



Foto: Amanda Ricciardi, Korta Ben/Ikoncept AB

# Ekonomisk prognos 2020



Malmö stad

## Innehållsförteckning

Sammanfattning .....	3
Coronaviruset och dess inverkan på ekonomisk prognos för Malmö stad .....	5
Finansiell analys .....	7
Finansiell analys för kommunen .....	7
Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna .....	11
Finansiell analys för kommunens bolag och kommunalförbund .....	19
<b>Finansiella rapporter för kommunen .....</b>	<b>24</b>
Resultaträkning .....	24
Balansräkning .....	24
Kassaflödesanalys .....	26
Investeringsredovisning .....	27

## Sammanfattning

Stor osäkerhet i ekonomin 2020 och framåt

Kommuner och regioner var sedan tidigare inställda på ett år med ansträngd ekonomi till följd av en försvagad konjunktur och ett högt demografiskt tryck. Utöver en redan ansträngd ekonomi har Coronapandemin haft stor påverkan på verksamheten och de ekonomiska förutsättningarna. För Malmö stads nämnder och bolag påverkas kostnader och intäkter i olika omfattning. Inte minst bidrar pandemin till en stor osäkerhet kring utvecklingen under året och medför att en helårsprognos för Malmö stads ekonomi i nuläget är mer osäker än vanligt, då både intäkter och kostnader är svårbedömda.

Tillväxten i skatteunderlaget förväntas minska kraftigt. Enligt Sveriges kommuner och regioners (SKR) senaste bedömning för 2020 ökar skatteunderlaget endast med 0,9 procent, vilket för Malmös del innebär mindre skatteintäkter än budgeterat. Samtidigt har Riksdagen under våren beslutat om tillskott till kommuner och regioner i form av generella statsbidrag och ytterligare generella statsbidrag har aviserats av regeringen. Utöver generella statsbidrag har även annat ekonomiskt stöd aviserats från staten till följd av Covid-19 så som ett riktat statsbidrag till kommuner och regioner för merkostnader inom hälso- och sjukvårdsverksamheten, äldreomsorgen och omsorgen om personer med funktionsnedsättning samt tillfälligt stöd till hyresvärdar som ger hyresrabatt till hyresgäster i utsatta branscher.

Ett positivt resultat förväntas för kommunen - men underskott för verksamheterna

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2020 uppgår till totalt +414 mnkr. Överskottet förklaras framför allt av realisationsvinster samt högre intäkter från generella statsbidrag än budgeterat. För perioden januari–april uppgår budgetavvikelsen till -83 mnkr vilket förklaras av lägre skatteintäkter än budgeterat. Det prognostiserade resultatet för 2020 visar att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans. Efter justering för realisationsvinster uppgår resultatet till +59 mnkr.

Verksamheten prognostiserar ett underskott om 117 mnkr vilket förklaras av ett större prognostiserat underskott för socialnämnderna inklusive hemlöshet och ekonomiskt bistånd. Underskottet möts delvis av ett prognostiserat överskott för de pedagogiska nämnderna, teknisk nämnd samt ett prognostiserat överskott för kommunstyrelsens anslag till förfogande

I Malmö stads budget 2020 har intäkter från skatter och generella statsbidrag baserats på SKR:s prognos från oktober 2019. Utifrån Riksdagens beslut om extra generella statsbidrag under våren 2020 samt aviseringar om ytterligare sådana bidrag bedöms intäkterna från skatter och generella statsbidrag bli 174 mnkr högre än budgeterat.

Stor osäkerhet i nämndernas och bolagens prognoser med anledning av Coronapandemin

Verksamheten i nämnderna påverkas på olika sätt av den pågående coronaviruspandemin. I vissa verksamheter leder det till stora kostnadsökningar i form av ökad bemanning eller omställning av verksamheten för att möta förändrade behov. I andra verksamheter leder det istället till minskade kostnader då planerade aktiviteter ställs in eller skjuts på framtiden. Gemensamt för samtliga nämnder är dock den stora osäkerheten i bedömningen om framtiden och prognoserna är baserade på olika antaganden.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott om 57 mnkr, som i huvudsak förklaras av ej budgeterade realisationsvinster på 355 mnkr. För verksamheten i nämnderna prognostiseras ett underskott om 288 mnkr. Det är i huvudsak de pedagogiska nämnderna som redovisar överskott medan omsorgsnämnderna redovisar underskott. Arbetsmarknads- och socialnämnden sticker fortfarande ut med ett stort underskott. En utredning har initierats som ska redovisas under hösten 2020. Prognosen visar på större underskott för nämndens ordinarie ram och för ekonomiskt bistånd. Men även kostnader för boende för hemlösa samt ramen för statsbidrag flyktingar väntas ge ett underskott.

Bolagens och kommunalförbundens ekonomi påverkas i olika omfattning av coronaviruspandemin. Det finns en stor osäkerhet kring pandemins utveckling och även kring framtida politiska beslut kopplade till denna. Bolagen och kommunalförbunden har liksom nämnderna baserat sina prognoser på olika antaganden. Större avvikelser med anledning av coronaviruspandemin prognostiseras framförallt av Copenhagen Malmö Port AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Malmö Live Konserthus AB och Räddningstjänsten Syd. Beroende på den fortsatta utvecklingen under hösten kan bolagens resultat komma att få påverkan på Malmö stads ekonomi genom exempelvis minskade utdelningsmöjligheter eller behov av tillskott.

Lägre prognostiserad investeringsvolym än budgeterat

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2 500 mnkr, vilket är drygt 300 mnkr lägre än budgeterat. I förhållande till 2019 innebär dock årets prognos en ökad investeringsvolym med cirka 200 mnkr.

## Coronaviruset och dess inverkan på ekonomisk prognos för Malmö stad

Coronaviruspandemin som spridit sig över världen under våren 2020 påverkar såväl Malmö stads verksamheter som de ekonomiska förutsättningarna under året. Inte minst innebär det en stor osäkerhet kring utvecklingen under året och medför att en helårsprognos för Malmö stads ekonomi i nuläget är mer osäker än vanligt, då både intäkter och kostnader är svårbedömda.

Osäkerheten till följd av Covid-19 håller i sig även för kommande år. Den globala ekonomin påverkas, vilket även drabbar Sverige. Sveriges kommuner och regioner (SKR) har i *Ekonomirapport maj 2020* gjort följande bedömning av kommunernas och regionernas ekonomi under 2020 och framåt:

*”Kommuner och regioner gick in i 2020 inställda på ett år med en ansträngd ekonomi, till följd av att konjunkturen försvagats kombinerat med ett högt demografiskt tryck. Ingen kunde då förutspå den nu pågående coronapandemin, som fått stor påverkan på så väl verksamheten som de ekonomiska förutsättningarna. Kommunernas och regionernas verksamheter har på rekordtid fått ställa om sitt sätt att leverera välfärd. Inte sedan andra världskriget har välfärden påverkats i så snabb takt som under denna vår.”<sup>1</sup>*

*”Det finns en stor osäkerhet kring hur coronapandemin kommer att utvecklas. I denna Ekonomirapport utgår vi från ett tämligen positivt scenario där vi antar att pandemin kommer att klinga av under sommaren, och att vårt samhälle därefter kan börja återgå till ett normalläge.*

*Just nu upplever världsekonomin en exceptionellt snabb konjunkturedgång. Ett brant fall ses i produktion, inkomster och sysselsättning. För kvartal två i år räknar vi med ett rekordartat fall för svensk BNP och det står nu klart att svensk ekonomi krymper 2020.*

*Påverkan på de kommunala verksamheterna är omfattande; extremt tryck och omställningskrav på vården, smittspridning i äldreomsorgen, övergång till distansundervisning i gymnasieskolan, ökat tryck på socialtjänsten och ekonomiskt bistånd, inställda sport- och kulturevenemang, minskad kollektivtrafik med mera. Personalen pressas av ökad arbetsbelastning, sjukskrivningar, hög osäkerhet och krav på omställning.*

*Det är dock svårt att ge en samlad bild av de ekonomiska konsekvenserna. Höjningen av de generella statsbidragen i år är historiskt stor och staten har utlovat kompensation för vissa merkostnader som följer av pandemin. Detta är välkomna och nödvändiga tillskott för att möta ett reellt minskande skatteunderlag och ökade verksamhetskostnader. Kommuner och regioner upplever även stora intäktsminskningar. [...]”<sup>2</sup>*

För Malmö stad innebär detta stor påverkan på de ekonomiska förutsättningarna. Tillväxten i skatteunderlaget förväntas minska kraftigt, till följd av en minskning i antalet arbetade timmar i samhället, vilket påverkar kommunens skatteintäkter. SKR:s senaste bedömning i april för 2020 är att skatteunderlaget endast ökar med 0,9 % vilket för Malmös del innebär mindre skatteintäkter 2020 än budgeterat. Samtidigt har Riksdagen under våren beslutat om tillskott till kommuner och regioner i form av generella statsbidrag på 2,5 miljarder kronor vilket innebär 58 mnkr för Malmö stad. Ytterligare generella statsbidrag har aviserats om totalt 21,5 miljarder kronor vilket innebär tillskott till Malmö stad på 741 mnkr.

Utöver de generella statsbidragen har flera andra typer av ekonomiskt stöd aviserats från staten till följd av Covid-19. Bland annat har beslut fattats om ett riktat statsbidrag till kommuner och regioner för merkostnader inom hälso- och sjukvårdsverksamheten, äldreomsorgen och omsorgen om personer med funktionsnedsättning. Det är ännu oklart vilka villkor som kommer att gälla för att söka bidraget men bedömningen är i dagsläget att kostnader på omkring 90 mnkr kan komma att omfattas. Staten har även beslutat om ersättning för arbetsgivares sjuklönekostnader under april-juli 2020. Detta påverkar samtliga nämnder och bolag. Regeringen har dessutom beslutat om ett tillfälligt stöd till hyresvärdar som ger

---

<sup>1</sup> Sid. 5, *Ekonomirapporten, maj 2020 – om kommunernas och regionernas ekonomi*, Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sid. 68, *Ekonomirapporten, maj 2020 – om kommunernas och regionernas ekonomi*, Sveriges Kommuner och Regioner

hyresrabatt till hyresgäster i utsatta branscher. Stödet gäller för april-juni 2020 och omfattar upp till 50 % av hyresrabatten, enligt vissa särskilda villkor.

Verksamheten i nämnderna och bolagen påverkas på olika sätt av den pågående coronaviruspandemin. I vissa verksamheter leder det till stora kostnadsökningar eller minskade intäkter medan det i andra verksamheter istället leder till minskade kostnader. Gemensamt för samtliga nämnder och bolag är dock den stora osäkerheten i bedömningen om framtiden och prognoserna är baserade på olika antaganden. Under rubrikerna *Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna* och *Finansiell analys för kommunens bolag och kommunalförbund* på sidorna 11-19 nedan framgår nämndernas och bolagens bedömningar av effekterna hänförliga till pandemin.

# Finansiell analys

## FINANSIELL ANALYS FÖR KOMMUNEN

Här analyseras kommunens förväntade ekonomiska utveckling under året och finansiella ställning vid årets slut. Analysen omfattar nämnderna och övriga poster inom den skattefinansierade verksamheten. En redogörelse lämnas över resultat, investeringar, vissa finansiella nyckeltal samt prognostiserade budgetavvikelser.

### Årets resultat och budgetavvikelse

För perioden januari–april uppgick kommunens resultat till -165 mnkr. Det budgeterade resultatet för samma period var -82 mnkr, varför budgetavvikelsen uppgår till -83 mnkr. Budgetavvikelsen för perioden förklaras av lägre skatteintäkter än budgeterat. Kompensation i form av ökade generella statsbidrag ingår ej i periodens redovisade utfall men ingår i prognosen för helåret 2020.

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2020 uppgår till totalt +414 mnkr. Tabellen till höger visar budgetavvikelsen för olika poster i budgeten. Överskottet förklaras av realisationsvinster, vilka ej budgeteras, samt högre intäkter från skatter och generella statsbidrag än budgeterat. Detta möts av ett prognostiserat underskott för verksamheten om 117 mnkr. Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på 288 mnkr (exklusive kostnader för rivning och marksanering samt exploateringsvinster), vilket framför allt uppstår i arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt funktionsstödsnämnden. Underskottet i socialnämnderna balanseras till viss del av prognostiserade överskott för de pedagogiska nämnderna tillsammans med teknisk nämnd. Därtill prognostiseras ett överskott för kommunstyrelsens anslag till förfogande avseende ej avropade medel för driftkonsekvenser vid utbyggnadsinvesteringar samt för extra generella statsbidrag.

BUDGETAVVIKELSE, mnkr			
	Prognos	Budget	Avvikelse
Verksamhet	-21 194	-21 077	-117
Exploateringsvinster	240	240	0
Realisationsvinster	355	0	355
Skatteintäkter & generella statsbidrag	20 923	20 749	174
Finansnetto	90	88	2
<b>Resultat</b>	<b>414</b>	<b>0</b>	<b>414</b>

Av nämndernas budgetavvikelse på -288 mnkr (exklusive kostnader för rivning och marksanering samt realisationsvinster) bedöms att -115 mnkr är hänförligt till effekter av Coronaviruspandemin. Samtliga nämnder utom revisorskollegiet och hamnanläggningar (hos tekniska nämnden) bedömer att pandemin innebär en ekonomisk effekt under året, i större eller mindre omfattning. De tre socialnämnderna<sup>3</sup> bedömer sammantaget att Covid-19 medför ett budgetunderskott på drygt 180 mnkr. I bedömningen ingår bland annat ökade kostnader för ekonomiskt bistånd samt kostnader för utökad bemanning och kohortvård inom äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen. De tre pedagogiska nämnderna bedömer istället att Covid-19 medför ett budgetöverskott på totalt +58 mnkr. I bedömningen ingår bland annat minskade vikariekostnader till följd av högre sjukfrånvaro för barn och elever, statlig ersättning för sjuklönekostnader och effekter av distansundervisning i gymnasieskolan. Tekniska nämnden bedömer också att Covid-19 netto innebär ett budgetöverskott på 25 mnkr. Främsta orsaken till överskottet är minskat resande med färdtjänst, vilket leder till lägre kostnader för verksamheten.

Avvikelse per nämnd samt en översiktlig redogörelse över större budgetavvikelser följer under rubrik *Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna* på sidan 11.

<sup>3</sup> arbetsmarknads- och socialnämnd, hälsa-, vård- och omsorgsnämnd och funktionsstödsnämnd

I Malmö stads budget 2020 har intäkter från skatter och generella statsbidrag baserats på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos från oktober 2019. Riksdagen beslutade i mars månad 2020 om en extrabudget vilket innebar 58 mnkr i extra generella statsbidrag för Malmö. Utöver detta har regeringen aviserat om ytterligare generella statsbidrag vilka tillsammans ger Malmö 741 mnkr.

Kommunfullmäktige har vid två tillfällen under 2020 beslutat om att justera budgeten för år 2020. Vid sammanträdet 27 februari (§43) togs beslut om att budgetera upp generella statsbidrag med 116 mnkr. Motsvarande summa fördelades ut till nämnder. Vid sammanträde 19 mars (§68) togs beslut om att budgetera upp generella statsbidrag med 58 mnkr. Motsvarande summa avsattes under kommunstyrelsens anslag till förfogande för vidare fördelning till nämnder.

I prognosen för skatter och generella statsbidrag har hänsyn tagits till extra generella statsbidrag om totalt 799 mnkr varav totalt 174 mnkr har budgeterats enligt ovan. Prognosen inkluderar även bedömda intäkter om 90 mnkr avseende det riktade statsbidrag för merkostnader till följd av Covid-19. Motsvarande kostnader ingår i prognoserna för funktionsstödsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt servicenämnden. Ytterligare intäkter om 25 mnkr har prognostiserats för ersättning för sjuklönekostnader under juni och juli.

På sidan 24 finns en fullständig resultaträkning för perioden och helåret inklusive jämförelse med föregående år.

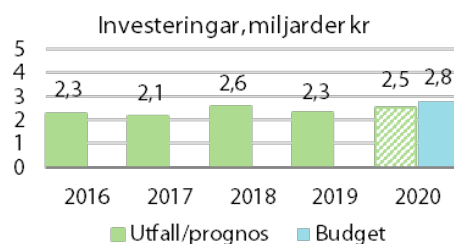
## Balanskrav

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2020, justerat för realisationsvinster, visar att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans, vilket också framgår av tabellen till höger.

BALANSKRAVSUTREDNING, mnkr	
	2020
<b>Årets resultat</b>	<b>414</b>
samtliga realisationsvinster	-355
<b>Resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>59</b>
medel till resultatutjämningsreserv	
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>59</b>
Balanskravsunderskott från tidigare år	0
<b>SUMMA</b>	<b>59</b>
<b>Balanskravsresultat att återställa</b>	<b>0</b>

## Investeringar

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2 500 mnkr, vilket är drygt 300 mnkr lägre än budgeterat. I förhållande till 2019 innebär dock årets prognos en ökad investeringsvolym med cirka 200 mnkr. Servicenämnden och tekniska nämnden är de nämnder med störst investeringsvolym.



Servicenämndens prognos för investeringar uppgår till 1 400 mnkr vilket är 100 mnkr lägre än budget. Kommunfullmäktige beslutade i budget för 2020 om en sänkt investeringsram med 500 mnkr för år 2020 och 500 mnkr för år 2021 jämfört med servicenämndens äskande. Servicenämnden har fått i uppdrag att utreda hur man ska hantera den sänkta investeringsramen och rapporterar det i särskilt ärende (STK-2020-762). Vissa anlitade entreprenörer som utför nämndens investeringsprojekt har aviserat att det kan bli svårigheter i att leverera enligt avtal på grund av risk för personalbrist och fördröjning av byggmaterial till följd av coronapandemin. Än så länge har dock inga sådana situationer uppstått. Blir det aktuellt finns det en särskild risk för förseningar av projekten Neptuniskolan och Ubåtens förskola i kvarteret Varvsstaden.

Tekniska nämnden inklusive hamnanläggningar lämnar en prognos för investeringar som uppgår till 845 mnkr, vilket är 67 mnkr lägre än budget. Flertalet av nämndens investeringskategorier ligger i nivå med



budget. Avvikelser finns främst inom exploateringskategorin där vissa projekt är försenade vilket leder till en lägre investeringsvolym samt inom kategorin fastigheter och byggnader med högre kostnader än budgeterat för VA-utbyggnaden i Almåsa fritidsby och den nya ridanläggningen i Husie.

Med två undantag gör övriga nämnder bedömningen att deras investeringar kommer att ligga i nivå med budget. Funktionsstödsnämnden prognostiserar en investeringsram som överstiger beslutad ram med 3 mnkr på grund av att beloppsgränsen för anläggningstillgångars anskaffningsvärde förändrades under 2019. Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 39 mnkr till följd av lägre investeringar i digital infrastruktur och lokala datanät än budgeterat.

Investeringsprognos per nämnd framgår av investeringsredovisningen på sidan 27.

### Objektsgodkännande

Före påbörjande av ett investeringsobjekt ska nämnd inhämta objektsgodkännande från kommunstyrelsen om totala bruttoutgiften för objektet överstiger 15 mnkr. Om totala bruttoutgiften för objektet överstiger 50 mnkr ska kommunfullmäktige lämna objektsgodkännande. Under perioden har beslut tagits gällande objektsgodkännande om totalt 665 mnkr.

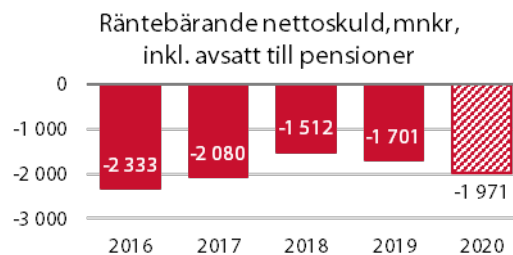
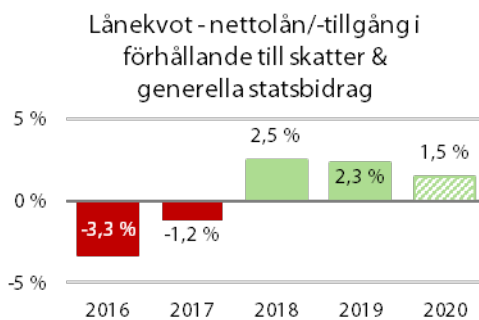
Uppföljning av fattade beslut om objektsgodkännande återfinns i tabeller på sidan 28 och framåt.

### Räntebärande nettofordran/nettoskuld

Räntebärande nettofordran/nettoskuld består av placerade och utlånade medel minus upptagna lån. Storleken på räntebärande nettofordran/nettoskulden visar hur mycket kommunen behöver låna för att finansiera sina investeringar. Det beror i sin tur framför allt på hur stora investeringarna förväntas bli och det prognostiserade resultatet.

Lånekvoten visar hur stor räntebärande nettofordran/nettoskuld (placerade och utlånade medel minus upptagna lån) är i förhållande till intäkter från skatter och statsbidrag. Vid ingången av 2020 uppgick räntebärande nettofordran till 461 mnkr, vilket innebär att placerade och utlånade medel överstiger upptagna lån. Under året förväntas den räntebärande nettofordran försämrats och vid årets slut prognostiseras en räntebärande nettofordran om 314 mnkr, vilket innebär en positiv lånekvot om 1,5 % vid årets slut.

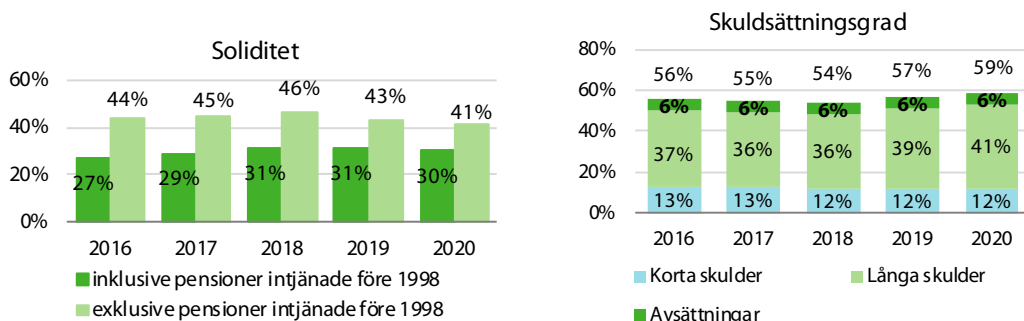
Kommunens räntebärande nettoskuld, vari även pensionsavsättningen ingår, prognostiseras öka under året och uppgå till 1 971 mnkr vid årets slut.



### Soliditet och skuldsättningsgrad

Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital och hur mycket som finansierats med lån och krediter. Soliditeten vid årets slut förväntas minska i förhållande till 2019 med 2 procentenheter till 41 %. Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse förväntas uppgå till 30 % vilket är 1 procentenhet lägre än 2019. Diagrammet nedan till vänster visar soliditetens utveckling de senaste fem åren.

Skuldsättningsgraden visar hur stora skulderna är i förhållande till det egna kapitalet. Vid årets slut prognostiseras skuldsättningsgraden ha ökat med 2 procentenhet till 59 %. Diagrammet nedan till höger visar skuldsättningsgradens utveckling och fördelning de senaste fem åren.



## Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål att Malmö stad skall 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: *årets resultat*, *räntebärande nettolån* samt *utvecklingen av finansnetto och avskrivningar*. De tre indikatorerna mäts i relation till skatter och generella statsbidrag. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av indikatorerna kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå med budget.

*Årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat*

Det budgeterade resultatets andel av skatter och generella statsbidrag 2020 uppgår till 0 %. Det prognostiserade resultatet uppgår till 2 %.

	FINANSIELLT MÅL - andel av skatter, generella statsbidrag och utjämnings					
	2020 prognos	2020 budget	2019 utfall	2018 utfall	2017 utfall	2016 utfall
Resultat	2,0%	0,0%	4,4%	4,8%	6,0%	5,5%
Lånekvot	1,5%	-3,1%	2,3%	2,5%	-1,2%	-3,3%
Avskrivning o ränta	5,4%	5,3%	5,2%	5,5%	5,3%	5,0%

*Räntebärande nettolån ska uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings.*

Lånekvoten visar nettolånen (nettofordran/nettoskuld) i förhållande till intäkterna från skatter, utjämnings och generella bidrag. För 2020 har räntebärande nettolån budgeterats till 2 985 mnkr, vilket ger en lånekvot på -3,1 %. Ett högre resultat och lägre investeringsnivåer under 2019 och 2020 innebär att skulden inte ökar som budgeterat. Nu prognostiseras istället en nettotillgång om 314 mnkr, vilket innebär en lånekvot om +1,5 %.

*Relationen mellan finansnetto samt avskrivningar och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings skall följas.* Den prognostiserade kapitalkostnadsnivån för år 2020 uppgår till 5,4 % vilket är i nivå med budget.

## Gatukostnadsersättning

Enligt rekommendation R2, Rådet för kommunal redovisning, gällande fr.o.m. 2020 ska gatukostnadsersättningar löpande redovisas som intäkter i resultaträkningen när åtagandet gentemot fastighetsägarna fullföljts. Göteborg stad har tillsammans med Stockholm stad haft dialog med Finansdepartementet om konsekvenserna av den nya rekommendationen. Finansdepartementet arbetar med frågan och har äskat medel i statens budget för att utreda/förändra lagstiftningen i syfte att förhindra att konsekvenserna uppstår. I avvaktan på besked genomför Malmö stad inga förändringar i enlighet med rekommendationen.

## PROGNOSTISERADE BUDGETAVVIKELSER I NÄMNDERNA

I detta avsnitt redogörs för nämndernas prognostiserade budgetavvikelser för året och de eventuella åtgärder nämnderna vidtar för en ekonomi i balans. 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. 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.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott om 57 mnkr, som i huvudsak förklaras av ej budgeterade realisationsvinster på 355 mnkr. För verksamheten i nämnderna – exklusive vinster från fastighetsförsäljningar, kostnader för rivning och marsanering och realisationsvinster – prognostiseras sammantaget ett underskott om 288 mnkr. Tabellen till höger visar samtliga nämnder och deras kommunbidragsramar samt den budgetavvikelse som prognostiserats för helåret. Eftersom nämndernas ramar skiljer sig väsentligt i storlek visar tabellen också avvikelse i procent av kommunbidraget.

Verksamheten i nämnderna påverkas på olika sätt av den pågående coronaviruspandemin. I vissa verksamheter leder det till stora kostnadsökningar i form av ökad bemanning eller omställning av verksamheten för att möta förändrade behov. I andra verksamheter leder det istället till minskade kostnader då planerade aktiviteter ställs in eller skjuts på framtiden. Vilka effekter Covid-19 innebär för respektive nämnd och dess verksamhet framgår nedan vid beskrivningen av nämndens prognos. Nämndernas bedömningar av effekterna är dock förknippade med stor osäkerhet. Dels gör nämnderna olika bedömningar av framtiden, det vill säga hur länge Covid-19 kommer att påverka verksamheten under året och på vilket sätt. Dels gör nämnderna olika avgränsningar av vilka kostnader hittills under året som är förknippade med pandemin. Erfarenheterna från denna rapport (*Ekonomisk prognos*) kommer att användas inför kommande rapporteringstillfällen (*Delårsrapport* och *Årsanalys/Årsredovisning*) för att utveckla bilden av de effekter som Covid-19 innebär för kommunens verksamhet.

### Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisar ett överskott för perioden januari-april på drygt 36 mnkr, bland annat till följd av att beviljade utvecklings- och projektmedel inte avropats i förväntad utsträckning. För hela 2020

### BUDGETAVVIKELSE PER NÄMND OCH KOMMUNBIDRAGSRAM, mnkr

	Helårsprognos		
	Kommun- bidrag (KB)	avvikelse	% av KB
Kommunfullmäktige	26	4	14%
Revisorskollegiet	13	0	0%
Valnämnd	3	0,2	7%
Överförmyndarnämnd	31	0,3	1%
Kommunstyrelse	564	15	3%
Servicekommitté	-360	17	5%
Rivning och marsanering	40	0	0%
Teknisk nämnd	968	57	6%
Exploateringsverksamhet	-240	0	0%
Realisationsvinster	0	355	-
Rivning och marsanering	60	-10	-17%
Hamnanläggningar	-10	11	111%
Miljönämnd	76	0	0%
Stadsbyggnadsnämnd	96	10	11%
Bostadsanpassningsbidrag	26	2	6%
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 830	55	3%
Grundskolenämnd	4 959	40	1%
Förskolenämnd	2 969	55	2%
Kulturnämnd	521	0	0%
Fritidsnämnd	579	0	0%
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 241	-94	-3%
Funktionsstödsnämnd	2 059	-25	-1%
Arbetsmarknads- och socialnämnd	1 891	-115	-6%
Hemlöshet	406	-15	-4%
Ekonomiskt bistånd	898	-300	-33%
Statsbidrag flyktingar	-160	-4	-3%
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>20 488</b>	<b>57</b>	<b>0,3%</b>

prognostiseras ett överskott om 15 mnkr, inklusive hittills beräknade effekter av coronaviruspandemin. Den främsta anledningen till det prognostiserade överskottet för året är lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster. Detta bidrar också till överskottet för perioden.

Coronaviruspandemin påverkar kommunstyrelsens prognos, även om de ekonomiska effekterna än så länge är svårbedömda. Turismverksamheten påverkas påtagligt under året och osäkerheten är stor kring utvecklingen framöver. Prognosen för kommunstyrelsens projekt- och utredningsanslag brukar även andra år vara förknippad med osäkerhet om hur stora de faktiska avropen kommer att bli i förhållande till beviljade medel. Denna osäkerhet är än större 2020 till följd av Covid-19. Vissa evenemang och arrangemang, som finansierats via projekt- och utredningsanslaget, har ställts in eller förskjutits till en senare tidpunkt.

## Serviceämnd

Serviceämnden har två olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet samt rivning och marksanering. För ramen för rivning och marksanering har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

### Nämnden

Serviceämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april på 29 mnkr. Överskottet förklaras framförallt av lägre kostnader för uppvärmning och snö- och halkbekämpning, då årets första månader varit varmare än normalt, samt lägre kostnader för avskrivningar och räntor. Nämndens helårsprognos uppgår till +17 mnkr och nämnden prognostiserar med överskott inom flera delar av sin verksamhet. Den största negativa avvikelsen på helåret på 10 mnkr avser inköp av skyddsmaterial till andra nämnder till följd av coronapandemin. Inköpen sker genom den operativa anskaffningscentralen (OAC) som har inrättats vid serviceämnden. De kostnader för skyddsmaterial som inte kan debiteras till berörd nämnd under rådande läge kommer regleras i efterhand. Inköpen via OAC är svåra att prognostisera då detta styrs av efterfrågan hos berörda nämnder samt av utbudet på världsmarknaden. Helårsprognosen är en uppskattning av behovet fram till den 1 juli.

I övrigt påverkas serviceämnden av coronapandemin genom bland annat minskade intäkter för specialtransporter och beställningscentralen till följd av färre resor, lägre intäkter från skolrestaurangerna samt hyresnedsättningar för kommersiella hyresgäster.

### Rivning och marksanering

Serviceämndens ram för rivning och marksanering har en helårsprognos som är lika med budget och ett positivt resultat för perioden januari-april på 6 mnkr.

## Teknisk nämnd

Tekniska nämnden har fem olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet, exploateringsverksamhet, realisationsvinster, rivning och marksanering samt hamnanläggningar. För ramarna för exploateringsverksamhet, realisationsvinster samt rivning och marksanering har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

### Nämnden

Tekniska nämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april på 249 mnkr. Överskottet består till stor del av minskade kostnader för färdtjänst, kontinentalbanan, billigare buss för äldre, vinterverksamheten och lägre personalkostnader.

Nämndens helårsprognos för den löpande driftverksamheten uppgår till +57 mnkr. Nämndens verksamhet påverkas av coronapandemin på ett flertal sätt. Inom vissa områden leder pandemin till lägre kostnader, framför allt gällande minskat resande med färdtjänst och lägre kostnader för subventionerade bussresor för äldre. Samtidigt leder pandemin till lägre intäkter, framför allt från parkering, markupplåtelse och hyresintäkter.

#### Exploateringsverksamhet

Prognosen för årets exploateringsintäkter har sänkts till 500 mnkr jämfört med budget på 600 mnkr. Detta på grund av att aktörerna är mer avvaktande, vilket leder till förskjutningar i några projekt. Budgeten för exploateringsvinster för året är 240 mnkr och den bedöms, trots den lägre försäljningsprognosen, vara oförändrad i prognosen. Detta beror på ökade vinster i förhållande till intäkterna.

#### Realisationsvinster

Nämndens realisationsvinster uppskattas till 355 mnkr för helåret. Detta kan hänföras till ett relativt stort antal friköp av tomträttsfastigheter avseende flerbostadshus som ingicks på 1940-talet som löper ut under 2020. De tomträttsupplåtelseerna har haft samma årliga tomträttsavgäld sedan 1940-talet och många av tomträttsinnehavarna, ofta bostadsrättsföreningar, väljer att nu friköpa tomträtten i stället för att betala en ny väsentligt högre tomträttsavgäld. Det framgår av nämndens rapport att realisationsvinsterna troligtvis kommer att bli högre vid årets slut.

#### Rivning och marksanering

Rivnings- och marksaneringskostnader uppskattas till 70 mnkr, vilket är 10 mnkr mer än budget. Enligt uppdaterade rekommendationer gällande kommunal redovisning ska inte längre kostnader för framtagande av detaljplaner redovisas som en investering, utan även dessa ska redovisas på driften som en resultatpåverkande kostnad. Prognosen för året är att kostnader om totalt 10 mnkr för framtagande av detaljplaner kommer att belasta resultatet. Då tekniska nämnden ännu inte har en budgetram för att hantera dessa nya kostnader på resultatet kommer kostnaderna under år 2020 att belasta ramen för rivning och marksanering.

#### Hamnanläggningar

Hamnanläggningars resultat för perioden januari-april uppgår till 12,5 mnkr och prognosen för helåret visar på ett överskott på 11 mnkr. Det prognostiserade överskottet beror på att ny hyra beräknas vara högre än vad som antogs i budget. Med anledning av coronapandemin har hamnbolaget CMP beviljats anstånd med betalning av hyran i 180 dagar för hyror som avser perioden maj till december innevarande år. Per den 31 december 2020 kommer anståndet av hyror att uppgå till totalt 63,7 mnkr.

#### Stadsbyggnadsnämnd

Stadsbyggnadsnämnden har två olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet och bostadsanpassningsbidrag. För ramen för bostadsanpassningsbidrag har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

#### Nämnden

Stadsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april om 13,7 mnkr och en helårsprognos på +10,2 mnkr. Det prognostiserade överskottet beror främst på större intäkter från bygglovsprocessen och byggsanktionsavgifter än budgeterat. Antalet ärenden inom bygglovsprocessen har ökat med 10 procent jämfört med 2019. Nämnden är osäker på vad denna ökning beror på, möjligen kan nedgången ifjol gjort att det finns ett behov av byggande i år. Nämndens ekonomi bedöms inte påverkas av coronapandemin i så stor utsträckning under året.

Byggsanktioner avser olovligt byggande, det vill säga byggande utan bygglov eller erforderliga startbesked. Under perioden januari-april uppvisar nämnden ett överskott på 1,9 mnkr gällande sanktionsavgifter, dessa är dock svåra att budgetera och prognostisera, eftersom sanktioner är osäkra fram till att alla eventuella överklagningar är klara.

Nämnden har en juridisk dom i en rättstvist mot Skånepantern AB avseende kvarteret St Gertrud. Intäkter och kostnader är inte budgeterade men däremot är avsättningar gjorda i redovisningen för tidigare år, vilket medför redovisningsmässigt att nämnden har ett överskott på 3,9 mnkr avseende St Gertrud efter återföringen.

#### Bostadsanpassningsbidrag

Bostadsanpassningsbidraget redovisar ett överskott för perioden januari-april på 3 mnkr och prognostiserar ett överskott på helåret om 1,5 mnkr. Antalet inkomna ärenden under januari-april är något lägre jämfört med motsvarande tid förra året. Coronapandemin är en möjlig faktor till nedgången eftersom flera sökande uttryckt att de inte vill ha hembesök, vilket gör att bidragen inte söks i samma omfattning.

#### Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens resultat för året beräknas uppgå till +55 mnkr, vilket är i samma nivå som resultatet för perioden januari-april.

Nämnden har med anledning av Folkhälsomyndighetens rekommendation den 18 mars övergått till fjärr- och distansutbildning för all undervisning. Prognosen är beräknad utifrån att samtlig verksamhet öppnar upp för ordinarie verksamhet från och med höstterminen 2020 och att staten ger kompensation för sjuklönekostnader under april och maj.

De ekonomiska effekterna av coronapandemin beräknas sammantaget generera ett överskott med cirka 17 mnkr. Överskottet uppkommer bland annat till följd av de statliga besluten att ersätta kommunerna för sjuklönekostnader samt sloandet av det kommunala medfinansieringskravet för statsbidraget för regionalt yrkesinriktad vuxenutbildning. Med anledning av att verksamheten bedrivs digitalt på distans minskar nämndens kostnader för skollunch, skolskjuts samtidigt som kostnader för internetlösningar, digitala läromedel och IT-verktyg ökar.

Av det prognostiserade överskottet beror cirka 30 mnkr på att antalet elever i gymnasieskola, inom det kommunala aktivitetsansvaret och inom vuxenutbildning (sfi<sup>4</sup>) under våren varit färre än vad nämnden budgeterat. Antalet elever förväntas dock öka till hösten vilket beaktats i prognosen. När det gäller kommunal vuxenutbildning inom sfi har efterfrågan varit stor under en längre tid och behovet av denna utbildning bedömdes i nämndens budget 2020 vara omfattande trots en minskad invandring. Man ser nu att andelen avhopp från sfi har fördubblats sedan skolorna stängde för att hejda spridning av coronavirus.

Det råder osäkerheter kring behörighet och behov för elever som avslutar grundskolan under vårterminen. Behovet av introduktionsprogram och övriga stödinsatser och därmed kostnaderna kan komma att öka. Det finns också risk att kostnader skjuts framåt i tiden med anledning om man inte kan utföra viss handledning, provningar, valideringar och andra praktiska moment. En "utbildningsskuld" till eleverna kan behöva tas igen till hösten eller kommande år beroende på hur situationen ser ut framöver. Arbetet pågår med att sätta in kompensatoriska och kvalitetsutvecklande insatser och att identifiera vilka kostnader det rör sig om på kort och lång sikt. Då man ser en tendens i att eleverna inte håller sin studietakt genereras en längre utbildningstid vilket innebär ökade kostnader per poäng.

---

<sup>4</sup> Svenska för invandrare

## Grundskolenämnd

Grundskolenämndens resultat beräknas under året uppgå till +40 mnkr. För perioden januari-april är överskottet något högre, +76 mnkr.

I prognosen finns många osäkerhetsfaktorer, både vad gäller elevvolymen och utvecklingen av coronaviruspandemin och dess påverkan på verksamheten under den återstående delen av året. I prognosen beräknas de ekonomiska nettoeffekterna av coronapandemin ge ett överskott med 20 mnkr. Överskottet uppkommer framförallt till följd av att nämnden förväntas erhålla ersättning från staten för sjuklönekostnader under april och maj. I prognosen beaktas också att en hög sjukfrånvaro hos eleverna i början av pandemin minskat kostnaderna för skolmåltider men också att kostnaderna ökar för bland annat utökad lovskola i sommar, extra städning samt inköp av nya IT-verktyg.

Ett överskott om cirka 65 mnkr förväntas uppkomma till följd av att antalet elever i kommunala och fristående skolor och fritidshem beräknas bli betydligt färre än budgeterat. Antalet malmöelever i grundskola inklusive förskoleklass prognostiseras till drygt 39 000 under året, vilket är cirka 400 färre än vad nämnden budgeterat. En stor del av överskottet används för att täcka underskott i andra delar av nämndens verksamhet samt till att finansiera satsningar på IT, läromedel och skolbibliotek. Nettoeffekten är prognostiserad till +20 mnkr.

Elevfrånvaron har från mitten av mars till mitten av april varit väldigt hög i stadens kommunala grundskolor. Vissa skolor hade en elevfrånvaro som översteg 50 procent och den genomsnittliga frånvaron uppgick till cirka 30 procent. Med anledning av den höga frånvaron kan det tillkomma kostnader under höstterminen för att motverka kunskapsstapp som kan ha uppkommit i vissa elevgrupper.

## Förskolenämnd

Förskolenämnden visar ett överskott för perioden januari-april med 40 mnkr och prognostiserar ett överskott för året med 55 mnkr.

För året beror beräknas färre platser än vad nämnden budgeterat tas i anspråk, vilket genererar en positiv budgetavvikelse på 30 mnkr. Lokalkostnaderna beräknas bli 4 mnkr lägre än budgeterat vilket beror på att stadsfastigheter sänkt hyran på ett antal paviljonger samt att nybyggnadsprojekt skjutits fram vilket kommer innebära lägre kostnader under året.

Statliga åtgärder med anledning av coronapandemin bedöms leda till ett ekonomiskt överskott för förskolenämnden med 21 mnkr. Överskottet består i huvudsak av intäkter för sjuklöner under april och maj. Pandemin innebar inledningsvis en låg närvaro av både förskolebarn och medarbetare. Under senaste tiden har både medarbetare och barn kommit tillbaka i högre utsträckning men fortfarande har merparten av förskolorna färre barn per medarbetare än normalt. Till följd av det färre antalet närvarande barn har behovet av vikarier varit lågt. Kostnaderna som uppstått med anledning av pandemin är därför relativt låga och nämndens bedömning i nuläget är att inga ytterligare kostnader kommer att uppkomma.

Det finns en osäkerhet kring hur många barn som kommer att vara inskrivna i stadens kommunala förskolor till hösten och om den rådande pandemin kommer att påverka antalet inskrivna barn framöver.

## Kulturnämnd

Kulturnämnden prognostiserar ett nollresultat för året. Fondintäkter för inköp av konst beräknas ge ett överskott med 3 mnkr. Fondintäkterna ska inte användas i den löpande driften utan redovisas som överskott. I prognosen bedöms dock fondintäkterna behöva tas i anspråk för att finansiera de ekonomiska effekterna av coronapandemin, vilka sammantaget beräknas uppgå till -3 mnkr. Nämnden erhåller statliga intäkter för sjuklön samt får minskade kostnader bland annat till följd av att Sommarscen ställs in. Samtidigt

innebär pandemin också att entré- och försäljningsintäkterna på Malmö Museer och Malmö konstmuseum minskar och att kostnaderna ökar, framförallt med anledning av extra stöd till det fria kulturlivet och restauranger på mötesplatser samt för en utökad sommarlovssatsning.

### Fritidsnämnd

Fritidsnämnden redovisar drygt 2 mnkr i överskott för perioden januari-april, men prognostiserar en budget i balans för hela 2020. Överskottet för perioden beror främst på minskade driftskostnader på grund av fördröjd utbyggnad av fritidsgårdsverksamheten samt renovering av nämndens anläggningar. Helårsprognosen är osäker och bygger på antagandet att intäkterna från främst besöksanläggningarna fortsätter att påverkas negativt fram till och med juni. Om den rådande situationen inte förbättras gör nämnden bedömningen att intäkterna fortsätter att vara cirka 1 mnkr lägre per månad än budgeterat till och med september. Vid det eventuella scenariot rapporterar nämnden att underskottet kommer att vägas upp genom prioriteringar inom nämndens befintliga ram. Nämnden kommer även att avsätta ytterligare 3 mnkr till lovaktiviteter för barn och unga (utöver det som redan avsatts i nämndsbudget 2020).

Beslutet om att begränsa möjligheten till allmänna sammankomster och offentliga tillställningar kan komma att påverka nämndens planerade evenemang under hösten 2020. Nämnden rapporterar att det i nuläget är svårt att bedöma hur Covid-19 påverkar Malmös föreningsliv.

### Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april med knappt 12 mnkr. Överskottet förklaras delvis av att införande av arbetskläder inom hemtjänst, korttidsvård och särskilt boende blivit något försenat i början av året. Dessutom har kostnaderna för biståndsbeslut blivit lägre än förväntat. För hela 2020 prognostiserar nämnden ett underskott på totalt 94 mnkr. Underskottet är helt hänförligt till nämndens bedömning av ökade kostnader till följd av Covid-19. I nämndens bedömning ingår kostnader som sannolikt kommer kunna ersättas av det riktade statsbidrag som införts för merkostnader i omsorgen. I den kommunövergripande prognosen ingår ersättning för motsvarande 55 mnkr av hälsa-, vård- och omsorgsnämndens kostnader. Nämnder har dock antagit ökad sjukfrånvaro året ut, där det fortfarande råder osäkerhet om fortsatt statlig ersättning för sjuklönekostnader.

Nämndens bedömning av ökade kostnader till följd av coronaviruspandemin är osäker och bygger på en framskrivning av läget med antal smittade brukare och sjuka medarbetare under april månad för resten av året. I stort sett hela organisationen har ställts om för att säkerställa smittskydd åt medarbetare och skydda äldre i verksamheten från att drabbas av Covid-19. Bland annat har ett särskilt vårdteam skapats (*covid-team*) som tar över hemsjukvård och hemtjänst för dem som uppvisar symptom eller har konstaterad smitta. Teamet består av sjuksköterskor, fysio- och arbetsterapeuter och undersköterskor från Malmö stad samt läkare och en koordinator som är sjuksköterska från Region Skåne. Verksamheten har också infört så kallad *kohortvård* som innebär att patienter som behandlats på sjukhus för covid-19 vid behov kan placeras i ett särskilt korttidsboende för ytterligare vård och rehabilitering. Patienterna vårdas då avskilt från andra patienter i separata lokaler för att förebygga smittspridning. Personer med covid-19 som har hemtjänst eller hemsjukvård kan också få komma till kohortvården, om de inte klarar av att bo ensamma hemma men inte är så pass sjuka att de behöver sjukhusvård.

Arbete pågår kontinuerligt för att säkerställa tillgång till skyddskläder och skyddsutrustning. En operativ anskaffningscentral har inrättats hos servicenämnden för att hantera inköpen för hela kommunen. I hälsa-, vård- och omsorgsnämndens prognos ingår i dagsläget endast kostnader på 1 mnkr för den skyddsutrustning som inhandlades innan anskaffningscentralen skapades. Anskaffningscentralen kommer att fakturera berörda nämnder för de inköp som fördelats inom kommunen, så att kostnaderna hamnar i rätt verksamhet. Detta kommer att påverka kommande prognoser för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.



## Funktionsstödsnämnd

Funktionsstödsnämnden redovisar ett överskott för perioden januari-april om knappt 5 mnkr. För helåret prognostiseras ett underskott om totalt 25 mnkr som är helt hänförligt till nämndens bedömning av ökade kostnader till följd av Covid-19. I bedömningen ingår kostnader som sannolikt kommer kunna ersättas av det riktade statsbidrag som införts för merkostnader i omsorgen. I den kommunövergripande prognosen ingår ersättning för motsvarande 25 mnkr av funktionsstödsnämndens kostnader. Nämndens bedömning av ökade kostnader till följd av coronaviruspandemin är osäker och bygger på ett antagande om att merkostnader uppkommer i verksamheten under april-augusti. Det innebär att nämnden, till skillnad från hälsa-, vård- och omsorgsnämnden i nuläget inte bedömt några merkostnader till följd av Covid-19 under hösten 2020.

Verksamheten har anpassats för att minska smittspridning och tillgången till skyddskläder och skyddsutrustning är fortsatt viktig för funktionsstödsnämnden, som också tar del av inköpen via anskaffningscentralen. Ökad oro hos brukarna i verksamheten leder till ett ökat behov av stöd, vilket lett till ökad bemanning. Ökad bemanning behövs också för att täcka ökad sjukfrånvaro, minska behovet av timvikarier och för att möjliggöra avgränsad vård i den enskildes lägenhet vid konstaterad smitta, så kallad kohortvård.

I prognosen ingår en bedömning av ökade kostnader för personlig assistans. När skolor inför distansundervisning ökar behovet av stöd för brukare som annars beviljas färre timmar under skolveckor än under skollov. Det finns en betydande osäkerhet när det gäller privata utförare av personlig assistans och vad som kan komma att ske om smittspridning sker i stor omfattning bland assistanspersonal. Kommunen har det yttersta ansvaret för assistansen när den privata utföraren inte kan tillhandahålla den. Det är i dagsläget oklart om detta kan komma att påverka Malmös assistansverksamhet och i vilken utsträckning.

## Arbetsmarknads- och socialnämnd

Arbetsmarknads- och socialnämnden har fyra olika kommunbidragsramar: en ram för nämndens verksamhet, en ram för kostnader för boende för hemlösa, en ram för kostnader för utbetalning av ekonomiskt bistånd samt en ram för statsbidragsintäkter för mottagande av nyanlända flyktingar. För tre av dessa – hemlöshet, ekonomiskt bistånd och statsbidrag flyktingar – har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

Under våren 2020 pågår en utredning på uppdrag av kommunstyrelsen om de bakomliggande orsakerna till arbetsmarknads- och socialnämndens kostnadsutveckling och budgetavvikelse.

### Nämnden

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisar ett underskott för januari-april på 24 mnkr och prognostiserar ett underskott på 115 mnkr för hela 2020. Underskottet förklaras till stor del av höga kostnader för institutionsplaceringar av barn och unga, av att ersättningen från Migrationsverket för ensamkommande inte täcker kommunens kostnader och av att kostnaderna för institutionsvård och extern öppenvård för vuxna blivit högre än budgeterat. I prognosen ingår nämndens bedömning av ekonomiska konsekvenser av coronaviruspandemin.

Antalet anmälningar som rör barn och unga ökade med tio procent under årets första fyra månader jämfört med samma period 2019. Det ökade antalet orosanmälningar har i sin tur lett till ett ökat antal utredningar och att fler barn och unga har bedömts ha behov av insatser från socialtjänsten. Detta leder till fler institutionsplaceringar än budgeterat, både för perioden och resten av året. Coronaviruspandemin bidrar till den prognostiserade budgetavvikelsen. Isolering i hemmet och stängning av många aktiviteter och mötesplatser innebär ett ökat tryck på både öppenvård och institutionsvård, framför allt vad gäller barn och unga.

Ersättningen från Migrationsverket för de ensamkommande barn och unga vuxna som Malmö stad tar emot täcker inte kommunens kostnader fullt ut. Verksamheten har dock vidtagit åtgärder för att hitta mer kostnadseffektiva insatser för målgruppen och därmed minska kostnaderna.

I prognosen för nämnden ingår effekter av en handlingsplan som antagits av förvaltningsdirektören och förväntas ge minskade kostnader i år på totalt 30 mnkr. Arbete pågår med ytterligare handlingsplaner för att minimera underskott och på sikt uppnå en budget i balans. Beslutad handlingsplan innebär främst en omställning av verksamheten för att utöka insatser i egen regi och minska köp av extern vård. Omställningen kräver initialt satsningar på personal och lokaler, vilket innebär att kostnaderna börjar minska först efter några månader.

### Hemlöshet

Kostnader för boende för hemlösa redovisar ett underskott om 1,6 mnkr för perioden januari–april. För hela 2020 beräknas underskottet till 15 mnkr. Kostnaderna 2020 beräknas bli totalt 421 mnkr, vilket är 88 mnkr lägre än 2019 och drygt 160 mnkr lägre än kostnaderna 2018. Kostnadsminskningen förklaras bland annat av att nämnden gjort en särskild hemlöshetsåtgärdsplan med åtgärder för att öka effektiviteten i verksamheten. Förvaltningens nya vägledning för bistånd till boende bedöms också bidra till lägre kostnader. Verksamheten har genomfört en upphandling av boende utan stöd och upphandling pågår av boende med stöd. I prognosen ingår en bedömd effekt av Covid-19 med knappt 3 mnkr avseende boende för vuxna med pågående missbruk och/eller psykisk ohälsa där möjlighet finns till självisolering för att minska smittspridning.

Prognosen omfattar också effekter på totalt 7 mnkr av en handlingsplan för minskade kostnader. Handlingsplanen innebär färre köp av externa platser, omställning av egna boenden och utökat uppdrag till bokningscentralen att även boka boende med stöd. Bokningscentralen är en centraliserad funktion med ansvar för att boka boende utifrån placeringsunderlag från socialtjänsten. Målgruppen är ensamstående och familjer som befinner sig i hemlöshet. Bokningscentralen ansvarar även för upphandling och kvalitetsuppföljning av upphandlade boendeplatser.

### Ekonomiskt bistånd

För ekonomiskt bistånd redovisas ett underskott om 89 mnkr för perioden januari–april. För hela 2020 prognostiseras ett underskott om 300 mnkr. Underskottet för såväl perioden som helåret förklaras av att det genomsnittliga antalet hushåll som beviljats ekonomiskt bistånd ökar samtidigt som utbetalt belopp per hushåll ökar. I prognosen ingår effekten av en handlingsplan på totalt 37 mnkr för 2020. Åtgärder som ska genomföras handlar om att erbjuda fler personer insatser som leder till rätt att uppbära aktivitetsstöd, att utöka målgruppen för *Malmökraften*<sup>5</sup>, att hjälpa fler tillgodogöra sig det nya regelverket för a-kassa samt att utöka kontroller och utredningar avseende misstänkt bidragsbrott och felaktiga utbetalningar.

Prognosen för ekonomiskt bistånd innefattar också en bedömd kostnadsökning till följd av coronaviruspandemin på totalt 50 mnkr. Bedömningen bygger på antaganden om en ökad arbetslöshet under året och att ett antal personer inte kommer att kvalificera sig för den inkomstrelaterade arbetslöshetsersättningen. Prognosen bygger delvis på en bedömning från Sveriges kommuner och regioner (SKR) om att det utbetalda biståndet i Sverige kommer att öka med 15–20 % under 2020. Regeringen aviserade i mitten av maj ett förslag om tillfälligt tillägg till bostadsbidraget för barnfamiljer som ska lämnas för perioden juli–december. Om förslaget går igenom väntas det stärka inkomsterna för biståndshushåll i Malmö med omkring 16 mnkr. Effekten av detta tillägg är inte beaktad i nämndens prognos.

---

<sup>5</sup> *Malmökraften* är ett partnerskap mellan Arbetsförmedlingen, Malmö stad, Region Skåne och Försäkringskassan. Syftet är att skaffa kompetens arbetskraft till arbetsgivare i Malmö och att minska antalet långtidsarbetslösa.

## Statsbidrag flyktingar

För ramen statsbidrag flyktingar redovisas ett underskott för perioden på knappt 2 mnkr som ökar till 4 mnkr för helåret. Underskottet är i sin helhet en konsekvens av begränsade möjligheter att röra sig över landsgränser till följd av coronaviruspandemin.

## Övriga nämnder med mindre prognostiserade budgetavvikelser

Miljönämndens helårsprognos ligger i nivå med budget. I prognosen bedöms kundförluster och uteblivna intäkter i tillsyns- och kontrollverksamheterna till följd av Covid-19 vägas upp av minskade kostnader för exempelvis resor, konsultavgifter och kurser.

Revisorskollegiet, överförmyndarnämnden och valnämnden prognostiserar inga större budgetavvikelser för 2020. Coronaviruspandemin påverkar verksamheten men har än så länge inte inneburit några betydande ekonomiska konsekvenser. Liksom för övriga nämnder är dock osäkerheten stor kring vilka effekter Covid-19 kommer att ha medfört när året är slut. Överförmyndarnämnden märker av en ökad svårighet att rekrytera gode män, vilket kunnat mötas genom en utökning av förvaltarenheten med fler kommunalt anställda ställföreträdare.

Budgeten för kommunfullmäktige omfattar huvudsakligen kostnader för fullmäktiges sammanträden och representationsverksamhet. För helåret prognostiseras ett överskott på knappt 4 mnkr. Överskottet förklaras dels av förändrade sammanträdesformer som ger lägre arvodeskostnader, men också av inställd representation under våren och sommaren till följd av coronaviruspandemin.

## FINANSIELL ANALYS FÖR KOMMUNENS BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

Förutom den verksamhet som bedrivs i stadens nämnder bedriver kommunen verksamhet i aktiebolagsform. Malmö stad äger helt eller delvis ett antal aktiebolag samt är medlem i två kommunalförbund. Huvudprincipen för kommunala bolag är att de drivs enligt självkostnadsprincipen. En del bolag agerar på en konkurrensutsatt marknad och kan därför generera vinst.

Kommunfullmäktige utser/nominerar ledamöter och suppleanter i aktiebolagen. Kommunfullmäktige utser även ledamöter och ersättare till VA SYD:s förbundsfullmäktige. Avseende Räddningstjänsten Syd utser kommunfullmäktige ledamöter och ersättare till förbundsdirektionen.

Kommunens helägda bolag är MKB Fastighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB, Malmö Leasing AB (tidigare Vagnparken i Skåne AB), Minc i Sverige AB och Boplats Syd AB. De åtta helägda bolagen ingår i kommunens bolagskoncern där det av Malmö stad helägda bolaget Malmö Stadshus AB är moderbolag. 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.

Kommunen är delägare i Copenhagen Malmö Port AB (CMP), Sydskaånes avfallsaktiebolag (SYSAV), Sydsvatten AB, Medeon AB, Malmö Opera och Musikteater AB, Skånes Dansteater AB, Kommunassurans Syd Försäkrings AB och Inera AB. Vidare är kommunen medlem i kommunalförbunden VA Syd och Räddningstjänsten Syd.

## Utfall för perioden samt prognostiserad omsättning och resultat

Tabellen nedan visar utfallet för perioden januari-april 2020 samt prognostiserade intäkter och resultat efter finansnetto för helåret 2020 i förhållande till budget för 2020. Endast de bolag och kommunalförbund som ingår i de sammanställda räkenskaperna för Malmö stad samt de helägda bolag som ingår i Malmö Stadshus-koncernen presenteras i tabellen.

Belopp i mnkr	Rörelsens intäkter			Resultat efter finansiella poster			Ägarandel
	Utfall jan-april 2020	Helårsprognos 2020	Budget 2020	Utfall jan-april 2020	Helårsprognos 2020	Budget 2020	
<b>Helägda bolag inom koncernen</b>							
<b>Malmö Stadshus AB</b>							
MKB-koncernen	820	2 479	2 481	28	314	314	100%
Malmö Kommuns Parkering AB	114	294	366	11	14	42	100%
Malmö Live Konserthus AB	19	58	65	-45	-135	-128	100%
Malmö Leasing AB	34	99	101	1	-2	0	100%
Malmö Stadsteater AB	11	27	31	-19	-64	-64	100%
Parkeringsövervakning i Malmö AB	17	50	49	5	1	0	100%
Boplats Syd AB	8	25	25	1	0	0	100%
Minc i Sverige AB	2	8	12	-3	-9	-9	100%
<b>Delägda bolag</b>							
CMP, Copenhagen Malmö Port AB	260	560	973	-46	-210	92	27,5%
SYSAV-koncernen	374	1031	1 002	69	10	20	46%
Sydvatten AB	117	344	344	15	17	15	33,5%
<b>Kommunalförbund</b>							
VA Syd	416	1 280	1 296	0	0	0	66,2%
Räddningstjänsten Syd	110	335	353	-13	-14	0	62,2%
<b>TOTALT</b>	<b>2 303</b>	<b>6 589</b>	<b>7 096</b>	<b>3</b>	<b>-78</b>	<b>283</b>	

Siffrorna ovan avser 100 % av resultat och ställning.

Bolagens och kommunalförbundens ekonomi påverkas i olika omfattning av coronaviruspandemin. Det finns en stor osäkerhet kring pandemins utveckling och även kring framtida politiska beslut kopplade till denna. Det kan konstateras att bolagen och kommunalförbunden baserat sina prognoser på olika antaganden. Större avvikelser med anledning av coronaviruspandemin prognostiseras framförallt av Copenhagen Malmö Port AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Malmö Live Konserthus AB och Räddningstjänsten Syd. Beroende på den fortsatta utvecklingen under hösten kan bolagens resultat komma att få påverkan på Malmö stads ekonomi genom exempelvis minskade utdelningsmöjligheter eller behov av tillskott.

Generellt är det flera av bolagen och kommunalförbunden som lyfter att de har något ökade kostnader för IT-utrustning för att personalen ska kunna arbeta hemifrån. Bolagen och kommunalförbunden lyfter även minskade kostnader med anledning av statliga stödåtgärder i form av nedsättning av arbetsgivaravgifterna samt ersättning för kostnader för sjuklöner.

Det är viktigt för bolagens styrelser att noggrant följa bolagens resultatutveckling. Om ett aktiebolags egna kapital är på väg att förbrukas och det finns skäl för styrelsen att misstänka att bolagets egna kapital är mindre än hälften av bolagets registrerade aktiekapital, ska styrelsen genast upprätta en s.k. kontrollbalansräkning (aktiebolagslagen 25 kap. 13 §). Kommunen kommer att följa bolagens resultatutveckling fortsatt under året bland annat i form av den rapportering som görs i *Delårsrapport* och *Årsanalys/Årsredovisning*. Vid skäl att misstänka att mer än hälften av det registrerade aktiekapitalet är förbrukat hos något av bolagen kan det bli aktuellt för kommunen att vidta åtgärder så som att till exempel tillskjuta medel.

Redogörelser över de bolag och kommunalförbund som prognostiserar större avvikelser eller bedömer stora risker för sin ekonomiska utveckling följer nedan.

### **MKB-koncernen**

MKB-koncernen redovisar för perioden januari-april 2020 intäkter om 820 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om 28 mnkr. För helåret 2020 prognostiseras intäkter om 2 479 mnkr samt resultat efter finansiella poster om 314 mnkr, vilket är i nivå med budget.

MKB-koncernen har hittills påverkats av något minskade sjuklönekostnader samt minskade kostnader med anledning av nedsättningen av arbetsgivaravgifter. Tillfällig sänkt hyra för kommersiella lokaler bedöms för perioden april-juni uppgå till cirka 2 mnkr, varav MKB kommer att ansöka om statlig ersättning om 50 %.

MKB har uppgett att i ett scenario där coronaviruspandemins effekter fortsatt är omfattande under hösten och får till konsekvens att ett betydande antal av de kommersiella aktörerna går i konkurs, gör bolaget bedömningen att det finns en risk för att intäktsbortfallet skulle kunna uppgå till cirka 10 mnkr för helåret 2020. I scenariot med fortsatt omfattande pandemi under hösten bedömer bolaget också att en trolig konsekvens är att MKB inte har möjlighet att genomföra lägenhetsunderhåll/tillval så som kök, badrum samt golv i den omfattning som har planerats. Detta både med anledning av sjukdom/karantän hos hyresgäster och begränsad kapacitet i entreprenörsledet. Bedömningen är att detta skulle kunna motsvara en kostnadsreduktion i storlek med intäktsbortfallet ovan, d.v.s. med 10 mnkr.

### **Malmö kommuns parkeringsaktiebolag**

Malmö kommuns parkeringsaktiebolag redovisar intäkter om 114 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om 11 mnkr för perioden januari - april 2020. Bolaget prognostiserar minskade intäkter med cirka 73 mnkr för helåret 2020. Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till cirka 14 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 28 mnkr.

Den negativa budgetavvikelsen beror i sin helhet på coronaviruspandemin och dess negativa effekt på intäkter från korttidsparkering och kontrollavgifter. Korttidsparkeringen påverkas bland annat av stängda gränser, begränsningar av evenemang och mässor, minskad pendling, hemarbete och minskad handel. Helårsprognosen bygger på antagandet att pandemins negativa ekonomiska effekt på bolagets intäkter kvarstår hela året.

### **Malmö Live Konserthus AB**

Malmö Live Konserthus AB redovisar för perioden januari-april 2020 intäkter om 19 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om -45 mnkr. Bolaget prognostiserar för år 2020 intäkter om 58 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med knappt 7 mnkr jämfört med budget. För år 2020 prognostiseras resultat efter finansiella poster uppgå till -135 mnkr, vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat efter finansiella poster om -128 mnkr. Bolaget prognostiseras erhålla koncernbidrag om 122 mnkr avseende år 2020. Resultat efter skatt prognostiseras uppgå till -11 mnkr vilket kan jämföras med budgeterat resultat efter skatt om -4 mnkr.

Prognosen för Malmö Live Konserthus AB bygger på antagande om att verksamheten håller stängt för publik till och med den 31 augusti 2020. Prognosen bygger vidare på att av inställda eller flyttade konserter kommer 70 % av biljettintäkterna att återbetalas och 30 % justeras mot presentkort. Bolaget räknar med intäktsbortfall om cirka 7 mnkr, men med i stort sett bibehållna produktionskostnader, då man inte kommer ur avtal till arrangörer och artister på flertalet av inställda eller flyttade konserter. Bolaget beräknar också att personalkostnaderna minskar något på grund av lägre antal OB/övertidstillägg samt reducering av arbetsgivaravgifter. Samtidigt kommer bolagets övriga kostnader att öka på grund av kostnader för streaming.

## Malmö Stadsteater AB

Malmö Stadsteater AB redovisar för perioden januari-april 2020 intäkter om 11 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om -19 mnkr. För helåret 2020 prognostiseras intäkter om 27 mnkr samt resultat efter finansiella poster om -64 mnkr. Bolaget prognostiseras erhålla koncernbidrag om cirka 64 mnkr avseende år 2020. Resultat efter skatt prognostiseras uppgå till 0 kr vilket är i enlighet med budget.

Prognosen för Malmö Stadsteater AB har gjorts med antagande om inställda föreställningar till och med den 31 augusti 2020. Bolaget har utgått från att höstens repertoar går att genomföra men med något försiktigare publiktillströmning än budgeterat. Om höstens publika verksamhet inte kommer att kunna genomföras bedömer bolaget att underskottet kommer att uppgå till cirka 2–3 mnkr.

Det första tertialet ligger ekonomiskt 1,7 mnkr bättre än budget och det beror nästan uteslutande på flytt av föreställning med kostnader hänförliga till dessa till år 2021. Även reskostnaderna har blivit lägre med anledning av covid-19.

## Copenhagen Malmö Port AB, CMP

Copenhagen Malmö Port AB redovisar för perioden januari – april 2020 intäkter om 260 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om -46 mnkr. För år 2020 prognostiseras intäkter om cirka 560 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med 413 mnkr jämfört med budget. Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till -210 mnkr, vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat efter finansiella poster om 92 mnkr.

Bolaget tappar intäkter från kryssningsverksamheten med anledning av coronaviruspandemin och prognostiserar inte med någon omsättning relaterad till kryssningsverksamheten under år 2020. För verksamhetsområdena container, bilar och olja/bulk prognostiseras intäktsbortfall om 30–50 % per verksamhet. Prognosen är baserad på utfall hittills samt på genomförda dialoger med kunder. Bolaget arbetar med ett besparingsprogram med cirka 20 % reduktion av personalrelaterade kostnader, konsulter m.m.

## Sydskaånes avfallsaktiebolag, SYSAV

För perioden januari – april 2020 redovisar SYSAV intäkter om 374 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om 69 mnkr. För år 2020 prognostiserar intäkter om 1 031 mnkr vilket är 29 mnkr högre än budget. De ökade intäkterna är hänförliga till högre mottagna mängder hushållsavfall, högre volymer el och fjärrvärme samt högre pris för fjärrvärme och intäkter från emballageförsäljning till Region Skåne för beredskapslager. För helåret 2020 prognostiseras även ökade kostnader om 40 mnkr. Kostnadsökningen avser framförallt externa behandlingstjänster. Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till cirka 10 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med cirka 10 mnkr.

SYSAV ser än så länge inte någon större ekonomisk påverkan av den pågående coronaviruspandemin. Det finns en risk för minskade avfallsflöden då många nya byggen inte startas upp, vilket inte har beaktats i prognosen.

## VA Syd

För perioden januari – april 2020 redovisar VA Syd intäkter om 416 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om 0 kr, För helåret 2020 prognostiseras intäkter om 1 280 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med 16 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av lägre intäkter från avgifter för kärلتömning på grund av färre abonnemang än budgeterat och lägre intäkter från försäljning av förpackningsmaterial med anledning av lägre marknadspriser än budgeterat. Avskrivningarna prognostiseras bli lägre än budgeterat med anledning av projekt som ännu ej avslutats. Vidare prognostiseras räntekostnaderna bli lägre än budgeterat. Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till 0 kr, vilket är i enlighet med budget.

VA Syds kostnader med anledning av coronaviruspandemin utgörs framförallt av IT relaterade kostnader av engångskaraktär för att personalen ska kunna arbeta hemifrån. VA Syd följer regelbundet upp kunder som söker anstånd med betalning av sina fakturor.

### Räddningstjänsten Syd

Räddningstjänsten Syd redovisar för perioden januari – april 2020 intäkter om 110 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om -13 mnkr. För år 2020 prognostiseras intäkter om 335 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med 18 mnkr jämfört med budget. Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till cirka -14 mnkr, vilket kan jämföras med budgeterat resultat efter finansiella poster om 0 kr.

Ekonomiska effekter till följd av coronaviruspandemin utgörs framförallt av värdeförändring på icke realiserade finansiella placeringar, minskade automatlarmintäkter, minskade intäkter från tillsyn vid myndighetsutövning och minskade intäkter från genomförda utbildningar.

### Övriga bolag med mindre prognostiserade budgetavvikelser

Malmö Leasing AB prognostiserar ett resultat efter finansiella poster om -2 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med 2 mnkr. Avvikelsen är hänförlig till minskade intäkter från fordonsförsäljning samt lägre leasingintäkter för fordon. De lägre intäkterna är hänförliga till coronapandemin. Bolaget obeskattade reserver kommer att användas för att kompensera för intäktsminskningen som förväntas under resten av året.

Parkeringsövervakning i Malmö AB prognostiserar ett resultat efter finansiella poster prognostiseras om cirka 1 mnkr, vilket är något högre än budgeterat. Bolaget har under en del av tertiet haft en hög sjukfrånvaro hos personalen vilket medfört färre övervakningstimmar än budgeterat. Från och med slutet på april har sjukfrånvaron återgått till en normal nivå. Åtgärder har vidtagits för hindrande av smitta och bolaget kommer att se över sina kostnader.

Boplats Syd AB:s prognostiserade resultat efter finansiella poster uppgår till 300 tkr, vilket är i nivå med budget. Bolaget bedömer att de ekonomiska konsekvenserna till följd av coronaviruspandemin är små både för perioden och för helåret.

Minc i Sverige AB prognostiserar ett resultat efter finansiella poster om -9 mnkr. Bolaget prognostiseras erhålla koncernbidrag om cirka 9 mnkr avseende år 2020 och resultat efter skatt prognostiseras uppgå till cirka 100 tkr vilket är i nivå med budget. Bolaget kan komma att påverkas av coronaviruspandemin genom minskade intäkter från partners samtidigt som man märker av ett stort intresse från det offentliga att finansiera projekt vilket påverkar bolaget positivt.

Sydvatten AB :s prognostiserade resultat efter finansiella poster uppgår till 17 mnkr, vilket är något högre än budget om 15 mnkr. Bolaget bedömer inte att coronaviruspandemin kommer att påverka bolagets resultat i någon större utsträckning.

## Finansiella rapporter för kommunen

De finansiella rapporter som presenteras nedan avser kommunen. Finansiella rapporter inklusive sammanställd redovisning och noter presenteras i *Delårsrapport 2020* under hösten. Samtliga rapporter redogör för utfallet för perioden januari-april 2020, med jämförelsesiffror från föregående år. I resultaträkningen presenteras dessutom budget och prognos för helåret.

### RESULTATRÄKNING

<b>MALMÖ STAD</b>					
<i>Belopp i miljoner kronor</i>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>	<b>Resultat jan-</b>	<b>Resultat jan-</b>	<b>Resultat helår</b>
	<b>helår 2020</b>	<b>2020</b>	<b>apr 2020</b>	<b>apr 2019</b>	<b>2019</b>
Verksamhetens intäkter	4 545	4 903	1 687	1 824	5 292
Verksamhetens kostnader	-24 199	-24 272	-8 144	-7 798	-23 311
Avskrivningar	-1 183	-1 230	-393	-365	-1 147
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-20 837</b>	<b>-20 599</b>	<b>-6 850</b>	<b>-6 339</b>	<b>-19 166</b>
Skatteintäkter	14 430	13 868	4 656	4 648	14 006
Generella statsbidrag och utjämning	6 319	7 055	2 066	1 965	5 921
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-88</b>	<b>324</b>	<b>-128</b>	<b>274</b>	<b>761</b>
Finansiella intäkter	305	250	48	174	269
Finansiella kostnader	-217	-160	-85	-87	-150
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>0</b>	<b>414</b>	<b>-165</b>	<b>361</b>	<b>880</b>
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>414</b>	<b>-165</b>	<b>361</b>	<b>880</b>

### BALANSRÄKNING

<b>MALMÖ STAD</b>		
<i>Belopp i Mkr</i>	<b>2020-04-30</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Immateriella anläggningstillgångar	3	4
Materiella anläggningstillgångar	23 539	23 409
- Mark, byggnader o tekniska anläggningar	22 281	22 147
- Maskiner o inventarier	1 258	1 262
Finansiella anläggningstillgångar*	12 960	12 656
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>36 502</b>	<b>36 069</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>		
Bidrag till infrastruktur	79	80
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>	<b>79</b>	<b>80</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd mm	72	71
Fordringar	2 427	2 402
Kortfristiga placeringar	0	0
Kassa och bank	1 140	1 049
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>3 639</b>	<b>3 522</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>40 220</b>	<b>39 671</b>



<b>MALMÖ STAD</b>		
<i>Belopp i Mkr</i>	<b>2020-04-30</b>	<b>2019-12-31</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		
<b>Eget kapital*, **</b>		
Årets resultat	-165	880
Resultatutjämningsreserv	3 789	3 789
Övrigt eget kapital	13 449	12 568
<b>Summa eget kapital</b>	<b>17 073</b>	<b>17 237</b>
<b>Avsättningar</b>		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2 323	2 162
Andra avsättningar	234	242
<b>Summa avsättningar</b>	<b>2 557</b>	<b>2 404</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder**	16 487	15 469
Kortfristiga skulder	4 103	4 561
<b>Summa skulder</b>	<b>20 590</b>	<b>20 030</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>40 220</b>	<b>39 671</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		
Panter och därmed jämförliga säkerheter	1 396	1 396
<b>Ansvarsförbindelser</b>		
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	5 046	5 037
Övriga ansvarsförbindelser	3	272

\*Malmö stad och Copenhagen Malmo Port AB (CMP) har tidigare ingått ett hyresavtal för perioden 2011 – 2035. Under 2020 har ett nytt hyresavtal tecknats. I samband med detta har Malmö stad ändrat bedömningsgrund gällande hur den tidigare avtalade hyran ska periodiseras. I det tidigare avtalet fanns en marknadsanpassning av bashyran, vilket innebar att den successivt ökade under avtalsperioden. En genomsnittlig hyra för hela avtalsperioden beräknades och bokfördes linjärt över åren. Till vissa delar har den genomsnittliga hyran beräknats på felaktiga antaganden, vilket inneburit att det genomsnittliga hyresbeloppet varit alldeles för högt. Det nya avtalet innefattar ingen successiv ökning av bashyran, vilket innebär att den faktiskt fakturerade hyresintäkten istället ska bokföras. I konsekvens med detta har Malmö stads tidigare redovisade långfristiga fordran mot CMP bokats bort. 141 Mkr har korrigerats direkt mot eget kapital. Jämförelsetalen för 2019 har också korrigerats i enlighet med detta.

\*\*Under rubriken långfristiga skulder ingår erhållna gatukostnadsersättningar med 873 Mkr. I Malmö stads ekonomimodell upplöses gatukostnadsersättningar under samma tidsperiod som bakomliggande anläggningstillgångar skrivs av. Enligt rekommendation R2, Rådet för kommunal redovisning, gällande fr o m 2020 ska gatukostnadsersättningar löpande redovisas som intäkter i resultaträkningen när åtagandet gentemot fastighetsägarna fullföljts. Utifrån denna redovisningsmodell skulle eget kapital ökat med 873 Mkr, varav 1 Mkr avser minskning av periodens resultat, och långfristiga skulder minskat med 873 Mkr.

## KASSAFLÖDESANALYS

<b>MALMÖ STAD</b>		
<i>Belopp i miljoner kronor</i>	<b>jan-april</b>	<b>jan-april</b>
<b>LÖPANDE VERKSAMHET</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Årets resultat	-165	361
Justering för ej likviditetspåverkande poster	562	504
Övriga poster	-33	-25
Poster som redovisas i annan sektion	-217	-25
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>147</b>	<b>815</b>
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar	-24	-546
Ökning/minskning av förråd och lager	-1	-2
Exploatering	0	0
Försäljning av exploateringsmark	33	214
Justering för exploateringsvinster	-24	-201
Ökning/minskning av kortfristiga skulder	-458	-183
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>	<b>-327</b>	<b>97</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHET</b>		
Influtna investeringsbidrag	40	43
Investering i immateriella anläggningstillgångar	0	-1
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar	-533	-560
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	218	27
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>	<b>-275</b>	<b>-491</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>		
Ökning av långfristiga skulder, upptagna lån	997	159
Minskning av långfristiga skulder, upptagna lån	0	0
Ökning av långfristiga fordringar	-359	-403
Minskning av långfristiga fordringar	55	71
Nyemissioner	0	0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>	<b>693</b>	<b>-173</b>
<b>BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR</b>		
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur	0	0
<b>Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PERIODENS KASSAFLÖDE</b>	<b>91</b>	<b>-567</b>
Likvida medel vid årets början	1 049	758
Likvida medel vid periodens slut	1 140	191
<b>Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets början</b>	<b>-1 701</b>	<b>-1 512</b>
Ökning/minskning av räntebärande fordringar	-926	517
Ökning/minskning av likvida medel	91	-567
Ökning/minskning av räntebärande skulder	161	-494
<b>Räntebärande nettotillgång/-skuld vid periodens slut</b>	<b>-2 375</b>	<b>-2 056</b>

## INVESTERINGSREDOVISNING

<b>ÅRETS INVESTERINGAR</b>				
<i>Belopp i tusentals kronor</i>				
	<b>Budget</b>	<b>Utfall jan-</b>	<b>Prognos</b>	<b>Prognostiserad</b>
<b>NÄMND/VERKSAMHET</b>	<b>helår 2020</b>	<b>april 2020</b>	<b>helår 2020</b>	<b>budgetavvikelse</b>
				<b>helår 2020</b>
Kommunfullmäktige	1 500	0	700	800
Kommunstyrelsen	95 000	9 550	56 000	39 000
Service nämnd	1 500 000	244 908	1 400 000	100 000
Teknisk nämnd*	911 000	248 982	844 400	66 600
Miljönämnden	800	0	0	800
Stadsbyggnadsnämnd	1 350	0	1 350	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	15 000	2 852	15 000	0
Grundskolenämnd	76 500	7 756	76 500	0
Förskolenämnd	36 000	4 056	34 400	1 600
Kulturnämnd	22 000	7 553	22 000	0
Fritidsnämnd	5 500	1 296	5 500	0
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	27 000	3 321	27 000	0
Arbetsmarknads- och socialnämnd	13 500	1 381	3 000	10 500
Funktionsstödsnämnd	8 000	1 073	11 000	-3 000
Finansiering/Storstadspaketet för Malmö stad	112 000	0	0	112 000
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>2 825 150</b>	<b>532 728</b>	<b>2 496 850</b>	<b>328 300</b>

\* inkl Hamnanläggningar

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 kommun-fullmäktige lämna objektsgodkännande.

Pågående investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT - UPPFÖLJNING AV OBJEKTSGODKÄNNANDE									
NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSUTGIFT				DRIFTSKONSEKVENSER			
		Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. april 2020	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	
<b>Tekniska nämnden</b>									
Kontinentalbanan (KF 2017-03-23, KF 2017-11-22, KF 2018-05-31, KF 2011-02-17)		184,0	187,5	-3,5	153,5	8,5	8,5	0	
Station Östervärn		45,0	45,0	0,0	11,2				
Station Rosengård		75,0	75,0	0,0	74,9				
Station Persborg		16,5	16,5	0,0	16,4				
Allmän plats		47,5	51,0	-3,5	51,0				
Allmän platsmark Malmö Live	KS 2012-05-30	43,0	39,9	3,1	38,6	5,5	5,1	0,4	
Nobelorget	KS 2013-01-16	28,9	28,9	0,0	28,4	2,5	2,5	0,0	
Lokalgator och park inom Limhamns läge	KS 2013-02-06	38,3	45,2	-6,9	44,6	0,7	1,0	-0,3	
Detaljplan 5189 (Badhus i Hyllie)	KF 2013-06-18	78,4	85,5	-7,1	55,7	9,3	10,2	-0,8	
Utbyggnad Norra Hamnen	KF 2013-08-29	260,0	267,0	-7,0	133,0	16,0	16,4	-0,4	
Vintrie Park	KS 2013-11-06	75,3	60,9	14,4	60,9	8,9	7,2	1,7	
Slussplan	KS 2013-11-06	16,6	17,3	-0,7	17,3	2,0	2,1	-0,1	
Gyllins Trädgård samt Husie 172-123	KS 2013-11-27	21,3	35,5	16,9	34,8	1,5	1,5	1,4	
	KF 2017-06-21	31,1				1,4			
Gyllins Trädgård naturpark, temalekplats, entréområde	KS 2013-11-27	41,0	28,2	12,8	24,2	5,8	4,2	1,6	
Kvarteret spårvägen	KF 2014-02-27	117,5	153,0	-14,0	34,8	8,6	9,9	-0,8	
	KF 2017-02-23	21,5				0,5			
Industrigatan	KS 2014-02-05	25,7	26,5	-0,8	25,4	2,3	2,3	0,0	
Cykelbana Nobelvägen	KS 2014-02-05	25,9	38,0	-7,4	38,0	2,1	2,5	0,4	
	KS 2018-05-30	4,7				-0,2			
Södra Vattenparken	KS 2014-04-02	35,5	35,3	0,2	30,9	0,8	0,8	0,0	
Posthusplatsen	KS AU 2014-06-23	26,5	27,3	-0,8	27,3	2,9	2,9	0,0	
Kvarteret Gäddan	KF 2014-09-25	210,0	208,9	1,1	149,3	19,2	19,1	0,1	
Naturområde o lekplats Ängsövägen	KS 2015-02-04	21,0	14,2	6,8	13,9	2,1	1,4	0,7	
Park o gator skola Hyllie	KS 2015-02-04	34,3	33,0	1,3	32,6	2,7	2,6	0,1	
Park, grönstråk, överfarter mm Gottorp	KS 2015-05-27	15,2	13,8	1,4	13,0	1,2	1,1	0,1	
Bärighetsombyggnad av gator	KF 2016-04-28	106,1	106,0	0,0	106,0	7,4	7,4	0,0	
Vintrie 6:3 kv mark o allmän platsmark	KS 2016-04-06	39,0	37,8	1,2	30,5	3,1	3,0	0,1	
Alléorget och Sagas gränd dp 5051	KS 2016-05-04	20,6	19,0	1,6	18,0	1,8	1,7	0,1	
Eftersatt underhåll och omisolering av äldre broar	KS 2016-06-01	30,3	30,3	0,0	28,7	2,1	2,1	0,0	

**SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT - UPPFÖLJNING AV OBJEKTSKONKÄNNANDE**

NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSGIFTER				DRIFTSKONSEKVENSER		
		Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. april 2020	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
<b>Tekniska nämnden</b>								
Elinegård gång- och cykeltunnel	KS 2016-06-01	29,6	15,6	14,0	15,5	1,8	1,1	0,7
Elinegård dp 4959	KS 2016-08-17	35,5	27,0	8,5	26,5	3,0	2,5	0,5
Dungen dp 5361	KS 2016-08-17	29,6	30,4	-0,8	0,5	2,1	2,1	0,0
Bassängen 3 Dp 5424	KF 2016-09-01	105,0	102,0	3,0	3,2	7,7	7,5	0,2
Kvarteret Cementen Dp 2302	KF 2016-09-01	106,8	119,8	0,0	70,1	7,4	8,1	0,0
	KF 2018-06-19	13,0				0,7		
Lindängen centrum Dp 5404	KF 2016-09-29	112,6	92,7	19,9	27,8	7,6	6,5	1,1
Sportsbyn	KS 2016-10-05	35,5	26,1	9,4	25,6	2,7	2,3	0,4
Kvarteret Brännaren	KF 2016-10-27	133,0	140,3	-7,3	60,0	8,9	9,4	-0,5
Elinegård - parker och grönområden	KS 2016-10-30	36,0	29,6	6,4	25,2	4,1	3,8	0,3
Priorn Dp 5423	KS 2017-02-01	19,3	19,9	-0,6	7,4	1,3	1,3	0,0
Helelektrisk buss linje 3 & 7	KS 2017-03-29	20,0	22,0	-2,0	19,7	1,4		
Söder om klipporna Dp 5467	KF 2017-08-31	88,0	82,3	5,7	27,0	6,7	6,3	0,4
Västra Dockan	KS 2017-08-16	34,2	34,0	0,2	12,0	2,6	2,6	0,0
Sege Park	KF 2017-08-31	258,0	253,4	4,6	71,7	17,8	17,5	0,3
Va-anläggning till Kölnans koloniområde	KS 2017-12-06	20,0	20,6	-0,6	20,6	0,1	0,1	0,0
Rosengård 130:250, Dp 5448, Södra Botildenborg	KS 2017-12-06	22,7	22,7	0,0	15,1	0,8	0,8	0,0
Infrastrukturåtgärder Malmöexp linje 8 etapp 1A	KF 2017-12-20	59,5	55,0	4,5	51,7	8,7	8,7	0,0
Skola öster om Sivåkersvägen i Hyllie, Dp 5363, projektnummer 7341	KS 2018-01-10	19,0	18,3	0,7	5,0	1,3	1,3	0,0
Kvarteret Trollhättan, Dp 5274, projektnummer 5336	KS 2018-01-10	25,6	25,6	0,0	2,4	2,3	2,3	0,0
Söderkulla - etapp 1	KS 2018-02-07	22,1	22,1	0,0	19,6	1,5	1,5	0,0
Område söder om södra vattenparken, ddp 5468, projekt 7362 Solkvarteren	KS 2018-04-04	23,0	23,0	0,0	8,9	1,1	1,1	0,0
Malmö idrottsgrundskola, projnr 5826	KS 2018-06-13	16,0	15,5	0,5	2,4	0,4	0,4	0,0
Söder om spåren i Hyllie projnr 7343	KS 2018-06-13	29,5	29,5	0,0	7,7	1,7	1,7	0,0
Va-anläggning Almåsa koloniområde	KS 2018-06-13	40,0	44,0	-4,0	11,8	0,2	0,2	0,0
Ny ridanläggning i Husie	KF 2018-06-19	59,0	69,0	-10,0	45,0	5,4	5,4	0,0
Abborren, Hamnen 21:147 mfl	KS 2018-06-13	26,9	22,4	4,5	3,3	1,8	1,5	0,3
Varvshallarna Dp 5175	KF 2018-09-27	142,0	142,0	0,0	42,7	11,7	11,7	0,0
Södra delen av esplanaden m.m. i Västra Hamnen	KF 2018-10-25	66,2	66,1	0,1	29,9	5,3	5,3	0,0
Färdigställande av gator vid Hyllie allé	KF 2018-11-22	65,8	61,0	4,8	34,4	5,5	5,1	0,4
Område sydväst om Lockarps trafikplats, Dp 5466	KS 2018-11-07	25,0	22,5	2,5	10,8	0,4	0,4	0,0
Investering i parkeringsautomater	KS 2019-01-16	25,3	23,3	2,0	8,2	1,3	1,1	0,2
Elinegård, färdigställande av gator och park projektnummer 8704	KF 2019-02-28	67,0	67,0	0,0	33,3	6,0	6,0	0,0
Beläggningsinvestering 2019	KF 2019-02-28	55,6	61,9	-6,4	61,9	3,5	3,9	-0,4

**SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT - UPPFÖLJNING AV OBJEKTSKONSEKVENSER**

NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSGIFTER				DRIFTSKONSEKVENSER		
		Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. april 2020	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
<b>Tekniska nämnden</b>								
Övägen och Strandgatan	KS 2019-06-11	37,9	35,4	2,5	14,7	2,2	2,1	0,1
Mölledalsskola 1, projnr 5324	KS 2019-06-11	18,6	18,9	-0,3	4,7	1,1	1,1	0,0
Färdigställande av gator, Limhamns läge, kv Cementen, nordvästra delen	KS 2019-06-11	23,4	20,5	2,9	5,5	1,8	1,6	0,2
Allmän platsmark dp 5475, Triton 7	KS 2019-08-14	19,4	24,8	-5,4	0,7	1,1	0,5	0,6
Allmän platsmark Bilén 23-25 mfl	KS 2019-11-13	17,5	17,5	0,0	0,9	1,1	1,1	0,0
Förlängning busskörfält Stockholmsvägen	KS 2019-11-13	21,0	21,0	0,0	0,8	3,1	3,1	0,0
Erosionsskydd havsbotten Norra Hamnen (CMP)	KS 2019-11-13	20,0	18,0	2,0	10,7	1,0	0,9	0,1
Beläggningsreinvesteringar 2020-2022	KF 2019-12-19	165,0	165,0	0,0	1,2	15,9	15,9	0,0
Utbyggnad av allmän platsmark och kvartersmark, Söder om badhuset, Hyllie	KF 2020-02-27	100	83,5	16,5	8,4	7,5	6,9	0,6
Fodret	KF 2020-02-27	83	83,0	0,0	11,7	5,6	5,6	0,0
Etablering av Hyllie stadsdelspark samt förlängningen av Hyllie boulevard	KF 2020-03-19	219	219,0	0,0	8,9	17,5	17,5	0,0

**Servicekommittén (för servicekommittén beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa istället uppstår hos beställande nämnd)**

Rörsjöns nya förskola	KS 2015-02-04	49,0	53,9	-4,9	52,8
Ny Grundskola Excellensen 2	KF 2016-09-01	216,0	231,0	-15,0	230,3
Förskola Traktorn	KF 2016-12-20	57,0	57,0	0,0	2,8
Sporthall Excellensen 4	KF 2016-12-20	102,0	115,0	-13,0	114,2
Rörsjöskolan Ny- och tillbyggnad	KF 2017-03-23	59,0	63,5	-4,5	61,0
Förskola Husie 172:123 *	KF 2017-05-24	92,0	101,2	-9,2	87,8
Grundskola Husie 172:123 *	KF 2017-05-25	219,0	234,0	-15,0	253,9
Hyllie brandstation	KS 2017-05-31	45,0	63,0	0,0	43,9
	KF 2018-12-20	18,0			
Om-, till- och nybyggnation inom Djupadalsskolan	KF 2017-08-31	139,0	168,0	0,0	61,8
	KF 2020-04-29	29,0			
Grundskola och förskola i Västra Varvsstaden	KF 2017-12-20	281,0	281,0	0,0	228,0
Konsthögskolan till grundskola, Folkskolan 1	KF 2018-03-01	103,5	108,0	-4,5	104,2
Nya Högaholmsskolan, Folkvisan 3 *	KF 2018-03-01	220,5	282,6	-62,1	12,8
Ombyggnation av byggnad F och L inom Heleneholm 4	KF 2018-03-07	33,2	32,5	0,7	31,1
Rivning Annebergsskolan och uppförande av ny skola	KF 2018-04-26	205,0	205,0	0,0	171,6
Nybyggnation av Rönneholms förskola, Rönneholm 3 STK	KF 2018-06-19	127,0	127,0	0,0	77,6
Byte av belysning på Kirsebergsskolan	KS 2018-05-30	22,0	22,0	0,0	4,4
Renovering av Borgarskolan Excellensen 2 och 4 *	KF 2018-06-19	92,0	107,2	-15,2	103,4

**SPECIFIKATION AV PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT - UPPFÖLJNING AV OBJEKTSKODKÄNNANDE**

NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSGIFTER				DRIFTSKONSEKVENSER		
		Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. april 2020	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
<i>Service nämnden (för servicenämnden beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa istället uppstår hos beställande nämnd)</i>								
Wowra LSS Sallerup	KS 2018-08-15	28,0	28,0	0,0	7,9			
Ellstorps förskola, Balders Hage 1	KF 2018-08-30	74,0	74,0	0,0	29,5			
Renovering av Lokstallet, kvarteret Cementen	KS 2018-09-05	6,0	6,0	0,0	0,0			
Österportskolan, Fliten 5, Ventilation och annan teknisk utrustning	KF 2018-10-25	75,5	75,5	0,0	24,0			
Om-, till- och nybyggnation av Slottsstadens skola	KF 2019-01-31	265,0	265,0	0,0	16,8			
Renovering av Monbijouskolan, Monbijou 15	KF 2019-03-21	76,0	76,0	0,0	12,7			
Malmö Idrottsgrundskola, Innerstaden 9:173	KF 2019-03-21	330,0	330,0	0,0	79,5			
Nybyggnation av Toarp LSS-boende, Toarp6:2	KS 2019-05-08	43,0	43,0	0,0	22,3			
Ombyggnation av Wisdome, Tekniska museet	KS 2019-08-14	19,5	19,5	0,0	7,3			
Renovering Heleneholms sporthall	KS 2019-09-11	49,0	49,0	0,0	4,5			
Ombyggnation stadshuset, raphönan 29, för kontaktcenter	KS 2019-10-09	27,5	27,5	0,0	2,8			
Nybyggnation Stenåkerns LSS	KS 2019-09-11	35,5	35,5	0,0	9,8			
Anslutningar till fastigheter i Sege park	KS 2019-11-13	28,5	28,5	0,0	10,5			
Nybyggnation Källängens förskola	KF 2020-02-06	78,00	78,0	0,0	7,8			
Renovering Hemrik Smithsgården (WMU)	KF 2020-02-06	60,00	60,0	0,0	0,8			
Till- och ombyggnation av Hipp	KF 2020-03-19	96,00	96,0	0,0	4,0			

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 153,5.

#### *Lokalgator och park inom Limhamns läge*

Ökade utgifter för färdigställande av lokalgator 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.

#### *Cykelbana Nobelvägen*

På grund av flertalet tillägg och ändringar under projektets gång har entreprenadkostnaden blivit dyrare än kalkylerat. Avvikelseberapporteringen kommer att ske genom slutrapport av projektet.

#### *Beläggningsinvestering 2019*

Behovet var stort och vädret gynnsamt i december, varför man kunde arbeta länge med beläggningsarbeten. Några av objekten i slutet av året var stora och komplicerade och omfattade förutom ny beläggning även ombyggnader av cykelbaneanslutningar och busshållplatser. Dessa kalkyler var mer osäkra än de vanliga objekten och blev dyrare än beräknat när slutredovisningen kom. Avvikelseberapporteringen kommer att ske genom slutrapport av projektet.

#### *Allmän platsmark dp 5475, Triton 7*

Kostnaden för allmän plats har ökat, då kajförankringen blivit dyrare. Ett utökat objektsgodkännande planeras till tekniska nämnden senare i år.

#### *Ny ridanläggning i Husie*

Massorna som schaktades bort var större än beräknat inför projektet, även prisläget har gått upp sedan den ursprungliga beräkningen. Utökat objektgodkännande på 69 mnkr går upp i tekniska nämnden i maj.

#### *Förskola och grundskola Husie 172:123*

I Gyllins trädgård färdigställdes förskolan, Trädgårdens förskola och grundskolan, Toftanässkolan, under sommar 2019. Projekten har handlats upp i en gemensam entreprenad.

Den totala slutprognosen för båda projekten har höjts till maxbeloppet, 335,2 mnkr inklusive osäkerhetsfaktor (15 mnkr för skola och 9,2 mnkr för förskola). Höjningen av slutprognosen kan härledas till ökade kostnader för konsulter, markhantering, ändrings och tilläggsarbeten samt juridisk hjälp i projektet. Under projektets gång har entreprenören aviserat om flertal hindersanmälningar i projektet. Kostnaderna för hinder i projektet Gyllins Trädgård 2 härrör från en uppkommen tvist mellan serviceförvaltningen och entreprenören angående påstådda felaktigheter i bygghandlingarna, vilka föranlett ett antal hindersanmälningar från entreprenören. Dessa hindersanmälningar har serviceförvaltningen bestridit till fullo och nu avvaktar serviceförvaltningen återkopplingen från entreprenören. I det redovisade utfallet för skolan projekt ingår ett tvistigt belopp som har bokats till följd av försiktighetsprincipen. Det tvistiga beloppet ingår inte i den slutliga prognosen som lämnas här.

#### *Nya Högaholmsskolan, Folkvisan 3*

Underlag till hyresberäkning i objektsgodkännandet är framtagen våren 2016 och baserades på uppskattade i värden utifrån nyckeltal och programhandling som ett pilotprojekt mellan förvaltningarna. Objektsgodkänt belopp var 220,5 mnkr med osäkerhetsfaktorn  $\pm 15$  mnkr. BTA ytan i den ursprungliga kalkylen var 8 169 kvm och programhandlingen innehöll inga detaljer, såsom materialval, installationer eller liknande tekniska detaljer.



Nu har kalkyl gjorts, baserad på framtagna systemhandlingar, och den visar på en högre kostnad än den ursprungliga grova bedömningen med 46,5 mnkr. BTA ytan i den nya kalkylen är beräknad till 8 450 kvm. Den högre kostnaden härrör också delvis från att det har gått en tid sedan den ursprungliga bedömningen gjordes; det har skett en allmän kostnadsökning i byggbranschen under denna tid. Prognosen på 282,6 mnkr innefattar även marknadsosäkerhetsfaktor på 15 mnkr.

Stadsfastigheter har tecknat hyresavtal med beställande förvaltning och servicenämnden har ansökt om utökning av befintligt objektsgodkännande hos kommunstyrelse. Ärende planeras att beslutas i kommunstyrelse/kommunfullmäktige i juni 2020.

#### *Renovering av Borgarskolan Excellensen 2 och 4*

Renovering av Borgarskolan är en option av projekten nybyggnation av grundskola och sporthall Excellensen 2 och 4 som färdigställdes årsskiftet 2018/2019. Samtliga handlades upp som en totalentreprenad i samverkansentreprenad. Detta innebär att beställaren och entreprenören under projekterings- och kalkylfasen gemensamt tar fram en rikt kostnad, vilken sedan ligger till grund för utförandefasen. Rikt kostnaden är att betrakta som en budgetkostnad med ett ”tak”, vilket dock kan höjas inom ramen för kontraktet som ett vedertaget incitament.

Objektsgodkännande för renoveringen av Borgarskolan är 92 mnkr  $\pm$  10 %. Total prognos för nybyggnation av skola och förskola är inklusive osäkerhetsfaktor. För renoveringen av Borgarskolan överskrider total prognos dock objektsgodkännande med 6 mnkr.

I totala objektsgodkännandet för renoveringen av Borgarskolan ingår en hyresfinansierad del på 58 mnkr, 4 mnkr för köksmaskiner och resterande 30 mnkr är reinvestering inom serviceförvaltningen. Avvikelsen på 6 mnkr avser bland annat fördyrning av fönsterbytet på befintlig byggnad D som finansieras av serviceförvaltningen som reinvestering.

## Ekonomiskt avslutade investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

SPECIFIKATION AV EKONOMISKT AVSLUTADE INVESTERINGSPROJEKT - UPPFÖLJNING AV OBJEKTSGODKÄNNANDE							
NÄMND OCH OBJEKT	Beslutsdatum	INVESTERINGSUTGIFT			DRIFTSKONSEKVENSER		
		Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse
<i>Tekniska nämnden</i>							
Byggnad av förlängt kollektivkörväg på Stockholmsvägen etapp 3	KS 2013-09-04	30,0	1,3	28,7	1,3	0,0	1,3
Scaniabadet	KS 2012-02-01	47,9	8,5	39,4	5,3	0,9	4,4

### *Service nämnden (för servicenämnden beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa istället uppstår hos beställande nämnd)*

Ombyggnation byggnad E Dekanen 1	KS 2018-04-04	17,0	18,7	-1,7
Ombyggnation av Teknikens och sjöfartens hus, Turbinen 4	KS 2018-11-07	16,0	17,5	-1,5
Ombyggnation av Augustenborgsskolan, Sofiedal 3	KS 2019-03-06	17,3	20,3	-3,0
Grundskola inom kvarteret Elinelund 1	KF 2016-12-20	234,0	226,4	7,6
Ombyggnation byggn X, Heleneholm 4	KS 2017-10-25	28,4	0,0	28,4
Nybyggnation av Bolmörtens LSS-boende, Bolmörten 9	KS 2018-05-02	38,5	43,1	-4,6
Förskola Tröskan**	KF 2016-12-20	56,0	62,9	-6,9
Byte av scenteknik Malmö Opera	KS 2018-08-15	21,0	22,1	-1,1

### Kommentarer till ekonomiskt avslutade projekt

#### *Scaniabadet*

Projektet blev ej genomfört. Nedlagda utgifter består av kostnader för utredningar och förarbeten.

#### *Byggnad av förlängt kollektivkörväg på Stockholmsvägen etapp 3*

Projektet är avslutat och nytt projekt har startats enligt nytt beslut KS-2019-11-13.

#### *Ombyggnation av Augustenborgsskolan, Sofiedal 3*

Projektet har blivit 1,3 mnkr dyrare i jämförelse med objektsgodkännande inklusive osäkerhetsfaktorn  $\pm 10\%$ . Ombyggnationen har omfattat skolkök och intilliggande utrymmen. Hyresgäst är serviceförvaltningen genom avdelningen skolrestauranger och grundskoleförvaltningen. Projektet färdigställdes vid årsskiftet 2019/2020. Entreprenaden upphandlades till något över budgeterad ram, cirka 1,5 mnkr, dock inom objektsgodkännandet. Det tillkom även en byggnation av extraordinärt städutrymme som finansierats som egeninvestering inom serviceförvaltningen.

#### *Nybyggnation av Bolmörtens LSS-boende, Bolmörten 9*

Projektet har blivit 0,7 mnkr dyrare i jämförelse med objektsgodkännandet inklusive osäkerhetsfaktorn. Objektsgodkännandet uppgick till 38,5 mnkr  $\pm 10\%$ , totalt 42,35 mnkr. Fördröningen i projektet avser marksaneringskostnad (1,050 mnkr). Vid projektets start var det inte känt att det fanns behov av marksanering. Kostnaden överförs till fastighets- och gatukontorets balansräkning då hela åtgärden klassificeras som investering.

*Förskolan Tröskan*

Projektet har blivit dyrare än budget med 1,3 mnkr. Objektsgodkännande är 56 mnkr  $\pm$  10 % (61.6 mnkr). Fördyrning i projektet avser att nybyggnation av Traktorns förskola, som skulle byggas samtidigt, inte har beviljats bygglov. Det blev därför en separat upphandling för båda förskolorna istället för en gemensam. Även en generell ökning av entreprenadspriset utifrån när ursprunglig kalkyl gjordes har bidragit till den kostnadsökningen. Servicenämnden var informerad under byggtiden om eventuell kostnadsökning för projektet.