dels som eget kapital (79,4 %), dels som latent skatt (20,6 %). I resultaträkningen har dotterföretagens bokslutsdispositioner exklusive latent skatt återförts och ingår i posten Förändring av eget kapital.

NOT 2 – UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR

Utbetalning inom	Kalkylränta
1–5 år	3,5 %
6–10 år	3,5 %
11–15 år	3,8 %
16 år och längre	4,0 % per år

Som jämförelsestörande betraktas post som är sällan förekommande och som uppgår till väsentligt belopp. Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesanalysen.

För avsättningar överstigande 5 mnkr och där utbetalning förväntas ske om 3 år eller senare görs nuvärdesberäkning. Vid nuvärdesberäkning har kalkylräntorna i tabellen ovan använts.

NOT 3 – VERKSAMHETENS INTÄKTER

VERKSAMHETENS INTÄKTER, mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Försäljningsintäkter	1 378	1 105	52	40
Taxor och avgifter	1 938	1 797	1 177	1 071
Hyror och arrenden	3 409	3 282	1 007	990
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	2 003	1 809	1 978	1 786
Bidrag och gåvor från privata aktörer	25	0	25	0
EU-bidrag	29	27	28	26
Övriga bidrag	269	274	149	162
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	450	350	339	327
Intäkter från exploateringsverksamheten	387	570	416	542
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	763	522	757	577
Övriga verksamhetsintäkter	346	257	136	118
SUMMA VERKSAMHETENS INTÄKTER	10 997	9 993	6 064	5 639

Bidrag och gåvor från privata aktörer redovisades föregående år på rad Övriga bidrag.

NOT 4 – VERKSAMHETENS KOSTNADER

VERKSAMHETENS KOSTNADER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Personalkostnader exkl pensionskostnader	15 645	14 824	14 569	13 845
Pensionskostnader	1 300	1 485	1 188	1 384
Lämnade bidrag	1 455	1 626	1 523	1 701
Köp av verksamhet	4 763	4 508	3 914	3 767
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	2 540	2 334	2 158	2 060
Inköp av material och varor	1 922	1 690	1 134	968
Inköp av tjänster	1 643	1 408	1 179	1 026
Realisationsförluster och utrangeringar	42	39	26	32
Anskaffningskostnad på sålda exploateringsfastigheter	20	42	20	42
Bolagsskatt	61	129	0	0
Övriga verksamhetskostnader	451	66	321	68
SUMMA VERKSAMHETENS KOSTNADER	29 842	28 151	26 032	24 893
Jämförelsestörande poster				
Ändrat livslängsantagande vid pensionskostnadsberäkning	0	125	0	125

NOT 5 – AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR

AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	12	11	1	1
Avskrivning byggnader och anläggningar	1 628	1 561	1 049	1 012
Avskrivning maskiner och inventarier	503	487	257	255
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	4	-77	8	0
SUMMA AV- OCH NEDSKRIVNINGAR	2 147	1 982	1 315	1 268

Se även not 10, 11 och 12.

Kommunkoncernen

I kommunkoncernen finns avvikelse i avskrivningarna mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avvikelsen finns hos CMP och VA SYD.

NOT 6 – SKATTEINTÄKTER

SKATTEINTÄKTER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Preliminära skatteintäkter	16 013	14 819	16 013	14 819
Korrigerig prognostiserad slutavräkning föregående år	111	57	111	57
Pronostiserad slutavräkning innevarande år	411	397	411	397
SUMMA SKATTEINTÄKTER	16 535	15 273	16 535	15 273

NOT 7 – GENERELLA STATSBRIDRAG OCH UTJÄMNING

GENERELLA STATSBRIDRAG OCH UTJÄMNING, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Inkomstutjämning	4 726	4 659	4 726	4 659
Kostnadsutjämning	356	353	356	353
Strukturbidrag	11	11	11	11
Regleringsbidrag/ -avgift	969	1 034	969	1 034
Införandebidrag	59	168	59	168
LSS-utjämning	-182	-211	-182	-211
Statsbidrag tillfälligt stöd Ukraina	5	0	5	0
Statsbidrag tillfälligt stöd ökade kostnader för finansiering	7	0	7	0
Statsbidrag trygghetsåtgärder	22	22	22	22
Statsbidrag bemanning sjuksköterskor	11	0	11	0
Statsbidrag Äldreomsorgen	0	99	0	99
Statsbidrag Skolmiljarden	44	39	44	39
Fastighetsavgift				
Preliminär	119	391	119	391
Prognostiserad slutavräkning för innevarande år	396	104	396	104
SUMMA GENERELLA STATSBRIDRAG OCH UTJÄMNING	6 545	6 669	6 545	6 669

NOT 8 – FINANSIELLA INTÄKTER

FINANSIELLA INTÄKTER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Utdelningar från koncernföretag	5	4	5	1
Räntor likvida medel	18	6	18	5
Räntor på utlåning	11	7	170	128
Övriga räntor och finansiella intäkter	6	13	7	4
SUMMA FINANSIELLA INTÄKTER	40	30	200	138

Av Malmö stads ränteintäkt på utlåning, 170 mnkr (128 mnkr) avser 169 mnkr (127 mnkr) koncernbolag enligt följande:

RÄNTEINTÄKT PÅ UTLÅNING, mnkr		
	Malmö stad	
	2022	2021
MKB Fastighets AB	134	103
Malmö Leasing AB	2	3
Malmö Kommuns Parkerings AB	9	6
VA SYD	23	15
Sydvatten AB	1	0

NOT 9 – FINANSIELLA KOSTNADER

FINANSIELLA KOSTNADER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Räntor långfristig upplåning	92	97	68	75
Aktiverade lånekostnader	-11	-8	0	0
Ränta pensionsskuld	69	41	67	40
Övriga finansiella kostnader	25	23	14	22
SUMMA FINANSIELLA KOSTNADER	175	153	149	137
Jämförelsestörande poster				
Stängning av ränteswappar	0	28	0	28

NOT 10 – FÖRVÄRVADE IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

FÖRVÄRVADE IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Ingående anskaffningsvärde	151	133	8	8
Försäljningar	0	0	0	0
Investeringar	134	39	2	0
Utrangeringar	-1	-28	-1	-1
Omklassificering	0	6	0	1
Utgående anskaffningsvärde	284	150	9	8
Ingående ack avskrivningar	-55	-69	-7	-6
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	1	28	1	-1
Årets avskrivningar	-12	-10	-1	-1
Omklassificering	0	-2	0	1
Utgående ack avskrivningar	-66	-53	-7	-7
UTGÅENDE BOKFÖRT VÄRDE	218	97	2	1
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	11	13	4	1

Inga nedskrivningar har gjorts av förvärvade immateriella anläggningstillgångar.

Kommunkoncernen

Vidare överensstämmer inte beloppen avseende utgående balans 2021 med ingående balans 2022, vilket beror på ändrade ägarandelar i VA SYD.

NOT 11 – MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR

MARK, BYGGNADER OCH TEKNISKA ANLÄGGNINGAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Markreserv och exploateringsmark	1 708	1 685	1 563	1 590
Verksamhetsfastigheter	15 367	14 691	12 515	11 809
Fastigheter för affärsverksamhet	18 043	17 810	2 258	2 348
Publika fastigheter	5 616	5 337	5 616	5 337
Fastigheter för annan verksamhet	1 359	1 373	1 285	1 293
Pågående investeringsprojekt	4 986	4 076	1 971	1 538
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	47 079	44 972	25 208	23 915
Ingående anskaffningsvärde	65 449	62 515	36 950	35 506
Försäljningar	-10	-80	-7	-11
Investeringar	3 970	3 421	2 497	1 615
Utrangeringar	-150	-68	-109	-59
Omklassificering	-86	-264	-67	-101
Utgående anskaffningsvärde	69 173	65 524	39 264	36 950
Ingående ack avskrivningar	-20 389	-18 852	-12 923	-11 904
Försäljningar	3	1	0	0
Utrangeringar	113	46	86	42
Årets avskrivningar	-1 618	-1 547	-1 049	-1 011
Omklassificering	-48	-50	-50	-50
Utgående ack avskrivningar	-21 939	-20 402	-13 936	-12 923
Ingående ack nedskrivningar	-151	-227	-112	-112
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/ återföringar	-4	77	-8	0
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ack nedskrivningar	-155	-150	-120	-112
UTGÅENDE BOKFÖRT VÄRDE	47 079	44 972	25 208	23 915
Därav finansiell leasing	1 004	588	996	631
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	40	40	37	38

I kommunkoncernen har återföring av nedskrivningar skett med 4 mnkr (77 mnkr) hos MKB och består 2022 av återtagning Propellern 1 och Örtsaxen 1 på grund av ny värdering.

I Malmö stad har nedskrivning skett under året av inseglingsrännan i Malmö Frihamn med 8 mnkr på grund av ändrad verksamhet. För beräkningen av nedskrivningsbehovet har anpassat användningsvärde använts och Fastighets- och gatukontoret har fastställt återvinningsvärdet till 0 mnkr, då inseglingsrännan inte fyller någon funktion.

Kommunkoncernen

I kommunkoncernen finns avvikelse i avskrivningarna mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avvikelsen finns hos CMP och VA SYD.

Vidare överensstämmer inte beloppen avseende utgående balans 2021 med ingående balans 2022, vilket beror på ändrade ägarandelar i CMP och VA SYD.

Malmö stad

Årets försäljningar i tabellen avser bokfört värde på tillgångarna med 7 mnkr (11 mnkr). Total försäljningssumma är 764 mnkr (588 mnkr) och redovisas enligt följande:

Tillgångarnas bokförda värde	7 mnkr (11 mnkr)
Realisationsvinster vid årets försäljningar	757 mnkr (577 mnkr)

Totalt redovisade realisationsvinster samt utrangeringar 734 mnkr (560 mnkr) fördelas enligt följande:

Realisationsvinster vid årets försäljningar	757 mnkr (577 mnkr)
Utrangeringar av tillgångar	-23 mnkr (-17 mnkr)

Omklassificeringarna i Malmö stads redovisning avser:

Överföring netto till/från exploateringsverksamhet (omsättningstillgång)	-19 mnkr
Omklassificering mellan maskiner och inventarier och mark, byggnader och tekniska anläggningar i samband med aktivering av pågående investeringsprojekt	-47 mnkr
Omklassificering till kostnader i resultaträkningen	-1 mnkr
Omklassificering av hyreskontrakt för lokaler från operationell leasing till finansiell leasing	-50 mnkr

I anskaffningsvärdet för mark, byggnader, och tekniska anläggningar ingår under året 0 mnkr (0 mnkr) aktiverade räntor.

NOT 12 – MASKINER OCH INVENTARIER

MASKINER OCH INVENTARIER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Maskiner	1 335	1 336	136	136
Inventarier	821	795	537	518
Byggnadsinventarier	252	269	40	48
Bilar och andra transportmedel	267	272	3	2
Pågående investering maskiner och inventarier	358	227	11	3
Förbättringsutgifter i ej ägda fastigheter	52	36	45	27
Konst	92	84	82	75
Övriga maskiner och inventarier	554	553	543	540
Summa maskiner och inventarier	3 731	3 572	1 397	1 349
Ingående anskaffningsvärde	7 944	7 375	3 109	2 917
Försäljningar	-69	-154	0	0
Investeringar	616	499	261	212
Utrangeringar	-62	-96	-46	-83
Omklassificering	25	203	46	63
Utgående anskaffningsvärde	8 454	7 827	3 370	3 109
Ingående ack avskrivningar	-4 324	-3 948	-1 760	-1 574
Försäljningar	66	99	0	0
Utrangeringar	59	81	43	68
Årets avskrivningar	-524	-508	-257	-255
Omklassificering	0	21	1	1
Utgående ack avskrivningar	-4 723	-4 255	-1 973	-1 760
UTGÅENDE BOKFÖRT VÄRDE	3 731	3 572	1 397	1 349
Därav finansiell leasing	0	0	0	0
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	13	13	9	9

Inga nedskrivningar har gjorts av maskiner och inventarier.

Kommunkoncernen

I kommunkoncernen finns avvikelser i avskrivningarna mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avvikelsen finns hos CMP och VA SYD.

Vidare överensstämmer inte beloppen avseende utgående balans 2021 med ingående balans 2022, vilket beror på ändrade ägarandelar i CMP och VA SYD.

Malmö stad

Totalt redovisade realisationsvinster samt utrangeringar -3 mnkr (-15 mnkr) fördelas enligt följande:

Utrangeringar av tillgångar	-3 mnkr (-15 mnkr)
-----------------------------	--------------------

Omklassificeringarna i Malmö stads redovisning avser:

Omklassificering mellan mark, byggnader och tekniska anläggningar och maskiner och inventarier i samband med aktivering av pågående investeringsprojekt	47 mnkr
---	---------

NOT 13 – FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Aktier och andelar	145	144	598	441
Bostadsrätter	57	57	57	57
Långfristiga fordringar	1 288	1 044	14 973	14 174
SUMMA FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	1 490	1 245	15 628	14 672

AKTIER OCH ANDELAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	140	134	441	441
Försäljningar/utrangeringar	-17	0	0	0
Investeringar	22	10	157	0
Nedskrivningar	0	0	0	0
REDOVISAT VÄRDE VID ÅRETS SLUT	145	144	598	441

SPECIFIKATION AVSEENDE AKTIER, KOMMUNKONCERNEN						
Bolag ägda av Malmö stad	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel %	Nominellt värde, mnkr	2022, mnkr	2021, mnkr
Malmö Stadshus AB	556453-9608	514 000	100	51	0	0
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	556406-0294	12 588	17	13	13	13
Malmö Frihamns AB	556013-9072	800	100	1	1	1
Övriga bolag					0	3
Summa bolag ägda av Malmö stad					14	17
Bolag ägda av MKB Fastighets AB						
Rosengårds Fastighets AB	559085-4708	1 250	25	0	104	93
Nya Ellstorp Holding AB	559275-0458	2 190	44	0	5	5
SMT Malmö Partner Holding AB	559194-9010	2 250	44	0	12	3
Summa bolag ägda av MKB Fastighets AB					121	101
Bolag ägda av SYSAV, Sydkånes Avfallsaktiebolag						
Sysav Utveckling AB	556289-5978	1 000	100	0	0	0
Sysav Industri AB	556474-8803	1 000	100	0	0	0
ÅGAB Syd AB	556616-6848	2 000	40	0	10	8
Carl F AB	556039-0402					18
Summa bolag ägda av SYSAV					10	26
TOTALT KOMMUNKONCERNEN					145	144

SPECIFIKATION AVSEENDE AKTIER, MALMÖ STAD						
Helägda bolag	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel %	Nominellt värde, mnkr	2022, mnkr	2021, mnkr
Malmö Stadshus AB	556453-9608	514 000	100	51	270	270
Malmö Frihamns AB	556013-9072	800	100	1	1	1
Summa helägda bolag					271	271
Delägda bolag						
SYSAV, Sydkånes Avfallsaktiebolag	556187-0410	15 174	46	15	3	3
Sydvatten AB	556100-9837	1 506 587	34	151	142	142
Copenhagen Malmö Port AB	556027-4077	1 616 400	45	45	169	12
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	556406-0294	12 588	17	13	13	13
Summa delägda bolag					327	170
TOTALT MALMÖ STAD					598	441

BOSTADSRÄTTER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Redovisat värde vid årets början	57	57	57	57
Investeringar	0	0	0	0
REDOVISAT VÄRDE VID ÅRETS SLUT	57	57	57	57

LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
MKB Fastighets AB	0	0	11 258	10 965
Malmö Leasing AB	0	0	159	207
Malmö Kommuns Parkerings AB	0	0	563	471
Sydvatten AB	76	76	115	115
Räddningstjänsten Syd	26	29	69	76
VA SYD	1 044	887	3 102	2 618
Stiftelsen Kockums Fritid	0	1	0	1
Ekonomiska/ideella föreningar och stiftelser	2	3	2	3
Region Gotland	27	15	0	0
Skatteverket	3	1	0	0
Lunds kommun	38	38	0	0
Orcla	34	26	0	0
Husbyggnadsvaror HBV förening	3	3	0	0
Förskott aktieförvärv	7	9	0	0
SMT Malmö Parter Holding AB	12	0	0	0
Nya Ellstorp Holding AB	65	0	0	0
Summa	1 337	1 088	15 268	14 456
Avgår kommande års amortering	-49	-44	-295	-282
SUMMA LÅNGFRISTIGA FORDRINGAR	1 288	1 044	14 973	14 174

KOMMUNFULLMÄKTIGES BESLUT OM FÖLJANDE LÅNERAMAR, mnkr		
	Malmö stad	
	2022	2021
Kommunkoncernens sammanlagda ram för extern upplåning inklusive kommunala bolag/kommunalförbund	25 000	25 000
Varav beslutad låneram för kommunala bolag/kommunalförbund:		
<i>MKB Fastighets AB</i>	<i>15 000</i>	<i>15 000</i>
<i>Malmö Leasing AB</i>	<i>250</i>	<i>250</i>
<i>Malmö Kommuns Parkerings AB</i>	<i>1 000</i>	<i>1 000</i>
<i>Malmö Stadshus AB</i>	<i>750</i>	<i>750</i>
<i>Malmö Live Konserthus AB</i>	<i>180</i>	<i>180</i>
<i>Malmö Stadsteater AB</i>	<i>90</i>	<i>90</i>
<i>MINC i Sverige AB</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
<i>VA SYD</i>	<i>5 200</i>	<i>2 900</i>
<i>Räddningstjänsten Syd</i>	<i>170</i>	<i>170</i>

NOT 14 – BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR

BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Totalt bidrag	108	108	108	108
Totalt upplöst	-41	-37	-41	-37
Varav årets upplösning	-4	-4	-4	-4
REDOVISAT VÄRDE VID ÅRETS SLUT	67	71	67	71

Kommunfullmäktige har beslutat om medfinansiering av *Malmöringen* genom bidrag till statlig infrastruktur. Bidragen redovisas i balansräkningen och beslutad medfinansiering per år redovisas nedan. Bidragen ska lösas upp under 25 år.

År	Belopp
2011	65 mnkr
2017	32 mnkr
2018	11 mnkr

NOT 15 – FÖRRÅD MM

FÖRRÅD MM, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Förråd	103	89	84	76
Exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Summa förråd mm	103	89	84	76
Exploateringsfastigheter				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Försäljning	-20	-36	-20	-36
Exploateringskostnad	0	0	0	0
Omklassificeringar	20	36	20	36
REDOVISAT VÄRDE VID ÅRETS SLUT	0	0	0	0

Årets försäljningar i tabellen avser bokfört värde på tillgångarna. Total försäljningssumma inklusive exploateringsersättningar för färdigställda projekt är 416 mnkr (542 mnkr) och redovisas enligt följande:

Tillgångarnas bokförda värde	19 mnkr (36 mnkr)
Vinster vid årets försäljningar	396 mnkr (500 mnkr)
Övrigt	1 mnkr (6 mnkr)

Totalt redovisade exploateringsvinster är 396 mnkr (500 mnkr) och fördelas enligt följande:

Vinster vid årets försäljningar	313 mnkr (319 mnkr)
Omräkning av tidigare års vinster	-1 mnkr (-6 mnkr)
Exploateringsersättning för färdigställda projekt	84 mnkr (187 mnkr)

Sammantaget har 19 mnkr (36 mnkr) omklassificerats från mark, byggnader och tekniska anläggningar (anläggningstillgång).

NOT 16 – FORDRINGAR

FORDRINGAR, mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Kundfordringar	491	417	222	264
Fordringar hos staten	116	90	78	85
Fordran mervärdesskatt	203	191	196	182
Övriga kortfristiga fordringar	266	254	996	970
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 059	1 379	1 920	1 252
SUMMA FORDRINGAR	3 135	2 331	3 412	2 753

NOT 17 – KORTFRISTIGA PLACERINGAR

KORTFRISTIGA PLACERINGAR, mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Aktier och obligationer	73	76	0	0
REDOVISAT VÄRDE VID ÅRETS SLUT	73	76	0	0
Marknadsvärden				
Aktier och obligationer	73	76	0	0
MARKANDSVÄRDE VID ÅRETS SLUT	73	76	0	0

Kortfristig placering i kommunkoncernen avser Räddningstjänsten Syd.

NOT 18 – EGET KAPITAL

EGET KAPITAL, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Ingående eget kapital exkl resultatutjämningsreserv	21 420	20 229	16 041	15 284
Justering av eget kapital	-146	-644	-3	-664
Resultatutjämningsreserv	5 667	4 781	5 667	4 781
<i>varav förändring av resultatutjämningsreserv</i>	<i>886</i>	<i>657</i>	<i>886</i>	<i>657</i>
Årets resultat	1 953	1 679	1 848	1 421
SUMMA EGET KAPITAL	28 894	26 045	23 553	20 822

Malmö stad

Enligt de av kommunfullmäktige antagna riktlinjer för resultatutjämningsreserv kan för 2022 avsättning ske med 886 mnkr, se balanskravsutredningen som redovisas i förvaltningsberättelsen. Avsättningen förutsätter att kommunfullmäktige godkänner detta i samband med att årsredovisningen fastställs.

Justering av eget kapital består av:

Avsättning till resultatutjämningsreserv	-886 mnkr (-657 mnkr)
Rättelse av gatukostnadsersättning som inte längre kan klassificeras som långfristig skuld.	885 mnkr (0 mnkr)
Omklassificering av hyreskontrakt för lokaler från operationell leasing till finansiell leasing.	-2 mnkr (-7 mnkr)

I not 1, Redovisningsprinciper, beskrivs korrigeringsarna ytterligare.

NOT 19 – AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE

AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP	2 845	2 720	2 767	2 643
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	117	102	31	25
SUMMA AVSÄTTNINGAR FÖR PENSIONER OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE	2 962	2 822	2 798	2 668
Specifikation – Avsatt till pensioner				
Särskild avtals-/ålderspension	96	82	25	20
Förmånsbestämd/kompl pension	1 819	1 708	1 803	1 693
Ålderspension	467	477	407	415
Pension till efterlevande	17	19	17	19
Summa pensioner	2 399	2 286	2 252	2 147
Löneskatt	563	536	546	521
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	2 962	2 822	2 798	2 668
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	2 822	2 490	2 668	2 338
Nyintjänad pension	130	107	118	149
Årets utbetalningar	-86	-78	-80	-72
Ränte och basbeloppsuppräknig	56	33	54	32
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	213	0	162
Övrig post	11	-1	10	2
Pension till efterlevande	3	5	3	5
Förändring av löneskatt	26	53	25	52
SUMMA AVSATT TILL PENSIONER	2 962	2 822	2 798	2 668
Aktualiseringsgrad	99 %	99 %	99 %	99 %

Malmö stad redovisar som avsättning för pensioner och liknande förpliktelser garanti- och visstidspensioner samt pensionsförmåner intjänade från och med år 1998.

Årets förändring av pensionsavsättningen beror främst på:

- Basbeloppsuppräknig har ökat mellan åren.
- Nyintjänandet avseende den förmånsbestämda ålderspensionen har minskat år 2022 jämfört med år 2021.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet *Redovisningsprinciper*.

NOT 20 – ANDRA AVSÄTTNINGAR

ANDRA AVSÄTTNINGAR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Utgifter för sanering	121	85	121	85
Bidrag till infrastruktur	56	61	56	61
Lakvatten	106	113	0	0
Uppskjutna skatter	546	508	0	0
Övriga avsättningar	34	35	8	16
Summa avsättningar	863	802	185	162
Andra avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	810	877	162	255
Nya avsättningar	79	81	41	55
Återförda avsättningar	-16	-141	-11	-139
Förändring nuvärde	-4	-7	-4	-7
Förändring indexberäkning	1	18	1	18
lanspråktagna avsättningar	-7	-26	-4	-20
Utgående avsättning	863	802	185	162
Avsatt för sanering				
Redovisat värde vid årets början	85	49	85	49
Nya avsättningar	37	42	37	42
Återförda avsättningar	-1	-5	-1	-5
Förändring nuvärde	1	-1	1	-1
Förändring indexberäkning	0	2	0	2
lanspråktagna avsättningar	-1	-2	-1	-2
Utgående avsättning	121	85	121	85
Avsatt för bidrag till infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	61	56	61	56
Nya avsättningar	0	0	0	0
Återförda avsättningar	0	-4	0	-4
Förändring nuvärde	-5	-6	-5	-6
Förändring indexberäkning	1	16	1	16
lanspråktagna avsättningar	-1	-1	-1	-1
Utgående avsättning	56	61	56	61
Avsatt för lakvatten				
Redovisat värde vid årets början	113	114	0	0
Nya avsättningar	0	3	0	0
Återförda avsättningar	-4	0	0	0
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktagna avsättningar	-3	-4	0	0
Utgående avsättning	106	113	0	0

ANDRA AVSÄTTNINGAR FORTSÄTTNING, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Avsatt för uppskjutna skatter				
Redovisat värde vid årets början	511	488	0	0
Nya avsättningar	35	21	0	0
Återförda avsättningar	0	-1	0	0
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråkta avsättningar	0	0	0	0
Utgående avsättning	546	508	0	0
Avsatt för övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	40	169	16	150
Nya avsättningar	7	15	4	13
Återförda avsättningar	-11	-130	-10	-130
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråkta avsättningar	-2	-19	-2	-17
Utgående avsättning	34	35	8	16
UTGÅENDE VÄRDE ANDRA AVSÄTTNINGAR	863	802	185	162

Marksanering

Avser beräknade kostnader för avhjälpan av identifierade markföreningar i bygg- och exploateringsområden. Beloppen har nuvärdesberäknats. Utbetalning beräknas ske:

Inom 1 år	45 mnkr
Senare än 1 år men inom 5 år	74 mnkr
Senare än 5 år	2 mnkr

Bidrag till infrastruktur

Beloppen har räknats upp med index och nuvärdesberäknats och avser:

Ågärder för att möjliggöra persontrafik på kontinentalbanan enligt trafikupplägg Malmöringen. Utbetalning förväntas ske år 2031.	37 mnkr
Malmö stads delfinansiering av Lommabanans utbyggnad i enlighet med överenskommelse i Sverigeförhandlingen. Utbetalning förväntas ske år 2023 till år 2027 med 31 mnkr. År 2035 erhåller Malmö stad en utbetalning av ett statligt investeringsbidrag på 12 mnkr.	19 mnkr

Övriga avsättningar

Övriga avsättningar innehåller främst reserveringar för kostnader som uppstått i samband med att avtal träffats om framtida åtaganden. Utbetalning förväntas ske inom 2 år.

NOT 21 – LÅNGFRISTIGA SKULDER

LÅNGFRISTIGA SKULDER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Upptagna lån	16 588	15 998	14 429	14 131
Långfristig leasingsskuld	1 040	868	1 016	649
Avgår nästa års amortering	-327	-224	-63	-43
Förutbetalda intäkter investeringsbidrag & gatukostnadsersättningar	659	1 526	614	1 494
Övriga förutbetalda intäkter	95	26	95	26
Skuld till VA kollektivet	171	210	0	0
SUMMA LÅNGFRISTIGA SKULDER	18 226	18 404	16 091	16 257

Upptagna lån innehåller periodiserade kursdifferenser om 34 mnkr (110 mnkr).

RÄNTEBINDNINGSTID OCH RÄNTA PÅ LÅNESKULD, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Räntekostnader, inkl derivat, mnkr	115	102	68	75
Räntekostnader, exkl derivat, mnkr	171	55	125	34
Räntekostnader, inkl derivat, %	0,63	-	0,50	0,54
Räntekostnader, exkl derivat, %	0,94	-	0,92	0,32
Genomsnittlig räntesats, inkl derivat, %	0,56	0,33	0,52	0,22
Genomsnittlig räntesats, exkl derivat, %	0,54	0,42	0,43	0,38
Räntebindingstid, inkl derivat, år	3,3	3,1	3,4	3,1
Räntebindingstid, exkl derivat, år	1,3	1,8	1,4	1,6

Under år 2021 stängde Malmö stad ränteswappar till ett marknadsvärde om -28 mnkr, vilket belastade resultatet. Dessa swappar ersattes med nya, identiska swappar, men till lägre räntesatser.

Derivatinstrument används i syfte att ränte- och valutasäkra underliggande lån. Malmö stads derivatportfölj, inklusive koncerninterna derivat med MKB om 5 500 mnkr (4 400 mnkr), uppgick per 2022-12-31 till 19 900 mnkr (16 100 mnkr), varav 3 200 mnkr (3 400 mnkr) avsåg valutasäkring av utlandslån. Marknadsvärdet för Malmö stads derivat översteg det nominella värdet med 100 mnkr, varav 370 mnkr, med negativt marknadsvärde, avser koncerninterna derivat med MKB. Marknadsvärdena har inte påverkat resultatet för Malmö stad, eftersom hanteringen av räntederivat bedöms uppfylla kraven på effektiv säkring av ränterisk enligt RKR R8 "Derivat och säkringsredovisning".

LÅNESKULDENS FÖRFALLOSTRUKTUR, KOMMUNKONCERNEN, mnkr						2022-12-31
	2023	2024	2025	2026	2027	>2027
Obligationslån	2 355	1 701	2 824	1 400	1 033	200
Certifikatlån	2 131	0	0	0	0	0
Banklån	97	1 102	574	177	681	896
Leasingskuld	171	63	62	60	64	620
Övriga lån	57	53	53	53	53	1 147

LÅNESKULDENS FÖRFALLOSTRUKTUR, KOMMUNKONCERNEN, mnkr						2021-12-31
	2022	2023	2024	2025	2026	>2026
Obligationslån	2 469	2 371	1 006	2 834	1 000	200
Certifikatlån	1 967	0	0	0	0	0
Banklån	106	93	1 102	574	177	884
Leasingskuld	66	149	48	47	46	512
Övriga lån	51	49	48	48	48	971

LÅNESKULDENS FÖRFALLOSTRUKTUR, MALMÖ STAD, mnkr						2022-12-31
	2023	2024	2025	2026	2027	>2027
Obligationslån	2 355	1 701	2 824	1 400	1 033	200
Certifikatlån	2 131	0	0	0	0	0
Banklån	0	1 000	500	0	643	500
Leasingskuld	62	63	63	63	63	702
Övriga lån	0	0	0	0	0	141

LÅNESKULDENS FÖRFALLOSTRUKTUR, MALMÖ STAD, mnkr						2021-12-31
	2022	2023	2024	2025	2026	>2026
Obligationslån	2 469	2 371	1 006	2 834	1 000	200
Certifikatlån	1 967	0	0	0	0	0
Banklån	0	0	1 000	500	0	643
Leasingskuld	43	42	43	43	43	435
Övriga lån	0	0	0	0	0	141

Av Malmö stads långfristiga lån 14 429 mnkr (14 131 mnkr) avser 1 434 mnkr (1 316 mnkr) upplåning via det internationella certifikatprogrammet (ECP), 697 mnkr (651 mnkr) avser upplåning via det svenska certifikatprogrammet, 2 643 mnkr (2 143 mnkr) avser bilateral upplåning med EIB och CEB och 9 514 mnkr (9 880 mnkr) avser obligationsupplåning. Resterande del av Malmö stads långfristiga lån avser ett ränte- och amorteringsfritt lån från kommunalförbundet VA SYD om 141 mnkr, motsvarande aktieinnehav i Sydsvatten AB. Under året har det skett en ökning av vidareutlåningen med 812 mnkr, en ökning av likviditeten (exklusive kommunala bolags och kommunalförbunds saldon på bankkonton) med 164 mnkr samt en minskning av upptagna lån med 298 mnkr, vilket resulterat i en ökning av nettofordran med 677 mnkr. Den del av Malmö stads långfristiga lån som förfaller till betalning under nästkommande år beräknas refinansieras i sin helhet. Avtalade kreditlöften och checkkrediter är större än dessa förfallande lån. Denna del av lånen klassificeras därför som fortsatt långfristig i redovisningen.

För information om kommunfullmäktiges beslutade låneramar hänvisas till not 13, gällande finansiella anläggningstillgångar.

FÖRUTBETALDA INTÄKTER SOM REGLERAS ÖVER FLERA ÅR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Investeringsbidrag	550	546	505	514
Återstående antal år (vägt snitt)	48	50	51	51
Ej aktiverade investeringsbidrag	109	58	109	58
Gatukostnadsersättning pågående investeringar	0	922	0	922
Summa förutbetalda intäkter	659	1 526	614	1 494
Ingående värde	1 526	1 499	1 494	1 470
Nya investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar	84	227	69	222
Resultatförda investeringsbidrag/gatukostnadsersättningar	-26	-207	-24	-205
Omklassificeringar	-925	7	-925	7
SUMMA FÖRUTBETALDA INTÄKTER	659	1 526	614	1 494

Erhållna offentliga investeringsbidrag redovisas som långfristig skuld och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

Malmö stad har delvis ändrat principerna för exploateringsredovisning. Ändringen innebär att från och med 2022 görs inte längre någon avsättning till gatukostnadsersättning från erhållen köpeskilling vid fastighetsförsäljning. Av tidigare erhållen gatukostnadsersättning har 885 mnkr bokats om till eget kapital under 2022. 37 mnkr som avsåg förutbetalad exploateringsinkomst bokades om till rad ”Övriga förutbetalda intäkter”. Totalt redovisas 55 mnkr som förutbetalad exploateringsinkomst. Se not 1, Redovisningsprinciper, gällande ändrad redovisningsprincip för gatukostnadsersättning.

NOT 22 – KORTFRISTIGA SKULDER

KORTFRISTIGA SKULDER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Leverantörsskulder	1 503	1 068	1 103	671
Personalens skatter och avgifter	575	537	512	492
Mervärdesskatt	66	75	47	42
Kommande års amortering	58	51	0	0
Övriga kortfristiga skulder	616	462	911	985
Varav kortfristiga skulder till koncernföretag	0	0	371	592
Varav kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	168	100	386	267
Varav kortfristig leasingskulder	172	66	63	43
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 230	4 164	2 432	2 514
Varav upplupna löner	206	207	183	184
Varav semesterlöneskuld	852	855	719	724
Varav övertidsskuld	31	28	25	22
Varav räntekostnader	10	10	8	10
Varav individuellt placerade pensionsmedel	629	600	598	570
Varav skatteintäkter	-5	187	0	190
Varav exploateringsinkomster	2	21	2	21
SUMMA KORTFRISTIGA SKULDER	7 048	6 357	5 005	4 704

NOT 23 – PANTER OCH DÄRMED JÄMFÖRLIGA SÄKERHETER**Kommunkoncernen**

BORGENSFÖRBINDELSER

Koncernens beslutade borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 665 mnkr (724 mnkr) varav 305 mnkr (351 mnkr) var utnyttjade.

BORGENSFÖRBINDELSER, KOMMUNKONCERNEN, mnkr				
	Beslutade åtaganden		Utnyttjade åtaganden	
	2022	2021	2022	2021
Bostadssektorn				
Föreningar, bolag	365	365	140	140
Statliga bostadslån, småhus	0	2	0	0
Summa bostadssektorn	365	367	140	140
Övriga				
Ideella föreningar, bolag	160	197	24	51
Summa övrigt	160	197	24	51
Pensionsförpliktelser	30	31	31	31
Ställda pantar och därmed jämförliga säkerheter	110	129	110	129
SUMMA BORGENSFÖRBINDELSER	665	724	305	351

Malmö stad

BORGENSFÖRBINDELSER

Malmö stads beslutade borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 1 672 mnkr (1 711 mnkr) varav 1 124 mnkr (1 043 mnkr) var utnyttjade.

Utnyttjade borgensåtaganden för lån upptagna av kommunala bolag om 851 mnkr (744 mnkr) avser AB Sydsvatten.

BORGENSFÖRBINDELSER, MALMÖ STAD, mnkr				
	Beslutade åtaganden		Utnyttjade åtaganden	
	2022	2021	2022	2021
Bostadssektorn				
Föreningar, bolag	365	365	140	140
Statliga bostadslån, småhus	0	2	0	0
Summa bostadssektorn	365	367	140	140
Övriga				
Kommunala bolag	1 039	1 039	851	744
Ideella föreningar, bolag	160	197	25	51
Summa övrigt	1 199	1 236	876	795
Pensionsförpliktelser	108	108	108	108
SUMMA BORGENSFÖRBINDELSER	1 672	1 711	1 124	1 043

NOT 24 – PENSIONS FÖRPLIKTELSE R OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE R SOM INTE HAR UPPTAGITS BLAND SKULDERNA ELLER AVSÄTTNINGARNA

PENSIONS FÖRPLIKTELSE R OCH LIKNANDE FÖRPLIKTELSE R SOM INTE HAR TAGITS UPP BLAND SKULDERNA ELLER AVSÄTTNINGARNA, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	4 551	4 755	4 551	4 755
Pensionsförpliktelser för visstidspension och omställningsvederlag	35	19	35	19
Förpliktelser avgångs ersättning och omställnings vederlag	18	14	18	14
Förpliktelser omställningsstöd	12	13	12	13
Totalt	4 616	4 801	4 616	4 801
Antal visstidsförordnanden och förtroendevalda med rätt till visstidspension och liknande förpliktelser				
Tjänstemän	0	0	0	0
Förtroendevalda	40	31	40	31
Pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal				
Ålderspension	3 618	3 779	3 618	3 779
Pension till efterlevande	44	48	44	48
Summa pensioner	3 662	3 827	3 662	3 827
Löneskatt	889	928	889	928
Summa ansvarsförbindelser pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	4 551	4 755	4 551	4 755
Årets förändring pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal				
Ingående ansvarsförbindelse	4 755	4 870	4 755	4 870
Årets förändring av pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	87	158	87	158
<i>Varav ränte- och basbeloppsuppräknin g</i>	<i>111</i>	<i>69</i>	<i>111</i>	<i>69</i>
<i>Varav sänkning av diskonteringsräntan</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Varav aktualisering och Bromsen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Varav övrigt</i>	<i>-24</i>	<i>89*</i>	<i>-24</i>	<i>89*</i>
Årets utbetalningar	-251	-251	-251	-251
Förändring av löneskatt	-40	-22	-40	-22
Utgående ansvarsförbindelse pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	4 551	4 755	4 551	4 755

*I posten övrigt 2021 ingår ändrat livslängdsantagande i RIPS (riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) med 122 mnkr.

Pensionsförmåner som intjänats före år 1998 ska redovisas som ansvarsförbindelse enligt den kommunala redovisningslagen. Av ansvarsförbindelsens belopp avser 4 551 mnkr (4 755 mnkr) sådana pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal. Därutöver redovisas 65 mnkr (46 mnkr) avseende 40 (31) förtroendevalda med rätt till visstidspension med avgångsvederlag, avgångsersättning med omställningsvederlag eller omställningsstöd. I samtliga belopp ingår löneskatt.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet *Redovisningsprinciper*.

NOT 25 – ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER**Malmö stad och kommunkoncernen**

Övriga ansvarsförbindelser utöver borgensförbindelser i kommunkoncernen uppgår till 70 mnkr (94 mnkr) och i Malmö stad till 65 mnkr (90 mnkr).

ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Skatterisk	55	84	55	84
Tvister	10	6	10	6
Svensk Scenkonst	3	3	0	0
Eventualförpl SWR	2	1	0	0
SUMMA ÖVRIGA ANSVARFÖRBINDELSER	70	94	65	90

SKATTERISK

Malmö stad har lämnat lån till Malmö Stadshus AB. Det finns en viss risk att lånet skulle kunna bedömas som skattepliktig ersättning till bolaget. Ansvarsförbindelsen avser de två senast föregående inkomståren. Risken för en framtida skattekonsekvens bedöms dock som mindre sannolik.

TVISTER

Malmö stad är part i rättstvister och förhandlingar där anspråk framförts mot staden. I dessa tvister finns risk för att staden ska förpliktigas att betala ut ersättningar, men det bedöms för närvarande som mindre sannolikt.

SÄLJOPTIONSAVTAL ORKANEN 1

Malmö högskola hyr lokaler i fastigheten Orkanen 1 i Malmö. Kommunfullmäktige har 2003 godkänt ett säljoptionsavtal avseende fastigheten. Fastigheten ägs av ett bolag som i sin tur ägs av en stiftelse. Innebörden av säljoptionsavtalet är att under vissa, angivna förutsättningar är kommunen skyldig att förvärva samtliga aktier i bolaget om säljaren kräver detta. Enligt bolagets årsredovisning per 2021-12-31 uppgick fastighetens bokförda värde till 502 mnkr (515 mnkr) och långfristiga skulder till 405 mnkr (427 mnkr).

Malmö stad har valt att inte redovisa säljoptionen som en ansvarsförbindelse utan endast upplysa om avtalets innebörd. Malmö stad gör bedömningen att det är ytterst osannolikt att säljoptionsavtalet kommer att utlösas samt att i det fall avtalet skulle utlösas kommer kommunen att erhålla motsvarande tillgång i form av fastigheten.

NOT 26 – LEASING

LÅNGFRISTIGA SKULDER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2022	2021	2022	2021
Totala minimileaseavgifter	1 268	828	1 113	784
Nuvärde minimileaseavgifter	1 049	695	1 016	722
<i>Därav förfall inom 1 år</i>	<i>71</i>	<i>45</i>	<i>71</i>	<i>43</i>
<i>Därav förfall inom 1 – 5 år</i>	<i>284</i>	<i>195</i>	<i>259</i>	<i>195</i>
<i>Därav förfall senare än 5 år</i>	<i>694</i>	<i>455</i>	<i>686</i>	<i>484</i>
Maskiner och inventarier	0	0	0	0
<i>Därav förfall inom 1 år</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Därav förfall inom 1 – 5 år</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Därav förfall senare än 5 år</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Av Malmö stads bolag redovisar CMP finansiell leasing. Inom Malmö stad redovisar tre nämnder finansiell leasing 2021 och 2022 för hyresavtal avseende lokaler. Övriga nämnder kommer att klassificera sina hyresavtal under 2023.

EJ UPPSÄGNINGSBARA OPERATIONELLA LEASINGAVTAL ÖVERSTIGANDE 3 ÅR, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
Maskiner och inventarier	2022	2021	2022	2021
Det sammanlagda beloppet av framtida minimileaseavgifter uppgår till:				
<i>Med förfallotidpunkt inom 1 år</i>	<i>37</i>	<i>36</i>	<i>6</i>	<i>4</i>
<i>Med förfallotidpunkt senare än 1 år men inom 5 år</i>	<i>104</i>	<i>135</i>	<i>13</i>	<i>8</i>
<i>Med förfallotidpunkt senare än 5 år</i>	<i>5</i>	<i>17</i>	<i>3</i>	<i>0</i>
Hyresavtal				
Det sammanlagda beloppet av framtida hyresavtal uppgår till:				
<i>Med förfallotidpunkt inom 1 år</i>	<i>*</i>	<i>*</i>	<i>692</i>	<i>444</i>
<i>Med förfallotidpunkt senare än 1 år men inom 5 år</i>	<i>*</i>	<i>*</i>	<i>1 507</i>	<i>1 352</i>
<i>Med förfallotidpunkt senare än 5 år</i>	<i>*</i>	<i>*</i>	<i>590</i>	<i>695</i>

*Uppgifter saknas för kommunkoncernen.

NOT 27 – KOSTNAD RÄKENSKAPSREVISION

KOSTNADER FÖR RÄKENSKAPSREVISION, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer	5	5	2	2
SUMMA KOSTNADER RÄKENSKAPSREVISION	5	5	2	2

Malmö stad

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser de kommunala revisorernas kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2022.

NOT 28 – SÄRREDOVISNINGAR

Malmö stads VA-verksamhet drivs i regi av kommunalförbundet VA SYD. Malmö stads andel i kommunalförbundet ingår i de sammanställda räkenskaperna för kommunkoncernen. VA SYDs års- och hållbarhetsredovisningar finns tillgängliga på kommunalförbundets hemsida:

<https://www.vasyd.se>

NOT 29 – JUSTERING FÖR EJ LIKVIDPÅVERKANDE POSTER

JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Avskrivningar	2143	2059	1 307	1268
Nedskrivningar	4	-77	8	0
Utrangeringar	40	32	26	32
Pensionsavsättningar	238	425	230	420
Gjorda och återförda avsättningar	29	-70	28	-72
Upplösning av investeringsbidrag	-26	-207	-24	-205
Upplösning av bidrag till infrastruktur	4	4	4	4
Bokslutsdisp. och latent skatt	-44	-54	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	129	104	0	1
SUMMA JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	2 517	2 216	1 579	1 448

NOT 30 – ÖVRIGA LIKVIDPÅVERKANDE POSTER

ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER, LÖPANDE VERKSAMHET, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-97	-93	-100	-91
Ianspråktaga övriga avsättningar	-11	-22	-3	-20
SUMMA ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	-108	-115	-103	-111

NOT 31 – POSTER SOM REDOVISAS I ANNAN SEKTION

POSTER SOM REDOVISAS I ANNAN SEKTION, mnkr				
	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2022	2021	2022	2021
Realisationsvinster/förluster	-759	-611	-757	-577
SUMMA ÖVRIGA LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER	-759	-611	-757	-577

NOT 32 – KONCERNINTERNA FÖRHÅLLANDEN

Mellan bolagen i koncernen Malmö finns olika typer av ekonomiska engagemang. Det är försäljning och köp av produkter och tjänster. Malmö stad har även långfristig utlåning till vissa bolag för att täcka deras kapitalbehov vid större investeringar. Flera bolag har också sin rörelselikviditet via Malmö stad. Större ekonomiska mellanhanden, utbetalda/erhållna under 2022, oreducerat från ägarandelar, redovisas nedan (avrundat till närmaste mnkr).

AKTIEÄGARTILLSKOTT, KONCERNBIDRAG OCH UTDELNINGAR, mnkr						
Koncernföretag/Malmö stad	Aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelningar	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Malmö Stadshus AB	65			112		6
MKB Fastighets AB		65	112		6	
Malmö Stadshus AB				23		
Malmö kommuns parkering AB			23			
Malmö Stadshus AB			82			
Malmö Live Konserthus AB				82		
Malmö Stadshus AB			43			
Malmö Stadsteater AB				43		
Malmö Stadshus AB			10			
Minci Sverige AB				10		
Malmö stad						5
Sydkånes avfallsaktiebolag, SYSAV					5	
SUMMA AKTIEÄGARTILLSKOTT, KONCERNBIDRAG OCH UTDELNINGAR	65	65	270	270	11	11

INTÄKTER, KOSTNADER, FORDRINGAR OCH SKULDER, mnkr						
Koncernföretag/Malmö stad	Intäkter och kostnader		Lån		Räntor och borgensavgifter	
	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Intäkt	Kostnad
Malmö stad	381		15 266	141	185	
Malmö Stadshus AB		0				8
MKB Fastighets AB		114		11 258		134
Malmö Live Konserthus AB		45		0		0
Copenhagen Malmö Port AB		111				
Malmö Stadsteater AB		8				0
Sydskaänes avfallsaktiebolag, SYSAV		1				5
Sydvatten AB		0		115		3
Malmö Leasing AB		12		159		2
Malmö kommuns parkering AB		51		563		9
MINC i Sverige AB		5				0
Räddningstjänsten Syd		13		69		1
VA Syd		21	141	3 102		23
Malmö stad		524				
MKB Fastighets AB	35					
Malmö Live Konserthus AB	47					
Copenhagen Malmö Port AB	6					
Malmö Stadsteater AB	23					
Sydskaänes avfallsaktiebolag, SYSAV	3					
Malmö Leasing AB	100					
Malmö kommuns parkering AB	5					
Parkeringsövervakning Malmö AB	41					
Räddningstjänsten Syd	204					
VA Syd	60					
Sydskaänes avfallsaktiebolag, SYSAV	97	5				
VA Syd	5	97				
Sydvatten AB	192	3				
VA Syd	3	192				
Malmö Leasing AB	2					
Malmö kommuns parkering AB		2				
Malmö Leasing AB	1					
Parkeringsövervakning Malmö AB		1				
Malmö kommuns parkering AB	2					
Parkeringsövervakning Malmö AB		2				
Malmö kommuns parkering AB	1					
VA Syd		1				
MINC i Sverige AB	1					
MKB Fastighets AB		1				
Räddningstjänsten Syd	1					
MKB Fastighets AB		1				
VA Syd	96					
MKB Fastighets AB		96				
VA Syd	2					
Copenhagen Malmö Port AB		2				
SUMMA INTÄKTER, KOSTNADER, FORDRINGAR OCH SKULDER	1 308	1 308	15 407	15 407	185	185

BORGEN, mnkr				
	Beslutade åtanden		Utnyttjade åtaganden	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Koncernföretag/Malmö stad				
Malmö stad	1 117		929	
Sydskaånes avfallsaktiebolag, SYSAV		42		42
Sydvatten AB		1 045		857
Malmö kommuns parkering AB		30		30
SUMMA BORGEN	1 117	1 117	929	929

Driftredovisning

Driftredovisningen är utformad så att utfallen kan stämmas av mot kommunfullmäktiges budget för nämnderna. Uppföljning av bolagens utfall görs också i detta avsnitt. Avstämning sker mot den budget som bolagens styrelser har beslutat om. Här lämnas också ytterligare information om bolagens ekonomiska ställning med några nyckeltal. Driftredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R14 från Rådet för kommunal redovisning.



126 DRIFTREDOVISNING

I detta avsnitt redovisas driftredovisningen. Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

129 PRINCIPER FÖR EKONOMISTYRNING OCH INTERNREDOVISNING

I avsnittet ges information av principerna för internredovisningen samt en hänvisning till principerna för ekonomisk styrning av nämnderna.

130 BEFOLKNINGSUTFALL I FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET

Budgeten för år 2022 upprättades bland annat med stöd av den befolkningsprognos som färdigställdes i Malmö stad under våren 2021. I avsnittet redovisas det faktiska antalet invånare i jämförelse med det antal som låg till grund för budgeten.

131 BUDGETAVVIKELSE OCH PROGNOSSÄKERHET PER NÄMND

I detta avsnitt görs en redogörelse för varje nämnd med kommentarer till budgetavvikelser och större förändringar i förhållande till prognosen i Delårsrapport 2022.

141 EKONOMISKT UTFALL MALMÖ STADS BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

Här redovisas rörelsens intäkter, resultat efter finansiella poster, balansomslutning, eget kapital och soliditet för kommunens helägda bolag samt de delägda bolag och kommunalförbund som ingår i de sammanställda räkenskaperna.

Driftredovisning

I detta avsnitt redovisas driftredovisningen. Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Driftredovisningen är en totalsummering av intäkter och kostnader redovisade på anslagsnivå med jämförelse mot den slutliga budget som kommunfullmäktige fastställt. Till skillnad mot resultaträkningen innehåller driftredovisningen även kommuninterna transaktioner. Redovisade intäkter och kostnader i driftredovisningen innehåller även poster såsom avskrivningar, finansiella intäkter och finansiella kostnader. I anslaget Finansiering ingår skatteintäkter och generella statsbidrag. I resultaträkningen finns dessa poster redovisade på egna rader med delsummering av olika resultatnivåer.

Driftredovisningen avslutas i avvikelse mot budget medan resultaträkningen avslutas i årets resultat, det vill säga årets förändring av eget kapital. Kommunens och kommunkoncernens externredovisning framgår av resultat- och balansräkning och kassafflödesanalys. I dessa rapporter har kommuninterna respektive koncerninterna poster eliminerats.

I tabellen Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram nedan, framgår vilka tilläggsanslag som beviljats under året.

DRIFTREDOVISNING, mnkr							
	UTFALL				NETTOKOSTNAD		
	Intäkter		Kostnader		Utfall	Budget	Budget- avvikelse
	2022	2021	2022	2021	2022	2022	2022
Nämnd/verksamhet							
Kommunfullmäktige	0	0	-24	-22	-24	-26	3
Revision	1	1	-14	-13	-13	-13	0
Valnämnd	9	0	-23	-3	-13	-14	1
Överförmyndarnämnd	0	0	-30	-27	-29	-33	4
Kommunstyrelse	246	310	-711	-808	-465	-515	50
Service nämnd	4 092	3 905	-3 902	-3 512	190	118	72
<i>Rivning och marksanering</i>	0	0	-23	-34	-23	-22	-1
Teknisk nämnd	1 075	1 163	-2 001	-1 913	-926	-993	67
<i>Realisationsvinster fastigheter</i>	757	577	0	0	757	0	757
<i>Exploateringsverksamhet</i>	416	354	-59	-42	357	355	2
<i>Rivning och marksanering</i>	12	2	-15	-72	-3	-70	67
<i>Hamnanläggningar</i>	111	90	-93	-72	18	33	-14
<i>Hamnanläggningar rivning och sanering</i>	0	0	-3	0	-3	-7	4
Miljönämnd	105	115	-184	-188	-79	-84	5
Stadsbyggnadsnämnd	88	106	-193	-186	-104	-103	-2
<i>Bostadsanpassningsbidrag</i>	0	0	-14	-15	-14	-27	12
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 683	1 593	-3 540	-3 362	-1 857	-1 980	122
Grundskolenämnd	5 525	5 313	-10 883	-10 434	-5 357	-5 363	5
Förskolenämnd	2 834	2 716	-5 756	-5 636	-2 922	-2 997	75
Kulturnämnd	158	146	-704	-695	-546	-549	3
Fritidsnämnd	126	106	-737	-716	-611	-611	0
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 688	3 500	-7 037	-6 832	-3 349	-3 354	4
Arbetsmarknads- och socialnämnd	562	523	-4 241	-4 098	-3 679	-3 794	114
<i>Statsbidrag flyktingar</i>	54	83	0	0	54	60	-6
Funktionsstödsnämnd	588	558	-2 950	-2 800	-2 362	-2 318	-44
Summa nämnderna	22 129	21 163	-43 135	-41 480	-21 006	-22 306	1 300
Finansiering	23 752	22 701	-898	-963	22 854	22 306	548
SUMMA KOMMUNEN	45 881	43 864	-44 033	-42 443	1 848	-0	1 848
Summa kommunen	45 881	43 864	-44 033	-42 443	0	0	0
Justering poster som inte ingår i Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar i resultaträkningen	-23 461	-22 291	330	348	0	0	0
Avgår interna poster	-16 356	-15 934	16 356	15 934	0	0	0
Verksamhetens intäkter och kostnader inklusive avskrivningar enligt resultaträkningen	6 064	5 639	-27 347	-26 161	-21 283	-22 744	1 461
Skatteintäkter	16 535	15 273	0	0	16 535	16 002	533
Generella statsbidrag o utjämnning	6 726	6 880	-181	-211	6 545	6 617	-72
Finansiella poster	200	138	-149	-137	51	125	-74
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	29 525	27 930	-27 677	-26 509	1 848	0	1 848

TILLÄGGSBUDGET PER NÄMND OCH EKONOMISK RAM, mnkr

	KF Budget 2022	KS 2021-11-10, 2021-12-08	KS 2022-01-12, KF 2022-02-03	KS 2022-02-09	KS 2022-03-16, KF 2022-03-03	KS 2022-04-06, KF 2022-04-28	KS 2022-05-04	KSAU 2022-06-08, KS 2022-06-07, KF 2022-06-22	KS 2022-06-27, KS 2022-08-17	KSAU 2022-09-19, KF 2022-09-29	KS 2022-11-09	KSAU 2022-12-12, KS 2022-12-07	KS 2022-12-19	Summa KB 2022	
Kommunfullmäktige	26													26	
Revisorskollegiet	13													13	
Valnämnd	14													14	
Överförmyndarnämnd	33													33	
Kommunstyrelse	472		10	-3	6	13	3		0,5	3	10	0,2		515	
Service nämnd	-134	5	10											-118	
<i>Rivning och sanering</i>	22													22	
Teknisk nämnd	942	9				2	3	14		14	10			993	
<i>Exploateringsverksamhet</i>	-355													-355	
<i>Rivning, sanering och detaljplaner</i>	70													70	
<i>Hamnanläggningar</i>	-33													-33	
<i>Hamnanläggningar – Rivning & sanering</i>	7													7	
Miljönämnd	78		-1				7							84	
Stadsbyggnadsnämnd	101						2							103	
<i>Bostadsanpassningsbidrag</i>	27													27	
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 953				4	14	8							1 980	
Grundskolenämnd	5 327					30	5							5 363	
Förskolenämnd	2 997						0,3							2 997	
Kulturnämnd	544			0,3	1,5	0,4					3			549	
Fritidsnämnd	608	1				1,5	0,3							611	
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 342						1	11						3 354	
Funktionsstödsnämnd	2 230						2	0,6	85		0,1			2 318	
Arbetsmarknads- och socialnämnd	3 771	-1					24							3 794	
<i>Statsbidrag flyktingar</i>	-60													-60	
SUMMA NÄMNDERNA	21 997	9	5	10	6	0,3	10	62	57	25	86	17	23	0,2	22 306

Principer för ekonomistyrning och internredovisning

Principerna för ekonomisk styrning av nämnderna fastställs årligen i den av kommunfullmäktige beslutade budgeten och sammanfattas i årsredovisningen under avsnittet Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten. För att spegla nämndernas verkliga intäkter och kostnader ingår kommuninterna transaktioner i driftredovisningen. Nedan följer en beskrivning av principerna för internredovisning samt en beskrivning över vad de består av.

PERSONALKOSTNADER

Nämnderna betalar lagstadgade arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, avtalspensioner och löneskatt i form av ett personalomkostnadspålägg (PO-pålägget) som läggs på lönesumman. PO-pålägget beräknas utifrån en schablon framtagen av SKR. För 2022 uppgick PO-pålägget till 39,75 % (40,15 %) av lönekostnaden. PO-pålägget redovisas som intäkt på anslagsnivån Finansiering och redovisas som kostnad på nämnderna. De faktiska kostnaderna för arbetsgivaravgifter, med mera redovisas på anslagsnivån Finansiering.

KAPITALKOSTNADER

Kapitalkostnaderna utgörs av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas och bokförs varje månad enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde samt ränta på tillgångarnas bokförda vid beräkningstillfället. Internräntan uppgick 2022 till 1,25 % (1,25 %).

FÖRDELNING AV GEMENSAMMA KOSTNADER

En stor del av interna intäkter och interna kostnader uppkommer genom att gemensamma kostnader fördelas mellan och inom kommunens nämnder. Det interna priset på varor och tjänster sätts främst enligt självkostnadsprincipen. Självkostnaden beräknas då inte bara på de direkta kostnader som är omedelbart förknippade med produktionen av varan eller tjänsten utan även på de indirekta kostnaderna. Fördelning av indirekta kostnader sker efter modeller som kan variera inom staden. Det görs inga vinstpåslag vid kommunintern fakturering.

Vid fördelning av gemensamma kostnader kan detta göras såväl som ett köp/sälj förfarande inom och mellan nämnderna, dels som fördelning utifrån i förväg fastställda schabloner. När köp/sälj tillämpas finns oftast ett avtal eller annan överenskommelse mellan parterna. Kommungemensamma kostnader fördelas ofta utifrån schabloner. Dessa kan till exempel beräknas på parametrar som speglar förbrukningen av varan eller tjänsten. Fördelningsgrund kan också utgå ifrån antalet anställda per nämnd eller antal användare av ett IT-system.

Exempel på gemensamma kostnader som fördelas genom interndebitering:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts i enlighet med gällande internhyresmodell.
- Städskostnader: Servicenämnden debiterar utifrån självkostnadspris övriga nämnder för städning av lokaler.
- Kost: Skolluncher debiteras av produktionsköken enligt särskild överenskommelse mellan berörda nämnder.
- Stadsmiljö: Drift och skötsel debiteras till självkostnadspris utifrån olika interna driftsavtal som fastställer kvalitet och pris.

Exempel på gemensamma kostnader som fördelas via olika fördelningsnycklar:

- HR- och ekonomisystemskostnader
- Malmö stads självförsäkringssystem

Befolkningsutfall i förhållande till budget

Befolkningsförändringar beaktas i Malmös stads budget utifrån med den befolkningsprognos som upprättas för staden. Med befolkning avses folkbokförda i kommunen enligt Statistiska centralbyråns definition.

Budgeten för år 2022 upprättades bland annat med stöd av den befolkningsprognos som färdigställdes i Malmö stad under våren 2021. Vid framtagandet av budgeten räknades antalet invånare per åldersgrupp som ett genomsnitt av prognostiserat antalet invånare vid budgetårets början samt vid dess slut. Hänsyn till kostnadseffekter av befolkningsförändringarna beaktades i de ekonomiska ramarna för nämnderna.

Tabellen visar det faktiska antalet invånare per åldersgrupp enligt Statistiska centralbyrån, SCB, och en jämförelse med det antal som låg till grund för budgeten. Även utfallet har beräknats som ett genomsnitt av antalet invånare vid årets början och vid dess slut. Av tabellen framgår att det genomsnittliga antalet invånare i kommunen totalt varit 973 fler än vad som låg till grund för budgeten.

Antalet barn i förskole- och skolålder har varit färre än vad som förväntades i budgeten, medan antalet ungdomar i gymnasieåldern varit fler. Antalet barn i åldern 1–5 år, var i snitt 73 färre och i åldern 6–15 år 234 färre än budgeterat.

När det gäller äldre invånare ökar behovet av kommunala insatser med stigande ålder. Antalet över 80-år var 161 fler än budgeterat.

Åldersgrupperna 20–64 år och 0 år efterfrågar kommunal service i lägre grad varför avvikelser i dessa åldersgrupper har mindre betydelse för årets verksamhet och kostnadsutveckling.

BEFOLKNING 2022*			
	Utfall	Budget	Avvikelse
0 år	4 652	5 126	-475
1–5 år	22 466	22 539	-73
6–15 år	41 315	41 549	-234
16–19 år	13 861	13 790	+71
20–64 år	218 589	216 940	+1649
65–79 år	39 324	39 449	-126
80- år	14 358	14 197	+161
TOTALT	354 563	353 590	973

*Genomsnitt av befolkning vid årets början och slut.

Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna ekonomiska ramar för verksamheten i form av kommunbidrag. Dessa ramar är bindande och nämnderna ansvarar för att inom tilldelade ramar uppfylla de mål och den lagstiftning som gäller för verksamheten. Det innebär att nämnderna är skyldiga att vidta korrigerande åtgärder vid befarade avvikelser. I följande avsnitt presenteras nämndernas avvikelser i förhållande till kommunbidraget och skillnader mellan prognosen i Delårsrapport 2022 och bokslutsresultatet.

Nämndernas kontroll över sin ekonomi och förmåga att vidta åtgärder, särskilt vid underskott, är av central betydelse för att uppnå den av kommunfullmäktige planerade utvecklingen.

Nämndernas ekonomi påverkas under året av en rad omvärldsfaktorer i form av statliga beslut om riktade statsbidrag och andra statliga ersättningar, förändrad arbetsmarknadspolitik samt förändrad styrning av statliga myndigheter. Förändringar av lagar, riktlinjer och normering kring bokföring och redovisning kan också få effekt på nämndernas redovisade resultat. Även befolkningsutvecklingen påverkar nämndernas ekonomi, särskilt inom pedagogisk verksamhet, vård och omsorg samt individ- och familjeomsorgen.

Därför är en väl fungerande uppföljning och prognosmetodik en förutsättning för att upprätthålla en hållbar ekonomisk utveckling i kommunen. Prognoser av god kvalitet ger nämnderna underlag för korrigerande beslut vid förväntade budgetavvikelser.

Tabellen nedan visar budgetavvikelse per nämnd och skillnader mellan prognosen i *Delårsrapport 2022*, som upprättades för perioden januari–augusti, och bokslutsresultatet. I samband med delårsrapporten prognostiserade nämnderna en total budgetavvikelse om 1 113 mnkr, inklusive överskottet för tekniska nämndens ramar för exploateringsverksamhet och realisationsvinster som utgjorde 805 mnkr av avvikelsen. Vid årets slut uppgick budgetavvikelsen till totalt 1 300 mnkr, varav tekniska nämndens ramar för exploateringsverksamhet och realisationsvinster utgjorde 759 mnkr. Utfallet har därmed förbättrats med 187 mnkr jämfört med prognosen i *Delårsrapport 2022*.

BUDGETAVVIKELSE PER NÄMND OCH EKONOMISK RAM, mnkr			
	ÅR 2022	Prognos DR 2022	Skillnad
Kommunfullmäktige	3	1	2
Revisorskollegiet	0	0	0
Valnämnd	1	1	0
Överförmyndarnämnd	4	5	-1
Kommunstyrelse	50	29	21
Servicenämnd	72	55	17
<i>Rivning och sanering</i>	-1	-4	3
Teknisk nämnd	67	25	42
<i>Exploateringsverksamhet</i>	2	75	-73
<i>Realisationsvinster fastigheter</i>	757	730	27
<i>Rivning, sanering o detaljplaner</i>	67	60	7
<i>Hamnanläggningar</i>	-14	6	-20
<i>Hamnanläggningar – Rivning o sanering</i>	4	4	0
Miljönämnd	5	1	4
Stadsbyggnadsnämnd	-2	-0	-2
<i>Bostadsanpassningsbidrag</i>	12	7	5
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	122	75	47
Grundskolenämnd	5	0	5
Förskolenämnd	75	70	5
Kulturnämnd	3	3	0
Fritidsnämnd	0	0	0
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	4	4	0
Funktionsstödsnämnd	-44	-100	56
Arbetsmarknads- och socialnämnd	114	70	44
<i>Statsbidrag flyktingar</i>	-6	-5	-1
SUMMA NÄMNDERNA	1 300	1 113	187

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Kommunfullmäktige redovisade ett överskott på knappt 3 mnkr, jämfört med drygt 1 mnkr i *Delårsrapport 2022*. Överskottet är hänförligt till lägre kostnader för sammanträden och representation än budgeterat.

REVISORSKOLLEGIET

Revisorskollegiet redovisade ett överskott på 0,2 mnkr, vilket är i nivå med den prognos som lämnades i *Delårsrapport 2022*. Överskottet förklarades framför allt av tillfälliga vakanser och lägre IT-kostnader än budgeterat.

VALNÄMND

Valnämnden redovisade ett överskott på cirka 0,6 mnkr jämfört med cirka 1,2 mnkr i *Delårsrapport 2022*. Avvikelsen berodde huvudsakligen på högre statsbidrag än budgeterat för allmänna val medan försämringen jämfört med delårsrapporten berodde på bland annat inköp av inventarier.

ÖVERFÖRMYNDARNÄMND

Överförmyndarnämnden redovisade ett överskott på knappt 4 mnkr, huvudsakligen till följd av återföring av balanserade arvoden avseende 2019 och 2020.

KOMMUNSTYRELSE

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på 50 mnkr, vilket motsvarade 9,8 % av kommunbidragsramen. Överskottet var en förbättring i förhållande till den prognos på +29 mnkr som lämnades i *Delårsrapport 2022*. Överskottet berodde bland annat på vakanta tjänster, stats- och utbildningsbidrag, lägre systemutvecklingskostnader samt att avsatta medel för trygghetsskapande åtgärder inte förväntas förbrukas fullt ut förrän nästa år.

Kommunstyrelsen bedömer att stadskontorets verksamhet inte märkbart har påverkats av coronapandemin under 2022. Rysslands invasion av Ukraina har bland annat lett till att stadskontorets arbete med kontinuitetsplanering av energiförsörjning samt risk- och sårbarhetsanalys prioriterats. Kommunstyrelsen har även avslutat olika samarbeten med ryska städer.

SERVICENÄMND

Servicenämnden har två olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet samt rivning och sanering. För ramen för rivning och sanering har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

Nämnden

Servicenämnden redovisade ett resultat på 72 mnkr, vilket är 17 mnkr högre än vad som prognostiserades i *Delårsrapport 2022*. Överskottet utgör cirka 1,8 % av nämndens omsättning för året.

Den största positiva avvikelsen finns inom stadsfastigheters verksamhet, som uppvisade ett överskott på 50 mnkr. Överskottet inom stadsfastigheter beror främst på det milda vädret med lägre kostnader för uppvärmning och snö- och halkbekämpning som följd. Intäkter från vindkraftverken har varit högre än budgeterat till följd av stigande elpriser. Framflyttade projekt har gjort att kapitalkostnaderna blivit lägre trots stigande räntenivåer. Elkostnaderna var högre än budgeterat trots att en stor del av elpriset var bundet under år 2022.

Kommunteknik uppvisade ett överskott på 23 mnkr för året. Resultatet kan i huvudsak hänföras till verksamheterna markanläggning och markskötsel. Övriga verksamheter som redovisar mindre överskott är kommundjänster (+11 mnkr), IT och digitalisering (+4 mnkr) samt ledning (+4 mnkr).

Skolrestauranger uppvisade ett underskott på 19 mnkr i förhållande till budget, vilket är 10 mnkr större än vad som prognostiserades i *Delårsrapport 2022*. En stor del av verksamhetens budget utgörs av livsmedelskostnader och dessa har stigit kraftigt under året.

Servicenämnden påverkas av Rysslands invasion av Ukraina, coronapandemin och det försämrade ekonomiska världsläget. Det fanns fortsatt leveransproblematik till följd av coronapandemin som intensifierades av omvärldsläget. Även kostnadsökningar för el, drivmedel, byggmaterial och livsmedel uppstod redan i samband med coronapandemin och har fortsatt att öka. Effekterna kan få konsekvenser för byggaktörerna och göra att byggnationer försenas.

Rivning och sanering

Servicenämndens ram för rivning och sanering uppvisade ett underskott om 1 mnkr jämfört med budget, vilket är 3 mnkr lägre än vad som prognostiserades i årets delårsrapport. Saneringskostnaderna blev högre än beräknat, vilket till viss del uppvägdes av att rivningskostnaderna blev något lägre till följd av förseningar i beslutsprocessen.

TEKNISK NÄMND

Tekniska nämnden har sex olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet, exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, rivning, sanering och detaljplaner, hamnanläggningar samt hamnanläggningar (rivning och sanering). För ramarna för exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, rivning, sanering och detaljplaner samt hamnanläggningar (rivning och sanering) har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

I samband med att kommunfullmäktige fattade beslut om årsredovisning 2021 beslutade fullmäktige att ge kommunstyrelsen och tekniska nämnden i uppdrag att genomföra en genomlysning av tekniska nämndens ekonomi och återkomma med eventuella förslag på justeringar. Genomlysningen pågår och bedöms vara klar under år 2023.

Nämnden

Tekniska nämnden redovisade ett överskott på 67 mnkr, vilket är 42 mnkr högre än vad som prognostiserades i *Delårsrapport 2022*. Överskottet utgör cirka 6,7 % av nämndens kommunbidrag. Överskottet beror huvudsakligen på ökade intäkter inom områdena upplåtelse och markavtal, men även kostnaderna inom vissa områden har varit lägre än budgeterat, exempelvis kostnader för färdtjänst till följd av lägre nyttjande samt personalkostnader beroende på vakanser. Överskotten mot budget har dock till viss del uppvägs av högre kostnader för underhåll, bland annat till följd av stormen Malik, samt högre elkostnader för gatubelysning och fastigheter.

Tekniska nämnden ser inga direkta konsekvenser av coronapandemin för år 2022. Nämnden ser heller inga direkta större konsekvenser av Rysslands invasion av Ukraina, men nämndens ekonomi och verksamhet påverkas av konsekvenserna av kriget och det instabila världsläget.

Exploateringsverksamhet

Ramen för exploateringsverksamhet har ett budgeterat resultat på 355 mnkr. För helåret redovisar ramen ett överskott mot budget på cirka 2 mnkr, vilket är 73 mnkr lägre än vad som prognostiserades i *Delårsrapport 2022*. Orsaken till avvikelsen mot prognos är minskade intäkter till följd av uppskjutna försäljningar.

Realisationsvinster fastigheter

För realisationsvinster fastställs ingen budgeterad nivå. Årets utfall av realisationsvinster är +757 mnkr. Försäljningarna beror främst på friköp av tomträtter.

Rivning, sanering och detaljplaner

Ramen för rivning, sanering och detaljplaner visade ett överskott på 67 mnkr jämfört med budget, vilket är 7 mnkr högre än vad som prognostiserades i årets delårsrapport. Kostnader för rivning, sanering och detaljplaner blev lägre än budgeterat under året huvudsakligen på grund av senarelagda beslut och förskjutningar i planeringen.

Hamnanläggningar

Tekniska nämndens ram för hamnanläggningar uppvisade ett underskott på 14 mnkr, vilket skiljer sig från det prognostiserade överskottet på 6,5 mnkr i *Delårsrapport 2022*. Underskottet beror på nedskrivningar och utrangeringar av anläggningstillgångar, vilka påverkade resultatet med -18 mnkr.

Hamnanläggningar – rivning och sanering

Tekniska nämndens ram för rivning och sanering för hamnanläggningar uppvisade ett överskott på 4 mnkr, vilket är samma som prognostiserades i årets delårsrapport. Huvudanledningen är förskjutningar i tidplanen för rivning.

MILJÖNÄMND

Miljönämnden redovisade ett överskott på 5 mnkr, vilket är 4 mnkr högre än vad som prognostiserades i *Delårsrapport 2022*. Överskottet utgör cirka 5,5 % av nämndens kommunbidrag. Under året har nämnden erhållit ett riktat statsbidrag på 4 mnkr med anledning av tillsynen av tillfälliga smittskyddsåtgärder på serveringsställen. Eftersom det inte infördes några restriktioner på serveringsställen har inte nämnden haft några kostnader för tillsynen under 2022. En annan viktig faktor som har bidragit till överskottet är vakanta tjänster. Överskottet balanseras dock till viss del av minskade timavgifter inom miljötillsynen.

Med anledning av Rysslands invasion av Ukraina bedömer nämnden att kostnaderna för varuinköp har ökat och kommer att öka. Nämnden bedömer i nuläget att det inte kommer att påverka verksamheten i nämnvärd omfattning.

STADSBYGGNADSNÄMND

Stadsbyggnadsnämnden har två olika kommunbidragsramar; nämndens verksamhet och bostadsanpassningsbidrag. För ramen för bostadsanpassningsbidrag har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

Nämnden

Stadsbyggnadsnämnden redovisade ett underskott på 2 mnkr, vilket utgör cirka 1,5 % av nämndens kommunbidrag. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat. Underskottet förklaras framför allt av lägre intäkter från såväl planprocessen som bygglovsprocessen. De lägre intäkterna från planprocessen berodde huvudsakligen på förskjutningar i detaljplanernas tidplaner, medan det för bygglovsprocessen berodde på en minskad ärendeinströmning av bygglovsärenden och teknikärenden. Det rådande ekonomiska världsläget med högre kostnader för byggmaterial och räntor har bidragit till förskjutningarna och den minskade ärendeinströmningen. För att uppväga de minskade intäkterna vidtog nämnden åtgärder för att sänka kostnaderna genom omprioriteringar, vakansprövningar och större fokus på att genomföra utvecklingsåtgärder med interna resurser snarare än konsulter. Kostnadsminskningarna jämfört med budget kunde dock inte kompensera för de minskade intäkterna fullt ut.

Coronapandemin har under år 2022 inte haft någon större påverkan på nämndens ekonomi. Rysslands invasion av Ukraina och den ökade osäkerhet som den medför påverkar bygg- och bostadsmarknaden i Malmö och stadsbyggnadsnämndens verksamhet och ekonomi framåt. Även hög inflation och högre räntenivåer bidrar till den ökade osäkerheten. Nämnden för en dialog med marknaden och byggherrar för att säkra framdriften i stadsbyggnadsnämndens processer och för att möjliggöra säkrare prognoser.

Bostadsanpassningsbidrag

Nämndens ram för bostadsanpassningsbidrag uppvisade ett överskott om 12 mnkr, vilket är 5 mnkr högre än vad som prognostiserades i årets delårsrapport. Nämnden såg en lägre ärendeströmning under coronapandemin vilket medförde lägre kostnader. Ärendeströmningen har fortsatt vara lägre under 2022 och såväl inkomna som beslutade ärenden har minskat jämfört med föregående år.

GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMND

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens resultat uppgick till +122 mnkr vilket utgör 6,2 % av nämndens kommunbidrag. Resultatet var en förbättring med 47 mnkr jämfört med vad som prognostiserades i delårsrapporten.

Nämnden har under året fått ekonomiska tillskott i form av tilläggsbudget avseende skolmiljard, segregation och jobbpakt samt riktade statsbidrag. De sena och tillfälliga tillskotten har nämnden haft svårt att omsätta i form av anställningar på kort tid.

Av nämndens överskott avser cirka 60 mnkr vuxenutbildning. Antalet helårsplatser inom grundläggande och gymnasial vuxenutbildning samt inom sfi blev 939 färre än budgeterat. Volymerna påverkades av att fler elever läst med en lägre studietakt. Många elever har valt att ta studieuppehåll eller studera på distans och på kvällstid. I övrigt påverkas vuxenutbildningens omfattning av söktryck, politiska beslut, konjunktur- och arbetsmarknadsläge. På grund av ett färre antal helårsplatser inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar blev statsbidraget för yrkesvux lägre än budgeterat. Inflödet av elever (helårsplatser) från andra kommuner till vuxenutbildningen i Malmö har ökat, medan utflödet till andra kommuner och sfi-folkhögskola minskat.

Överskott med 56 mnkr har uppkommit till följd av att antalet gymnasieelever från Malmö i kommunala och fristående skolor varit lägre än nämnden budgeterat men också på grund av att det inte ansökts om tilläggsbelopp för särskilt stöd i den utsträckning som förväntats. Antalet elever från andra kommuner i Malmös kommunala gymnasieskolor har varit fler än budgeterat, medan antalet Malmöelever i annan kommun och i fristående gymnasieskolor varit färre. Den genomsnittliga elevkostnaden vid studier i annan kommun har också varit lägre än budgeterat med anledning av förändringar i elevernas val av program.

Resterande överskott om cirka 6 mnkr avser bland annat förändringar av semesterlöneskuld och kapitalkostnader. Trots att investeringsramen överskridits har investeringarna genomförts sent på året vilket medfört lägre kostnader för räntor och avskrivningar än budgeterat.

GRUNDSKOLENÄMND

Grundskolenämndens resultat uppgick till +5 mnkr, vilket motsvarar 0,1 % av nämndens kommunbidrag. Överskottet ökade med 5 mnkr jämfört med vad nämnden prognostiserade i årets delårsrapport.

Finansieringen av skolans verksamhet via externa bidrag fortsätter att öka. Utöver de statliga satsningarna *Skolmiljarden* och *Statsbidrag för socialt utsatta områden* som under året tilldelades via kommunbidraget (35 mnkr) har nämnden erhållit 588 mnkr i externa bidrag, vilket är en ökning med 44 mnkr sedan föregående år. De största bidragen har varit *Likvärdig skola* och *Bättre arbetsmiljö och arbetsvillkor för lärare i socioekonomiskt utsatta områden*, vilka tilldelats från Skolverket.

Den statliga *Skolmiljardens* intentioner har varit att motverka negativa effekter av coronapandemin. Nämnden har under våren, även erhållit tillfälliga statliga coronabidrag för sjuklöner som påverkat resultatet med +26 mnkr.

Under året har det skett en fortsatt ökning av antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen 6–15 år, vilket även inneburit fler elever i kommunal och fristående förskoleklass, grundskola och särskola. Ökningen har dock varit lägre än förväntat. När det gäller antalet inskrivna barn i fritidshem har däremot ökningen varit större än vad nämnden budgeterat. Den ökade efterfrågan av fritidshemsplatser kan vara kopplad till en återgång från det hemarbete som var orsakat av coronapandemin. Under året har ett antal barn i skolålder kommit från Ukraina, men finansiering av dessa elever sker i huvudsak via Migrationsverkets ordinarie statsbidrag för asylsökande. Enligt nämnden har de volymrelaterade avvikelserna sammantaget genererat ett överskott med 42 mnkr. De sammanlagda överskotten har balanserat negativa avvikelser i flera rektorsområden i den kommunala verksamheten, möjliggjort inköp av bland annat telefoner och elevdatorer och kunnat täcka höstens prisökningar. Inköpen i de kommunala skolorna har ökat under höstterminen för att skolorna ska stå väl rustade med resurser till läsåret 2022/2023.

FÖRSKOLENÄMND

Förskolenämndens resultat uppgick till +75 mnkr, vilket motsvarar 2,5 % av nämndens kommunbidrag. Överskottet ökade med cirka 5 mnkr jämfört med vad som prognostiserades i årets delårsrapport.

Antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen 1–5 år och antal inskrivna barn i förskola eller pedagogisk omsorg har minskat mer än förväntat. Antalet inskrivna barn i de lägre åldrarna har dock varit fler än vad nämnden budgeterat. Enligt nämnden bidrar detta sammantaget till överskottet med 11 mnkr. Verksamhetsanpassningar har under året fortsatt utifrån det förändrade barnantalet.

Resterande överskott har uppkommit för ledning och administration +10 mnkr, för lokaler +5 mnkr och i de kommunala förskolorna +49 mnkr. Knappt hälften av överskottet i de kommunala förskolorna kan förklaras av att det statliga coronabidraget som erhållits för att finansiera sjuklönekostnader varit högre än nämndens pandemirelaterade kostnader.

Det förändrade barnantalet i den kommunala verksamheten och vakanser inom administration och övergripande stödfunktioner har lett till lägre personalkostnader än budgeterat. Samtidigt har det under året genomförts satsningar med hjälp av ökad statsbidragsfinansiering. Statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder, som ersatt de två tidigare statsbidragen; mindre barngrupper och kvalitetssäkrande åtgärder har nu även en socioekonomisk viktning. Statsbidraget blev högre än förväntat då det under våren utökades med 18,5 mnkr till totalt 98 mnkr. Vårens bidragsram tilldelades med syftet att sträva efter att barngrupperna har en storlek som överensstämmer med Skolverkets riktmärken. Medlen har fördelats till kommunala och fristående enheter. Rektorerna i de kommunala förskolorna genomförde därefter satsningar baserat på verksamhetens behov av kvalitetshöjande insatser. Vidare har statsbidraget möjliggjort en extra lönesatsning och fortsatta förstärkningar på utbildningsvikarier.

Överskottet för lokaler förklaras framför allt av att nybyggnadsprojekt försenats samt att ett tilläggsavtal på en av nämndens förskolor har upphört. Kostnader för elförbrukning har dock varit högre än budgeterat.

Det har under året gjorts större inköp av IT-utrustning, digitala läromedel och pedagogiskt material med syftet att möta den digitala utvecklingen och andra behov i förskolorna. Den höga inflationen under året har inneburit kostnadsökningar för bland annat livsmedel.

De avgiftskontroller som görs för att säkerställa att rätt barnomsorgsavgifter har debiterats har tillsammans med nedskrivning av osäkra fordringar genererat ett överskott gentemot budget.

KULTURNÄMND

Kulturnämnden redovisade ett överskott på 3 mnkr, vilket är samma som prognostiserades i *Delårsrapport 2022*. Överskottet beror huvudsakligen på de ej budgeterade bidrag nämnden erhåller till inköp av konst (+3,6 mnkr). Malmö museer uppvisade dock ett underskott om 1,8 mnkr och nämnden arbetar med en genomlysning av museernas ekonomi, då intäkterna behöver ses över och kostnadsnivån bli lägre. Även Malmö Konstmuseum och Malmö Konsthall visar underskott till följd av ökade kostnader för utställningar, el och transporter.

Coronapandemin har fortsatt att påverka kulturnämndens ekonomi under år 2022. För Malmö museum och Malmö konstmuseum uppvisades lägre entréintäkter till följd av kvarvarande pandemirestriktioner som fanns under årets första månader (totalt -0,6 mnkr). Under resterande del av året återgick dock publiktillströmningen till normala nivåer. Även hyresintäkter från lokaluthyrningen är lägre än innan coronapandemin. Vad gäller Rysslands invasion av Ukraina påverkas nämnden av prisökningar för el, material, transporter och hyror.

FRITIDSNÄMND

Fritidsnämnden redovisade ett överskott på 0,3 mnkr. I *Delårsrapport 2022* prognostiserades ett nollresultat. Ett överskott uppstod för personalkostnaderna till följd av pandemirestriktioner som fanns kvar under början av året, samt vakanser i övrigt. Även kostnader för föreningsbidrag var lägre än budgeterat. Överskotten balanseras dock av pandemirelaterade intäktsbortfall på nämndens besöksanläggningar samt minskade intäkter från uteblivna evenemang och bokningar på nämndens anläggningar. Även temporära satsningar på exempelvis lovaktiviteter och ökade elkostnader gav upphov till ökade kostnader jämfört med budget.

HÄLSA-, VÅRD- OCH OMSORGSNÄMND

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden redovisade ett överskott på 4 mnkr, vilket motsvarade 0,1 % av kommunbidragsramen. I resultatet ingick en sammanlagd nettoeffekt av coronapandemin på totalt +4 mnkr. Överskottet är oförändrat sedan *Delårsrapport 2022*, dock har underskottet avseende egen verksamhet ordinärt boende ökat medan överskotten avseende biståndsbeslut och förvaltningsövergripande verksamhet ökat.

För särskilt boende redovisade nämnden ett överskott avseende biståndsbeslut på cirka 24 mnkr då antalet platser blev 128 färre än budgeterat. En del av denna avvikelse är hänförlig till coronapandemin då brukare under början av året avvaktade med att ansöka om eller tacka ja till plats. Från och med maj har antalet ansökningar till särskilt boende ökat. För egen verksamhet redovisades ett underskott på cirka 1 mnkr. Beläggningsgraden på egna boendena var i genomsnitt 91 % under året att jämföra med 87 % under 2021. I december 2022 var beläggningsgraden 95 % jämfört med budgeterade 97 %.

För ordinärt boende redovisades ett överskott på cirka 23 mnkr för biståndsbeslut avseende korttidsboende. Avseende korttidsboende var 46 platser färre än budget belagda. Antal brukare med hemtjänstinsatser har understigit budget med cirka 160 medan antal beviljade timmar har överstigit budget med cirka 48 000. Inom den egna verksamheten redovisade nämnden ett underskott på 96 mnkr för hemtjänst, korttidsboende och hemsjukvård. 15 mnkr av detta underskott är hänförligt till coronapandemin. Underskott inom hemtjänsten förklaras huvudsakligen med svårigheter att möta variationer i ersättningen vid minskande volymer medan korttidsboendena har haft låg beläggning relaterat till coronapandemin. Inom hemsjukvården har det under året funnits svårigheter att rekrytera sjuksköterskor och kostnader för inhyrd personal har lett till underskott.

För dagverksamhet, avlösare och ledsagare, kontaktpersoner samt övriga mötesplatser redovisades ett överskott på cirka 11 mnkr. Stab och gemensam verksamhet har genererat ett överskott på 43 mnkr avseende bland annat vakanta tjänster, centralt avsatta medel, statsbidrag samt it- och digitalisering.

Nämnden har organiserat en anpassad ledning kring flyktingar från Ukraina, men i nuläget är påverkan marginell då endast ett fåtal flyktingar behövt nämndens verksamheter.

FUNKTIONSSTÖDSNÄMND

Funktionsstödsnämnden redovisade ett underskott på 44 mnkr, vilket motsvarade 1,9 % av kommunbidragsramen. I underskottet ingick en sammanlagd nettoeffekt till följd av coronapandemin på totalt -20 mnkr, vilket innebar en ökning från -15 mnkr i *Delårsrapport 2022*. Denna nettoeffekt berodde huvudsakligen på bemanningsförstärkningar i verksamheten. I samband med *Ekonomisk prognos 2022* beslutade kommunfullmäktige att befria funktionsstödsnämnden från ansvar för det negativa ekonomiska resultat som är hänförligt till merkostnader för coronapandemin.

I samband med *Delårsrapport 2022* beslutade kommunfullmäktige att utöka funktionsstödsnämndens ram med 85 mnkr för år 2022, motsvarande den del av underskottet som inte är hänförligt till coronapandemin. Detta innebär sammantaget en försämring med 24 mnkr avseende den del av avvikelserna som nämnden har ansvar för. Nämndens förklaring till denna utveckling är bland annat försämrat ekonomiskt utfall för LSS-boende, personlig assistans samt hemtjänst.

I samband med att kommunfullmäktige fattade beslut om *Årsredovisning 2021* beslutades också att ge kommunstyrelsen och funktionsstödsnämnden i uppdrag att genomföra en genomlysning av funktionsstödsnämndens ekonomi och återkomma med eventuella förslag på justeringar till kommunfullmäktige. En rapport avseende denna genomlysning planeras behandlas av funktionsstödsnämnden och kommunfullmäktige under första halvåret 2023. Inom nämnden genomförs ett utvecklingsarbete som innefattar behovsbedömning och bemanningsplanering.

Nämnden redovisade ett underskott på cirka 59 mnkr avseende insatsen LSS-boende. Antalet barn med LSS-boende i kommunal regi har ökat från fem i genomsnitt under 2021 till tio under 2022. I nyttillkomna ärenden finns också en större komplexitet än tidigare. Avseende vuxna med LSS-boende finns ökade kostnader för att kunna tillförsäkra goda levnadsvillkor för brukare med ett utökat behov av stöd. För insatsen daglig verksamhet redovisades ett överskott på drygt 6 mnkr, huvudsakligen till följd av att uppstart av nya verksamheter har försenats. Efterfrågan på insatsen har under året ökat med knappt 40 personer med verkställt beslut till strax över 900 personer. Avseende övriga insatser enligt LSS redovisades ett underskott på cirka 25 mnkr, bland annat till följd av ökat antal assistanstimmar per ärende samt behov av utökat stöd vad gäller personlig assistans.

Nämndens övriga verksamheter inom vård- och omsorgsområdet redovisade ett underskott på cirka 46 mnkr. Inom verksamhet särskilt boende har ett underskott på 6 mnkr uppstått till följd av ökad efterfrågan på plats, bland annat beroende på prejudicerande domar. Avseende korttidsvistelse redovisades ett underskott på 11 mnkr, här har både antal platser och antal dygn per person ökat. Nämndens egen hemtjänstverksamhet redovisade ett underskott på 21 mnkr och uppges ha svårigheter att uppnå en ekonomi i balans givet nivån på de interna ersättningsarna. Övriga vård- och omsorgsverksamheter redovisade ett underskott på 8 mnkr, i sin helhet relaterat till coronapandemin.

För nämndens förvaltningsövergripande verksamhet prognostiseras en positiv avvikelse på cirka 80 mnkr, huvudsakligen till följd av att tilläggsbudget för år 2022 inte fördelats till verksamheterna.

Funktionsstödsnämnden samverkar med stadens övriga socialnämnder med anledning av Rysslands invasion av Ukraina. Nämnden ser en negativ påverkan på ekonomin av de prishöjningar som genomförs av leverantörer.

ARBETSMARKNADS- OCH SOCIALNÄMND

Arbetsmarknads- och socialnämnden har tilldelats två kommunbidragsramar: en för nämndens verksamhet och en för statsbidrag flyktingar. För den senare har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

Nämnden

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisade ett överskott på 114 mnkr, vilket motsvarade 3 % av kommunbidragsramen. I resultatet ingick en sammanlagd nettoeffekt av coronapandemin på totalt +3 mnkr. Överskottet var en förbättring i förhållande till den prognos på +70 mnkr som lämnades i *Delårsrapport 2022*. Nämndens förklaring till denna förbättring är bland annat ökat överskott för ekonomiskt bistånd, minskat underskott för arbetsmarknadsanställningar samt att nämndens övergripande reserv inte behövt utnyttjas i den utsträckning som tidigare prognostiserats.

För verksamhetsområde arbetsmarknad och ekonomiskt bistånd redovisar nämnden sammantaget ett överskott på 105 mnkr. Denna avvikelse består av ett överskott på 92 mnkr avseende utbetalt ekonomiskt bistånd samt ett underskott på 20 mnkr avseende arbetsmarknadsanställningar. Det sistnämnda underskottet är hänförligt till arbetsförmedlingens stopp för extratjänster, vilket har lett till att en allt större andel av de 1 500 arbetsmarknadsanställningarna enligt kommunfullmäktiges målsättning blivit i en annan anställningsform. Antalet pågående arbetsmarknadsanställningar har under året uppgått till mellan 1 100 och 1 200 per månad. Avseende ekonomiskt bistånd har nettokostnaderna minskat med knappt 10 % jämfört med 2021. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har i genomsnitt under året uppgått till cirka 7 400 jämfört med cirka 8 900 under 2021. Beloppet per hushåll har ökat med cirka 6 % jämfört med 2021, den största bidragande faktorn till detta är ökade elkostnader. Utöver ovanstående avvikelser prognostiseras ett överskott på 33 mnkr avseende myndighets- och handläggningsfunktioner inom verksamhetsområdet, detta huvudsakligen till följd av svårigheter att rekrytera rätt kompetens till vakanta tjänster.

För verksamhetsområde individ och familj redovisas sammantaget ett underskott på 63 mnkr. Denna avvikelse består av underskott avseende externt köpt vård medan verksamhet i egen regi och myndighetsfunktionen har genererat överskott. Avseende familjehemsplaceringar har efterfrågan varit hög, likaså avseende institutionsvård där både antal externa vård dygn samt kostnad per vård dygn har överstigit budget. Satsningen att öka andelen öppenvårdsinsatser i egen regi fortgår och kostnaden för extern öppenvård har minskat med drygt 11 % i förhållande till föregående år. Vad gäller placeringar av ensamkommande barn har mottagandet från Ukraina blivit lägre än de bedömningar som gjordes tidigare i år samtidigt som många barn placeras i släktinghem med låga kostnader för verksamheten.

Inom verksamhetsområde boende, tillsyn och service redovisas ett överskott på 8 mnkr. Detta består huvudsakligen av ett överskott till följd av erhållen ersättning för ej utnyttjade evakuerings- och anvisningsplatser för flyktingar samt ett underskott för externa placeringar till följd av våld i nära relation.

Inom stab och förvaltningsövergripande kostnader redovisas ett överskott på cirka 64 mnkr till följd av att central reserv inte utnyttjats samt tillfälligt vakanta tjänster och fördröjda rekryteringar.

Statsbidrag flyktingar

För denna ram redovisas ett underskott på 6 mnkr, framför allt till följd av ett lägre antal kommunmottagna flyktingar med pågående utbetalning av ersättning än beräknat.

Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund

I avsnittet ges en övergripande beskrivning av det ekonomiska utfallet för Malmö stads bolag och kommunalförbund avseende rörelsens intäkter, resultat, balansomslutning, eget kapital samt soliditet. Därefter görs kortfattade beskrivningar för respektive verksamhet.

Tabellen nedan visar bolagens intäkter, resultat efter finansiella poster, balansomslutning, eget kapital och soliditet för kommunens helägda bolag samt delägda bolag och kommunalförbund som ingår i de sammanställda räkenskaperna. Det kan konstateras att intäktsutvecklingen för kommunens bolag överlag är god. Flera bolag har redovisat ett lägre resultat 2022 jämfört med de senaste åren. Detta förklaras framför allt av högre kostnader för el, drift- och underhåll samt material och räntor på grund av det rådande världsläget. De bolag som redovisade störst vinster 2022 är MKB Fastighets AB, Sydskanes avfallsaktiebolag, Malmö kommuns Parkering AB samt Copenhagen Malmö Port AB (CMP).

ÖVERSIKT BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND, mnkr									
	Rörelsens intäkter			Resultat efter finansiella poster			Balansomslutning		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Helägda bolag									
Malmö Stadshus AB	0	0	0	-2	49	79	1 250	1 238	1 251
MKB Fastighets AB – koncern	2 717	2 605	2 491	224	410	326	17 932	17 536	16 559
Boplats Syd AB	33	29	27	3	1	3	40	39	23
Malmö Kommuns Parkering AB	381	360	324	48	47	22	1 128	989	895
Parkeringsövervakning i Malmö AB	43	46	45	0	1	1	18	15	16
Malmö Leasing AB	106	130	103	2	19	3	268	312	299
Malmö Live Konserthus AB	113	90	51	-81	-77	-119	161	176	194
Malmö Stadsteater AB	52	49	25	-39	-34	-59	94	86	101
Minc i Sverige AB	18	18	16	-9	-10	-7	21	19	21
SUMMA	3 463	3 327	3 082	146	406	249			
Delägda bolag									
Copenhagen Malmö Port AB – koncern	889	728	1 105	45	-3	293	1 148	1 095	1 288
Sydskanes Avfallsaktiebolag – koncern	1 369	1 261	1 092	89	138	24	2 258	2 202	2 129
Sydvatten AB	372	353	353	11	21	27	3 557	3 219	3 041
SUMMA	2 630	2 342	2 550	145	156	344			
Kommunalförbund									
VA SYD	1 549	1 352	1 252	0	6	-6	7 290	6 521	5 910
Räddningstjänsten Syd	375	351	336	-8	4	-5	271	288	194
SUMMA	1 924	1 703	1 588	-8	10	-11			
BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND TOTALT	8 017	7 372	7 220	283	572	582			

ÖVERSIKT BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND FORTSÄTTNING, mnkr							
Helägda bolag	Eget kapital			Soliditet %			Ägarandel
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022
Malmö Stadshus AB	518	518	469	41 %	42 %	37 %	100 %
MKB Fastighets AB – koncern	5 396	5 383	5 179	30 %	31 %	31 %	100 %
Boplots Syd AB	3	3	3	16 %	12 %	16 %	100 %
Malmö Kommuns Parkering AB	193	193	170	17 %	20 %	19 %	100 %
Parkeringsövervakning i Malmö AB	6	6	4	35 %	43 %	30 %	100 %
Malmö Leasing AB	21	21	9	18 %	15 %	12 %	100 %
Malmö Live Konserthus AB	24	24	24	25 %	22 %	15 %	100 %
Malmö Stadsteater AB	24	24	19	31 %	33 %	22 %	100 %
Minc i Sverige AB	4	4	4	21 %	23 %	20 %	100 %
Delägda bolag							
Copenhagen Malmö Port AB – koncern	517	496	495	45 %	45 %	38 %	44,90 %
Sydskaåns Avfallsaktiebolag – koncern	991	994	882	44 %	45 %	41 %	45,98 %
Sydvatten AB	450	450	450	21 %	23 %	24 %	33,53 %
Kommunalförbund							
VA SYD	e.t.	e.t.	e.t.	e.t.	e.t.	e.t.	66,34 %
Räddningstjänsten Syd	22	22	18	8 %	8 %	9 %	62,21 %

Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens resultat och ställning och är inte justerade utifrån Malmö stads ägarandel.

MALMÖ STADSHUS AB

Resultat efter finansiella poster uppgick till -2 mnkr och bestod av utdelningen från MKB om 6 mnkr och räntekostnader om 8 mnkr.

Malmö Stadshus AB har för 2022 erhållit koncernbidrag totalt om 135 mnkr från Malmö kommuns Parkering AB, MKB Fastighets AB och MKB Net (dotterbolag i MKB-koncernen). Moderbolaget har lämnat koncernbidrag om 135 mnkr till Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB och Minc i Sverige AB. Kommunstyrelsen beslutade i juni 2022 att utdelningen från Malmö Stadshus AB, som avser utdelning från MKB Fastighets AB om 135 mnkr (del av utdelning från åren 2019–2021) inte skulle genomföras under 2022 utan vid en senare tidpunkt.

KONCERNEN MKB FASTIGHETS AB

Rörelsens intäkter uppgick till 2 717 mnkr. Intäkterna avvek positivt mot budget med 12 mnkr, vilket enligt bolaget främst berodde på tillkommande hyror från nyproduktion samt tillkommande hyror i befintligt bestånd i samband med standardhöjningar i lägenheter.

Rörelsens kostnader uppgick till 2 371 mnkr, vilket är 77 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror på högre driftskostnader och taxebundna kostnader samt ökat bestånd och inflation.

Marknadsvärdet för fastighetsbeståndet beräknades vid utgången av 2022 till 47 773 mnkr, vilket innebär en värdeminskning med 450 mnkr eller 0,9 % jämfört med 2021. Enligt bolagets redovisningsprinciper innebär detta ingen påverkan på resultat- eller balansräkningen.

Resultat efter finansiella poster uppgick till +224 mnkr, vilket är 82 mnkr lägre än budgeterat.

Avvikelsen beror på högre drifts- samt räntekostnader. MKB Fastighets AB har under 2022 lämnat 82 mnkr i koncernbidrag till Malmö Stadshus AB. Dessutom har MKB Net AB lämnat 30 mnkr i koncernbidrag till Malmö Stadshus AB. Med anledning av värdeöverföringsbegränsningarna i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag har MKB Fastighets AB under 2022 erhållit ett villkorat aktieägartillskott om 65 mnkr från Malmö Stadshus AB.

BOPLATS SYD AB

Bolagets intäkter uppgick år 2022 till 33 mnkr. Ökad tillströmning av antal betalande i bostadskön gjorde att årets intäkter var 1 mnkr högre än budgeterat. Personalkostnaderna var högre än budgeterat i början av 2022, men hamnade i nivå med budget i takt med ett mindre behov av extra resurser för det nya förmedlingssystemet. Resultatet efter finansiella poster uppgick till +3 mnkr.

MALMÖ KOMMUNS PARKERINGSAKTIEBOLAG

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 381 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till +48 mnkr, vilket var 21 mnkr högre än budgeterat. Bolaget lämnade 23 mnkr i koncernbidrag till moderbolaget Malmö Stadshus AB år 2022.

Intäkterna för månads- och korttidsparkeringen översteg budgeten med 20 mnkr. Kontrollavgifterna var 4mnkr lägre än budgeterat, vilket förklaras av minskade övervakningstimmar på grund av vakanta tjänster och en övergång från parkeringsvakter till parkeringsvärdar i bolagets parkeringsanläggningar.

Kostnaderna för arrende avvek negativt med 15 mnkr, vilken har ett samband med ökade intäkter för månads- och korttidsparkering. Nettot är positivt.

Övriga kostnader uppgick till 77 mnkr och avvek negativt mot budget med 21 mnkr. Avvikelsen förklaras framför allt av ökade elkostnader, ökad elförbrukning hänförlig till utbyggnaden av laddinfrastrukturen, högre fastighetsskatt, ökade försäkringspremier samt konsultkostnader.

PARKERINGSÖVERVAKNING I MALMÖ AB

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 43 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till 0 mnkr. Intäkterna år 2022 avvek negativt med 4 mnkr mot budget och kostnaderna avvek positivt med 4 mnkr mot budget. Avvikelsen förklaras av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster som bidragit till färre övervakningstimmar och därmed lägre intäkter.

MALMÖ LEASING AB

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 106 mnkr, vilket var 1 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras av att korttidsuthyrning samt leasing av övrig lös egendom ligger något lägre än förväntat. Resultat efter finansiella poster uppgick till +2 mnkr.

MALMÖ LIVE KONSERTHUS AB

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 113 mnkr, vilket är 4 mnkr lägre än budgeterat. Detta förklaras av att publiken kom tillbaka i en långsammare takt än vad bolaget hade budgeterat. Personalkostnaderna blev 3 mnkr högre än budgeterat på grund av kostnader för ersättare i samband med ordinarie personals sjukskrivningar. Övriga kostnader blev 6 mnkr lägre än budgeterat på grund av att beslutet om ombyggnaden av Kanalscenen inte togs under 2022 utan först i januari 2023.

Resultat efter finansiella poster uppgick till -81 mnkr. Under 2022 har Malmö Live Konserthus AB erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 82 mnkr. Bolaget redovisade ett underskott om 402 tkr efter skatt.

MALMÖ STADSTEATER AB

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 52 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till -39 mnkr. Under 2022 har bolaget erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 43 mnkr. Bolaget redovisar ett positivt resultat efter skatt om 3 mnkr, vilket är 8 mnkr högre än budgeterat. Överskottet förklaras av högre bidrag än budgeterat från Malmö Stad och Region Skåne samt av lägre personalkostnader på grund av vakanta tjänster.

MINC I SVERIGE AB

Bolagets intäkter uppgick år 2022 till 18 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till -9 mnkr. Under 2022 har bolaget erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 10 mnkr. Bolaget redovisade ett överskott om 346 tkr efter skatt. Bolagets hyresintäkter var 2 mnkr högre än budget, vilket förklaras av en hög beläggning i fastigheten. På kostnadssidan har kostnaderna för personal varit lägre, medan kostnaderna för digitalisering och nytt CRM-system har varit högre.

COPENHAGEN MALMÖ PORT AB (CMP)

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 889 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till +45 mnkr.

Lättade pandemirelaterade restriktioner och omdirigerade rutter från Östeuropa, på grund av kriget i Ukraina, gjorde att kryssningsverksamheten levererade ett positivt resultat. Stålhanteringen hade ett rekordår medan godshantering av sand, sten och grus hade lägre resultat än förväntat. Bilsegmentet hade ett utmanade år på grund av komponentsbrist samt produktionsstörningar. CMP har påverkats av ökade driftsomskostnader till följd av den stigande inflationen. Bolaget har under året uppgraderat HR- och ekonomisystem och har haft ökade kostnader i samband med det.

SYDSKÅNES AVFALLSAKTIEBOLAG (SYSAV)-KONCERNEN

Bolagets intäkter uppgick år 2022 till 1 369 mnkr, vilket var 129 mnkr högre än budget. Den positiva avvikelsen förklaras med ökade priser på marknaderna Avfall, Energi och Material till följd av högre världsmarknadspriser.

Rörelsens kostnader under 2022 uppgick till 1 284 mnkr, vilket var 100 mnkr högre än budget. Ökningen förklarades med högre kostnader för utsläppsrätter, energiproduktion samt revision och underhåll.

Resultatet efter finansiella poster uppgick för 2022 till +89 mnkr.

SYDVATTEN AB

Bolagets intäkter uppgick år 2022 till 372 mnkr, vilket var i nivå med budget. Resultat efter finansiella poster uppgick till +11 mnkr, vilket var 4 mnkr lägre än budget.

Elkostnaden uppgick till 30 mnkr och var högre än 2021 på grund av högre elpriser. Kemikaliekostnaderna uppgick till 24 mnkr vilket var 4 mnkr högre än 2021, vilket beror på ökade priser på kemikalier till följd av omvärldssituation.

Avskrivningar för året uppgick till 86 mnkr, vilket var 4 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen förklarades av lägre investeringsvolym under 2022 samt att förskjutning av aktiveringstidpunkt.

VA SYD

För kommunalförbundet VA SYD som helhet uppgick rörelsens intäkter 2022 till 1 549 mnkr och resultatet efter finansiella poster till 0 mnkr. Intäkterna bestod till största delen av VA-avgifter. De avvek positivt från budgeten med 71 mnkr. Personalkostnaderna var 25 mnkr lägre än budgeterat, vilket förklaras av färre antal anställda samt lägre kostnad för pension. Bland övriga kostnader var de största posterna kostnader för inköp av vatten, elektricitet, konsulttjänster samt reparation och underhåll av ledningar. Övriga kostnader hade en negativ budgetavvikelse för året med 134 mnkr. De finansiella kostnaderna avvek negativt mot budget om 11 mnkr.

RÄDDNINGSTJÄNSTEN SYD

Rörelsens intäkter uppgick år 2022 till 375 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till -8 mnkr. Resultatet ska jämföras med ett budgeterat nollresultat för 2022. Efter justering av resultatet med återföring av orealiserade förluster i värdepapper om 17 mnkr uppgick balanskravsresultat på +9 mnkr.

Förbundet redovisar högre intäkter än budgeterat om 10 mnkr till följd av större insatser i Perstorp samt högre intäkter för automatlarm och utbildningstjänster.

Övriga kostnader var 4 mnkr högre än budget, vilket förklaras av ökade kostnader för energi och drivmedel samt för reparation och underhåll. Finansiella kostnader avviker väsentligt från budget med -18 mnkr och består uteslutande av redovisad icke realiserad värdeminskning på förbundets finansiella placeringar.

Investeringsredovisning

Genom investeringsredovisningen görs en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet och bolagens investeringsutgifter. I investeringsredovisningen redogörs för hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Investeringsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R14 från Rådet för kommunal redovisning.



148 INVESTERINGSREDOVISNING

Investeringsredovisningen innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget.

152 UPPFÖLJNING AV BESLUT OM OBJEKTSGODKÄNNANDE

Under detta avsnitt redovisas uppföljning av beslut om objektsgodkännande.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget.

MALMÖ STADS NÄMNDER

Investeringsredovisningen innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget. På följande sidor särredovisas större investeringsprojekt som varit föremål för behandling i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige i form av ett så kallat objektsgodkännande.

Enligt gällande regelverk inom kommunen ska berörd nämnd, före påbörjande av ett investeringsobjekt, inhämta objektsgodkännande från kommunstyrelsen om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 15 mnkr. Om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 50 mnkr ska kommunfullmäktige lämna objektsgodkännande.

Under året har 26 beslut om objektsgodkännande fattats i kommunstyrelsen alternativt kommunfullmäktige om totalt 2 242 mnkr. Två av dessa beslut avser utökning av redan givna objektsgodkännanden.

Ett flertal projekt har avslutats ekonomiskt under året. Ett projekt räknas som ekonomiskt avslutat när samtliga ekonomiska transaktioner som rör objektet har hanterats. Utfallet för dessa projekt blev 1 220 mnkr, vilket är 91 mnkr lägre än beslutat.

ÅRETS INVESTERINGAR – NÄMNDER, mnkr			
Nämnd/verksamhet	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Kommunfullmäktige	2	0	2
Kommunstyrelsen	2	1	1
Servicekommitté	1 600	1 403	197
Teknisk nämnd inkl Hamnanläggningar	987	752	235
Miljönämnden	1	0	1
Stadsbyggnadsnämnd	1	0	1
Gymnasie- och vuxenutb.nämnd	20	21	-1
Grundskolenämnd	59	46	13
Förskolenämnd	30	25	5
Kulturnämnd	42	31	11
Fritidsnämnd	6	5	1
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	37	31	6
Arbetsmarknads- och socialnämnd	15	18	-3
Funktionsstödsnämnd	15	12	3
Finansiering	297	157	140
<i>Korrigerig</i>	-280		
SUMMA NÄMNDERNA	2 832	2 502	330
Finansiell leasing*		415	
SUMMA NÄMNDERNA inkl finansiell leasing	2 832	2 917	
*Avser följande nämnder:			
<i>Förskolenämnd</i>		74	
<i>Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd</i>		341	

Finansiella leasingavtal utgörs av hyresavtal där de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. För kommunens del utgörs finansiella leasingavtal av ej uppsägningsbara hyresavtal avseende lokaler med långa löptider, oftast på löptider mellan 15–25 år. Utöver långa löptider på hyresavtal finns även andra kriterier för när ett hyresavtal ska klassificeras som ett finansiellt leasingavtal i redovisningen. För mer utförlig definition, se not 1 *redovisningsprinciper*.

Under 2022 har ett arbete genomförts med tre nämnder (förskolenämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt funktionsstödsnämnden) för att införa redovisning av finansiell leasing. Utfallet som redovisas i tabellen ovan avser endast hyresavtal som börjat löpa under 2022. Äldre hyresavtal som klassats som finansiell leasing har justerats mot eget kapital. Under 2023 kommer redovisning av finansiell leasing omfatta samtliga nämnder.

Nämnderna får årligen budgetramar att förhålla sig till för investering i anskaffning av anläggningstillgångar.

När en nämnd ska teckna ett hyresavtal med längre löptider måste ett objektsgodkännande ges av kommunstyrelse/kommunfullmäktige. När hyresavtalet klassas som ett finansiellt leasingavtal kommer det även klassas som en investering. Dock ingår inte hyresavtalet i den i budget fastställda investeringsramen och redovisas därför på en separat rad för finansiell leasing.

Ett finansiellt leasingavtal ska, utifrån ett redovisningsperspektiv, jämföras med en investering som finansieras med lån. Avtal som i redovisningen utgör finansiellt leasingavtal ska redovisas på ett likartat sätt som en investering. Lite förenklat kan det uttryckas som att det sammantagna värdet av hyresavtalet nuvärdesberäknas och redovisas som anläggningstillgång respektive skuld i balansräkningen. De årliga kostnaderna i redovisningen utgörs av avskrivningar. Hyresbetalningarna redovisas som amorteringar och ränta.

Syftet är att jämföra redovisning av hyresavtal med ägarliknande former med redovisningen av anläggningstillgångar som kommunen själva äger. Det är endast finansiella leasingavtal som är ingångna under kalenderåret som redovisas i investeringsredovisningen.

MALMÖ STADS BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

De totala investeringarna i kommunens bolag och kommunalförbund uppgick 2022 till 2 687 mnkr, vilket var 1 027 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras framför allt av förseningar i nyproduktion av bostäder till följd av bland annat uteblivna bygglov, förseningar på grund av komponentbrist samt uppskjutna investeringar på grund av prisökningar. Nedan beskrivs några av de större investeringarna.

ÅRETS INVESTERINGAR – BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND, mnkr			
Helägda bolag inom koncernen Malmö Stadshus AB	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse
Malmö Stadshus AB	65	65	0
MKB Fastighets AB – koncern	1 681	979	702
Malmö Kommuns Parkering AB	182	129	53
Malmö Leasing AB	66	60	6
Malmö Live Konserthus AB	6	1	5
Malmö Stadsteater AB	6	5	1
Boplatz Syd AB	2	3	-1
SUMMA	2 008	1 242	766
Delägda bolag			
Copenhagen Malmö Port AB - koncern	58	36	22
Sydskaånes Avfallsaktiebolag - koncern	132	153	-21
Sydvatten AB	507	442	65
SUMMA	697	631	66
Kommunalförbund			
VA SYD	976	796	180
Räddningstjänsten Syd	33	18	15
SUMMA	1 009	814	195
INVESTERINGAR TOTALT	3 714	2 687	1 027

Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens investeringar.

Under 2022 har MKB Fastighets AB investerat för totalt 979 mnkr. De största investeringarna gjordes i nybyggnation och mark om 549 mnkr. Dessutom byggde bolaget om och gjorde förbättringar i befintligt bestånd motsvarande 318 mnkr. Årets investeringar blev lägre än budgeterat på grund av bland annat uteblivna bygglov, försenade planprocesser, förseningar i ansökningsprocesser om statligt investeringsstöd samt leveransproblem av material.

Malmö kommuns Parkering AB investeringar under 2022 uppgick till 129 mnkr. Investeringar har bland annat gjorts i nybyggnation av parkeringshus för 124 mnkr. Nyproduktionsprojektet Sege Park har försenats och fördröjats. En genomlysning av projektet pågår för att ta lärdom av inför framtida nyproduktionsprojekt.

Under 2022 har Malmö Leasing AB investerat drygt 60 mnkr i nya fordon, vilket var 7 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror framför allt på förseningar av nytt affärssystem samt förseningar av leveranser av fordon.

Copenhagen Malmö Port AB (CM) har investerat totalt 36 mnkr i bland annat brandvattensystem och digitalisering.

Investeringsutgifterna för Räddningstjänsten Syd uppgick till 18 mnkr, vilket var 15 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror på förseningar i leveranser av andningsskydd samt leveransförseningar till följd av komponentbrist utifrån rådande världsläge.

VA SYD och Sydvatten AB har totalt investerat 1 238 mnkr i vatten- och avloppsverksamheten. Investeringarna har genomförts för att fortsatt följa den tekniska utvecklingen och för en fortsatt hög tillgänglighet och effektivitet i anläggningar.

För VA SYD är investeringsutfallet 180 mnkr lägre än budgeterat, vilket bland annat förklaras av att projektet *Hållbar Avloppsrening i ett växande Skåne* (HAR) har projekterats om med anledning av att Lunds kommun har lämnat projektet.

Sydskånes avfallsaktiebolag (SYSAV) har under 2022 investerat för 153 mnkr, vilket är 21 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen beror på försenade investeringar samt prioriteringar med anledning av prisökningar. De största investeringarna under året har bestått av tryckkärl i pannor som producerar värme och el, nytt styrsystem i energianläggningen, uppgradering av IT-infrastrukturen samt byte av passagesystem till bolagets anläggningar.

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

Under detta avsnitt redovisas uppföljning av beslut om objektsgodkännande.

PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT

SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT, mnkr								
NÄMND OCH OBJEKT		INVESTERINGSUTGIFT				DRIFTSKONSEKVENSER		
Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2022	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Kontinentalbanan (KF 2017-03-23, KF 2017-11-22, KF 2018-05-31, KF 2011-02-17)		184,0	191,4	-7,4		8,5	8,5	0,0
Station Östervärn		45,0	45,0	0,0				
Station Rosengård		75,0	78,8	-3,8				
Station Persborg		16,5	16,5	0,0				
Allmän plats		47,5	51,1	-3,6	51,1			
Varvsbassängen och kollektivtrafikstråket		245,0	267,7	-22,7	46,9	11,6	8,8	2,8
Södra Varvsbassängen – Uppgrundning 2020–2022		KS 2020-09-09	41,6	41,6		1,2	1,8	-0,6
Utökad objektsgodkännande för Södra Varvsbassängen – Uppgrundning 2020–2022		KS 2022-02-09	7,4	64,1	-56,7	21,4	0,2	0,0
Kollektivtrafikstråket		KF 2020-10-29	196,0	203,6	-7,6	25,5	10,2	3,4
Elinegård			168,1	159,6	8,5	126,5	14,9	0,9
Elinegård gång- och cykeltunnel 8701		KS 2016-06-01	29,6	15,9	13,7	15,9	1,8	0,5
Elinegård – parker och grönområden 8702		KS 2016-10-30	36,0	31,3	4,7	26,0	4,1	0,4
Elinegård, färdigställande av gator och park 8704		KF 2019-02-28	67,0	79,7	-12,7	51,9	6,0	-0,2
Elinegård dp 4959		KS 2016-08-17	35,5	32,7	2,8	32,7	3,0	0,1
Lokalgator och park inom Limhamns läge		KS 2013-02-06	38,3	44,9	-6,6	44,9	0,7	-0,8
Detaljplan 5189 (Badhus i Hyllie)		KF 2013-06-18	78,4	81,7	-3,3	80,2	9,3	-1,5
Utbyggnad Norra Hamnen		KF 2013-08-29	260,0	263,8	-3,8	145,3	16,0	-1,6
Vintrie Park		KS 2013-11-06	75,3	66,7	8,6	61,4	8,9	1,7
Gyllins Trädgård samt Husie 172-123		KS 2013-11-27	21,3	36,5	15,9	36,5	1,5	-3,3
		KF 2017-06-21	31,1				1,4	
Gyllins Trädgård naturpark, temalekplats, entréområde		KS 2013-11-27	41,0	25,6	15,4	25,4	5,8	1,8
Exploateringsprojekt 7060 kv Spårvägen, Dp 5102		KF 2022-09-01	175,0	175,0	0,0	129,2	9,2	-1,8
		KF 2014-02-27	117,5				8,6	
		KF 2017-02-23	21,5				0,5	
Industrigatan		KS 2014-02-05	25,7	26,3	-0,6	26,3	2,3	-0,3
Södra Vattenparken		KS 2014-04-02	35,5	36,0	-0,5	34,6	0,8	-0,4
Kvarteret Gäddan		KF 2014-09-25	210,0	209,3	0,7	188,5	19,2	-3,7
Park o gator skola Hyllie		KS 2015-02-04	34,3	35,1	-0,8	33,1	2,7	0,0
Vintrie 6:3 kv mark o allmän platsmark		KS 2016-04-06	39,0	40,2	-1,2	37,5	3,1	-0,1
Dungen dp 5361		KS 2016-08-17	29,6	29,6	0,0	27,6	2,1	-0,1
Bassängen 3 Dp 5424		KF 2016-09-01	105,0	101,5	3,5	3,4	7,7	0,4
Kvarteret Cementen Dp 2302		KF 2016-09-01	106,8	136,6	-16,8	80,5	7,4	0,0
		KF 2018-06-19	13,0				0,7	
Lindängen centrum Dp 5404		KF 2016-09-29	112,6	87,6	25,0	36,2	7,6	1,0
Sportsbyn		KS 2016-10-05	35,5	27,9	7,6	27,5	2,7	0,5

SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT FORTSÄTTNING, mnkr									
NÄMND OCH OBJEKT		INVESTERINGSUTGIFT				DRIFTSKONSEKVENSER			
Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2022	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	
Kvarteret Brännaren	KF 2016-10-27	133,0	138,2	-5,2	69,9	8,9	8,5	0,4	
Priorn Dp 5423	KS 2017-02-01	19,3	24,0	-4,7	9,0	1,3	1,6	-0,3	
Söder om klipporna Dp 5467	KF 2017-08-31	88,0	59,9	28,1	29,6	6,7	4,7	2,0	
Västra Dockan	KS 2017-08-16	34,2	34,2	-0,0	12,2	2,6	3,1	-0,5	
Sege Park	KF 2017-08-31	258,0	243,5	14,5	155,0	17,8	20,2	-2,4	
Rosengård 130:250, Dp 5448, Södra Botildborg	KS 2017-12-06	22,7	22,3	0,4	22,1	0,8	0,9	-0,0	
Skola öster om Sivåkersvägen i Hyllie, Dp 5363, projektnummer 7341	KS 2018-01-10	19,0	17,3	1,7	9,2	1,3	1,1	0,2	
Kvarteret Trollhättan, Dp 5274, projektnummer 5336	KS 2018-01-10	25,6	28,5	-2,9	5,7	2,3	2,5	-0,2	
Område söder om södra vattenparken, ddp 5468, projekt 7362 Solkvarteren	KS 2018-04-04	23,0	23,0	0,0	18,1	1,1	1,3	-0,2	
Malmö idrottsgrundskola, projnr 5826	KS 2018-06-13	16,0	15,7	0,3	2,4	0,4	0,5	-0,1	
Söder om spåren i Hyllie projnr 7343	KS 2018-06-13	29,5	38,0	-8,5	19,5	1,7	1,9	-0,2	
Abborren, Hamnen 21:147 mfl	KS 2018-06-13	26,9	24,1	2,8	3,2	1,8	2,0	-0,2	
Varvshallarna Dp 5175	KF 2018-09-27	142,0	140,0	2,0	83,0	11,7	10,8	0,9	
Södra delen av esplanaden m.m. i Västra Hamnen	KF 2018-10-25	66,2	66,2	-0,0	52,7	5,3	6,3	-1,0	
Färdigställande av gator vid Hyllie allé	KF 2018-11-22	65,8	60,5	5,3	58,9	5,5	5,4	0,1	
Område sydväst om Lockarps trafikplats, Dp 5466	KS 2018-11-07	25,0	25,0	0,0	21,8	0,4	0,7	-0,3	
Övägen och Strandgatan	KS 2019-06-11	37,9	38,3	-0,4	34,5	2,2	3,3	-1,1	
Mölledalsskola 1, projnr 5324	KS 2019-06-11	18,6	18,8	-0,2	5,1	1,1	1,3	-0,2	
Färdigställande av gator, Limhamns läge, kv Cementen, nordvästra delen	KS 2019-06-11	23,4	22,0	1,4	15,0	1,8	1,7	0,1	
Allmän platsmark dp 5475, Triton 7	KS 2019-08-14	19,4	22,5	-3,1	10,0	1,1	1,3	-0,2	
Allmän platsmark Bilen 23-25 mfl	KS 2019-11-13	17,5	16,8	0,7	4,3	1,1	1,3	-0,2	
Förlängning busskörfält Stockholmsvägen	KS 2019-11-13	21,0	20,4	0,6	20,3	3,1	2,7	0,4	
Erosionsskydd havsbotten Norra Hamnen (CMP)	KS 2019-11-13	20,0	17,6	2,4	17,6	1,0	0,7	0,4	
Beläggningsreinvesteringar 2020-2022	KF 2019-12-19	165,0	171,4	-6,4	171,4	15,9	17,2	-1,3	
Utbyggnad av allmän platsmark och kvartersmark, Söder om badhuset, Hyllie	KF 2020-02-27	100,0	77,3	22,7	49,2	7,5	5,7	1,8	
Anläggande av allmän platsmark och utveckling av kvartersmark inom kvarteret Fodret	KF 2020-02-27	83,0	74,0	9,0	44,9	5,6	5,1	0,5	
Etablering av Hyllie stadsdelspark samt förlängningen av Hyllie boulevard	KF 2020-03-19	219,0	202,7	16,3	73,1	17,5	16,2	1,3	
Projekt 3352 Delprojekt 2 Davidshallsgatan inom MEXlinje 8, storstadspaketet	KF 2020-06-03	29,6	22,7	6,9	17,7	1,8	1,3	0,5	
Utbyggnad av Carlskgatan	KS 2020-08-19	47,5	41,3	6,2	12,0	4,0	3,5	0,5	
Etablering av cykelbana längs belleveustråket	KS 2020-08-19	37,4	60,0	-22,6	1,6	3,4	3,4	0,0	
Gottorp etapp 1	KS 2020-11-11	28,0	27,5	0,5	2,2	1,0	1,2	-0,2	
Hallenborgs gata	KS 2020-11-11	43,8	42,4	1,4	31,0	3,4	4,1	-0,7	
Reinvesteringar kanalslänter 2021-2023	KS 2020-12-09	30,0	30,0	0,0	9,8	1,6	1,5	0,1	
Kv. Smedjan, Dp 5460	KS 2021-02-10	22,3	23,0	-0,7	2,0	1,8	1,7	0,2	
Elinegård, etapp 2, Dp 5618	KS 2021-02-10	32,4	32,3	0,1	2,9	2,7	2,5	0,2	
Nummertolvsvägen	KS 2021-02-10	21,5	21,6	-0,1	5,8	1,6	1,9	-0,3	
Gottorps allé, etapp 2, Dp 5615	KF 2021-03-04	133,0	138,3	-5,3	25,7	9,9	11,8	-1,9	
Härbärgat, Hyllie, Dp 5589	KF 2021-03-04	153,0	153,0	0,0	7,2	10,3	12,2	-1,9	
Södra och Mellersta Holma, samt del av projekt 3380, Storstadspaketet	KF 2021-03-04	286,0	286,0	-0,0	23,9	12,8	12,3	0,5	

SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT FORTSÄTTNING, mnkr								
NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSUTGIFT				DRIFTSKONSEKVENSER		
		Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2022	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Varvsstaden, Dp 5554	KF 2021-05-20	95,1	98,5	-3,4	3,7	6,2	7,4	-1,2
Citadellsfogen, Dp 5565	KF 2021-05-20	350,0	337,8	12,2	34,1	18,5	20,1	-1,6
Projekt 8583 Magnolia (Bunkeflo)	KF 2021-05-20	182,0	182,0	0,0	1,9	6,2	8,5	-2,3
Utökad objektsgodkännande för projekt 1021 Strandhem	KF 2021-09-30	120,0	117,7	2,3	112,1	0,0	0,0	0,0
Projekt 6650 Fortuna Hemgården, Dp 5523	KF 2021-12-21	235,0	229,7	5,3	24,0	11,3	14,0	-2,7
Projekt 4.2 (3315) Segemöllegatan - Hornsgatan inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	76,0	76,0	0,0	4,7	4,0	4,9	-0,9
Projekt 4.9.1-4.9.3 (3322, 3025, 3026) Regementsgatan östra, mittersta och västra inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	67,0	142,0	-75,0	20,4	4,8	12,9	-8,1
Projekt 4.10-4.14, 9.4 (3323-3328, 3394) Erikslustvägen - Limhamn (inkl. ny hållplats Kalkbrottsgatan) inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	214,0	359,0	-145,0	29,9	13,4	29,6	-16,2
Beredning av mark för upplåtelse samt utvecklande av allmän platsmark inom området Almgården, dp 5636	KS 2022-02-09	26,0	26,0	0,0	1,6	1,3	1,6	-0,3
Färdigställande av allmän platsmark inom kvarteren Gjuteriet 17, 18 m.fl. i Limhamn	KS 2022-02-09	16,3	16,3	0,0	10,8	1,4	1,6	-0,2
Färdigställande av mark inför nybyggnation av högstadieskola i Hyllie, dp 5720	KS 2022-02-09	32,0	32,0	0,0	4,2	1,8	2,2	-0,4
Nyetablering av lossnings- och lastningsstation för tåg i Oljehamnen (CMP)	KS 2022-02-09	25,0	25,0	0,0	4,3	1,0	1,0	0,0
Genomförande av detaljplan 5530, Öster om mässan i Hyllie	KF 2022-03-03	184,0	179,0	5,0	21,2	10,0	12,1	-2,1
Ombyggnation av Mariedalsvägen inom linje 10, Storstadspaketet	KF 2022-03-03	91,0	91,0	0,0	4,6	5,1	6,0	-0,9
Utbyggnad av kvartersmark, Mosippan 2, Dp 5064	KS 2022-04-06	25,0	24,6	0,4	2,7			
Genomförande av detaljplan 5685 för del av fastigheten Bunkeflo 6:8 m.fl. (Öster om stadsdelsparken) i Hyllie	KF 2022-04-28	109,0	108,0	1,0	7,0	5,7	7,1	-1,4
Genomförande av kollektivtrafik- och cykelfrämjande åtgärder längs med linje 2, 4, 5 och 8 inom ramen för storstadspaketet	KF 2022-04-28	133,0	133,0	0,0	13,0	6,8	8,2	-1,4
Projekt 8957 Friisgatan - delsträcka Södra Förstadsgatan - Norra Skolgatan	KS 2022-06-07	16,5	15,1	1,4	0,1	1,1	1,3	-0,2
Supercykelstråk, etapp 1	KS 2022-08-17	24,0	24,1	-0,1	5,0	1,7	2,0	-0,3
Projekt 8061 Klagshamn Syd färdigställande av gator, Dp 4845 och 4957	KS 2022-08-17	18,0	18,0	0,0	0,9	1,2	1,4	-0,2
Utbyggnad av kvarters- och allmän platsmark, avsedd som verksamhets- och infrastrukturs- område, Seskarögatan Norra hamnen, Dp 5365	KF 2022-09-01	107,0	107,0	0,0	5,6	5,6	6,9	-1,3
Exploateringsprojekt 8762 Norra Ellstorp, DP5564	KF 2022-09-01	61,0	61,0	0,0	2,2	3,9	4,7	-0,8
Pildammsvägen del Almviksvägen - Hövdingevägen	KF 2022-09-29	57,0	57,0	0,0	0,1	3,5	4,2	-0,7
Utbyggnad av park- och gatumark för Kvarteret Heliotropen	KS 2022-10-12	35,0	34,9	0,1	1,4	2,3	2,7	-0,4
Projekt 4.4-4.8 (3317-3321, 3385 och 3323-3324) Centrum - Hornsgatan till Regementsgatan inom MEX-linje 4, Storstadspaketet	KF 2022-11-03	114,0	114,0	0,0	7,3	8,0	9,4	-1,4
Projekt 8721 Jägersro Hästcenter, DP 5653	KS 2022-12-20	50,0	50,1	-0,1	6,7	3,2	3,8	-0,6

SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT FORTSÄTTNING, mnkr					
NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSUTGIFT			
		Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2022
Serviceämnden*					
Förskola Traktorn	KF 2016-12-20	57,0	93,0	-36,0	5,2
Grundskola och förskola i Västra Varvsstaden	KF 2017-12-20	281,0	299,2	-18,2	299,2
Nya Högaholmsskolan, Folkvisan	KF 2018-03-01	235,5	223,0	59,6	149,5
Utökad objektsgodkännande för nybyggnation av Nya Högaholmsskolan	KF 2020-06-18	47,1			
Byte av belysning på Kirsebergsskolan	KS 2018-05-30	22,0	16,8	5,2	16,3
Renovering av Lokstallet, kvarteret Cementen	KS 2018-09-05	6,0	6,0	0,0	0,0
Om-, till- och nybyggnation av Slottsstadens skola	KF 2019-01-31	265,0	196,0	69,0	192,0
Renovering Henrik Smithsgården (WMU)	KF 2020-02-06	60,0	60,0	0,0	32,4
Till- och ombyggnation av Hipp	KF 2020-03-19	96,0	110,0	0,0	104,5
Utökad objektsgodkännande för ombyggnation av Hipp	KF 2021-06-23	14,0			
Etablering av paviljonger för Tygelsjöskolan, Tygelsjö 41:40	KS 2020-06-17	28,0	25,0	3,0	22,4
Nybyggnation av Hermodsdalsparkens förskola	KF 2020-06-18	105,0	105,0	0,0	31,2
Nybyggnation av Stensjöns förskola	KF 2020-06-18	86,0	117,0	0,0	21,9
Utökad objektsgodkännande för Stensjöns förskola	KF 2022-06-22	31,0			
Nybyggnation av Bollens förskola	KF 2020-09-03	97,0	97,0	0,0	58,5
Renovering av yttertak och terrasser på Rådhuset, Sankt Knut 9	KS 2021-02-10	19,0	19,0	0,0	19,5
Renovering av Johannesskolans tak och fasad, Klärken 5	KS 2021-02-10	15,4	14,5	0,9	13,5
Ombyggnation av byggnad A, B och G inom Dekanen 1	KF 2021-03-04	126,5	121,0	5,5	70,8
Nybyggnation av Sifs förskola, Skyfallet 1	KF 2021-03-31	87,4	81,0	6,4	66,1
Kungshögsskolans ombyggnation av byggnad B samt rivning och nybyggnation av byggnad A och C inom fastigheten Oxie 45:2	KF 2021-05-20	244,0	246,0	-2,0	121,1
Nybyggnation av Djupadalsskolans idrottshall, Blämossan 1	KF 2021-09-02	52,5	50,0	2,5	22,5
Nybyggnation av ny gymnasieskola, Makrillen 3	KF 2021-09-02	495,0	495,0	0,0	204,1
Nybyggnation av Mölledal LSS-boenden, Piloten 1	KF 2021-09-30	57,0	57,0	0,0	23,9
Nybyggnation av Malmö International School inom Lingarnet 1	KF 2021-09-30	332,0	331,0	1,0	85,9
Tillbyggnation av Lindängeskolan, Allsången 1	KF 2022-09-01	112,0	112,0	0,0	10,2
Nybyggnation sporthall och fritidsgård Hyllie, Lingarnet 2	KF 2022-09-01	139,4	139,4	0,0	5,0
Nybyggnation och ombyggnation av Nydalaskolan	KF 2022-12-20	250,0	250,0	0,0	21,4
Nybyggnation av grundskola i Hyllie inom fastigheten Rundstickan 1	KF 2022-12-20	404,0	404,0	0,0	16,4
Nybyggnation av Glasblåsarens förskola, Glasugnen 1	KF 2022-12-20	97,0	97,0	0,0	7,2

*För serviceämnden beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa istället uppstår hos beställande nämnd.

KOMMENTARER TILL PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT

Kontinentalbanan

Beslutad ram för kontinentalbanan uppgår totalt till 184 mnkr, enligt fyra olika beslut i Kommunfullmäktige. Objektsgodkännande för bidrag till statlig infrastruktur avseende de tre stationerna uppgår till 136,5 mnkr och investeringsutgifter avseende allmän platsmark kring stationerna uppgår till 47,5 mnkr. Bidrag till statlig infrastruktur avseende Östervärn etapp 2 redovisades i sin helhet som en kostnad i resultaträkningen år 2017, 30 mnkr. Gällande övriga bidrag till statlig infrastruktur har avsättningar gjorts i takt med att besluten fattats. Det innebär att resterande 106,5 mnkr löses upp under 25 år, vilket därmed genererar årliga kostnader i resultaträkningen. Utfallet lämnas tomt för stationerna i tabellen ovan, då dessa utgifter skiljer sig från övriga objektsgodkännanden i form av redan gjorda avsättningar/resultatföringar. Prognosen för kontinentalbanan totalt sett uppgår till 191,4 mnkr.

Lokalgor och park inom Limhamns läge

Ökade utgifter för färdigställande av lokalgor och park inom Limhamnsläge beroende på marknadsläget samt att exploateringstiden har varit utsträckt och att färdigställandet gjorts etappvis på grund av utvecklingen av området. Avvikelseberapporteringen kommer att ske genom slutrapport av projektet.

Priorn, Dp 5423

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %. Den allmänna platsmarken har blivit dyrare, anpassning i korsningen Carl Gustavs väg och Pildammsvägen var ej beaktat i objektsgodkännandet. Projektering och byggläning var inte heller beaktat i objektsgodkännandet.

Kvarteret Trollhättan, Dp 5274, projektnummer 5336

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %. Omfattningen av projektet ska emellertid utökas och för detta kommer utökat objektsgodkännande lyftas under 2023.

Elinegård, färdigställande av gator och park, projektnummer 8704

Ses som helhet med projekt 8701–8704 och avviker därmed inte.

Etablering av cykelbana längs Bellevuestråket

Under detaljprojektering har försvärande omständigheter gällande vägkonstruktionens beskaffenhet uppdagats. Omständigheterna kring vägkonstruktionen påverkar tidplan och kalkyl. Projektet pausas till 2024–2025 och då behövs ett utökat objektsgodkännande.

Allmän platsmark, Dp 5475, Triton 7

Avvikelsen beror på ökade kostnader för kajkonstruktioner. Efter indexberäkning avviker projektet med 8 %. Sista entreprenaden är inte upphandlad.

Projekt 4.9.1–4.9.3 (3322, 3025, 3026), Regementsgatan östra, mittersta och västra inom linje 4 i Storstadspaketet

Utökat objektsgodkännande beslutat i KF 2023-02-02. Osäkerhetsparametrar i form av kostnader kopplat till markarbeten, råvarupriser och konjunkturläget gör att totalkostnaden för objektsgodkännandet i sin helhet ökat. Därtill har det tillkommit ökade kostnader för belysning, träd, överbyggnad o.s.v.

Projekt 4.10–4.14, 9.4 (3323–3328, 3394), Erikslustvägen – Limhamn (inkl ny hållplats Kalkbrottsgatan) inom linje 4 i Storstadspaketet

Utökat objektsgodkännande beslutat i KF 2023-02-02. Osäkerhetsparametrar i form av kostnader kopplat till markarbeten, råvarupriser och konjunkturläget som gör att totalkostnaden för objektsgodkännandet i sin helhet ökar. Därtill har även justering av utformning gjorts, fler träd ska planteras, våderskydd o.s.v. har medfört en högre kalkyl.

Kvarteret Cementen, Dp 2302

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %. Fördröning i projektet beror bland annat på att utbyggnad sker etappvis efter motpartens tidplan. Omfattningen har ökat på grund av kajutfyllnad, detta medför större ytor att färdigställa.

Förskola Traktorn

På grund av detaljplaneändringar har projektet försenats i flera omgångar. Nytt bygglov finns och en ny kalkyl är framtagen. Kalkylen baseras på en avsevärt högre entreprenadkostnad utifrån förväntade prisökningar på material, energi, transporter med mera jämfört med den ursprungliga kalkylen från 2015. Ny slutprognos är 93 mnkr och ett utökat objektsgodkännande beviljades i kommunfullmäktige 2023-02-02.

Grundskola och förskola i Västra Varvsstaden

Totalt objektsgodkännande för projektet är 281 mnkr +/- 15 mnkr. Betalning av ändrings- och tillägsarbeten från entreprenören på ca 17 mnkr innehålls av servicenämnden för försening i färdigställande. Kostnaden ingår i den beräknade totalutgiften. Förhandlingar har förts och eventuellt kommer ärendet att gå vidare till tingsrätten.

Nya Högaholmsskolan, Folkvisan

Projektet har handlats upp till en lägre kostnad jämfört med budget.

Byte av belysning på Kirsebergsskolan

Totalprognosen är lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Renovering av Lokstallet, kvarteret Cementen

Servicenämnden ansöker hos kommunstyrelsen om nytt objektsgodkännande för ombyggnation av Lokstallet, ärendet ersätter KS §283 2018-09-05.

Om, till- och nybyggnation av Slottstadens skola

Lägre totalprognos då osäkerheten kring kostnadsbilden för ombyggnationen inte har realiserats.

EKONOMISKT AVSLUTADE INVESTERINGSPROJEKT

SPECIFIKATION AV EKONOMISKT AVSLUTADE INVESTERINGSPROJEKT, mnkr							
NÄMND OCH OBJEKT		INVESTERINGSUTGIFT			DRIFTSKONSEKVENSER		
Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse
Helelektrisk buss linje 3 & 7	KS 2017-03-29	20,0	19,1	0,9	1,4	0,9	0,4
Cykelbana Nobelvägen	KS 2014-02-05	25,9	39,9	-9,3	1,9	1,6	0,9
Cykelbana Nobelvägen (utökning)	KS 2018-05-30	4,7					
Nobelorget	KS 2013-01-16	28,9	29,1	-0,2	2,5	1,5	1,0
Infrastrukturåtgärder Malmöexp linje 8 etapp 1A	KF 2017-12-20	59,5	55,6	3,9	8,7	1,9	6,8
Söderkulla – etapp 1	KS 2018-02-07	22,1	20,0	2,1	1,5	0,8	0,7
Va-anläggning Almåsa koloniområde	KS 2018-06-13	40,0	42,5	-2,5	0,2	0,2	0,0
Va-anläggning till Kölnans koloniområde	KS 2017-12-06	20,0	20,6	-0,6	0,1	0,1	0,0
Ny ridanläggning i Husie	KF 2018-06-19	59,0	74,3	-5,3	5,4	4,5	0,9
Etablering av ny ridanläggning i Husie (utökning)	KF 2020-12-22	10,0					
Summa		290,1	301,1	-11,0	21,7	11,5	10,7
Servicenämnden*							
Om-, till- och nybyggnation inom Djupadalsskolan	KF 2017-08-31	139,0	156,4	11,6			
	KF 2020-04-29	29,0					
Nybyggnation av Rönneholms förskola, Rönneholm 3 STK	KF 2018-06-19	127,0	118,8	8,2			
Ellstorps förskola, Balders Hage 1	KF 2018-08-30	74,0	74,1	-0,1			
Renovering Heleneholms sporthall	KS 2019-09-11	49,0	43,6	5,4			
Nybyggnation Källängens förskola	KF 2020-02-06	78,0	69,5	8,5			
Wowra LSS Sallerup	KS 2018-08-15	28,0	26,8	1,2			
Malmö Idrottsgrundskola, Innerstaden 9:173	KF 2019-03-21	330,0	298,0	32,0			
Anslutningar till fastigheter i Sege park	KS 2019-11-13	28,5	33,0	6,5			
Utökat objektsgodkännande för anslutning till fastigheter i Sege Park	KF 2021-08-18	11,0					
Nybyggnation av Årtans förskola	KF 2020-06-18	79,0	57,8	21,2			
Nybyggnation av Hedmätaren LSS, Hedmätaren 1	KS 2021-02-10	48,5	41,0	7,5			
Summa		1 021,0	918,9	102,1			
TOTAL SUMMA		1 311,1	1 220,0	91,1			

*För servicenämnden beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa istället uppstår hos beställande nämnd.

KOMMENTARER TILL EKONOMISKT AVSLUTADE PROJEKT**Cykelbana Nobelvägen**

Förändringar som uppkommit i genomförandeskedet har medfört en rad ändringsarbeten (ÄTA) som genererat ökade kostnader. En rad besparingsförslag togs därför fram. Under genomförandet visade det sig att flera av dessa besparingar inte var möjliga att genomföra. Redogjort för i slutrapport.

Renovering Heleneholms sporthall

Totalutgiften blev lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Nybyggnation Källängens förskola

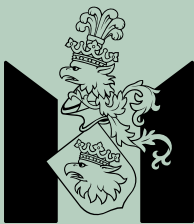
Totalutgiften blev lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Nybyggnation av Ärtans förskola

Totalutgiften blev lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Nybyggnation av Hedmätaren LSS, Hedmätaren 1

Totalutgiften blev lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.



Malmö stad