



Datum
2020-06-01
Vår referens
Karin Göranson
Controller
karin.goranson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Ekonomisk prognos 2020 Malmö stad STK-2020-92

Sammanfattning

Ekonomisk prognos är årets första uppföljningsrapport. Den innehåller en prognos för Malmö stad vad gäller drift och investeringar samt hur detta påverkar kommunens ekonomiska ställning. I rapporten redogörs också för nämnder med större avvikelser i förhållande till kommunbidraget och bolagens prognoser och budgetavvikelser presenteras. Dessutom ingår ett bokslut för perioden januari–april för Malmö stad (ej sammanställda räkenskaper).

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2020 uppgår till totalt 414 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till ett nollresultat innebär prognosen en budgetavvikelse om +414 mnkr. Det prognostiserade resultatet för 2020 innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Den pågående Coronapandemin påverkar nämndernas ekonomi på olika sätt. Några nämnder har fått lägre kostnader och andra högre. Några nämnders ekonomi påverkas också av att befolkningsökningen i flera åldersgrupper är lägre än vad budgeten bygger på. Det kan därför finnas anledning att omfördela medel i budgeten, men med den osäkra utvecklingen föreslår stadskontoret att sådan ombudgetering görs tidigast i samband med *Delårsrapport 2020*. I väntan på en eventuell ombudgetering föreslås nämnder med stor negativ påverkan av Covid-19 få dispens för den del av resultatet som uppkommer till följd av detta. Samtidigt föreslås att nämnder med prognostiserade överskott uppmanas att inte förbruka dessa.

Arbetet med de uppdrag som kommunfullmäktige tilldelat nämnder och bolag i Budget 2020 kan också komma att påverkas av den pågående pandemin. Nämnder och bolag uppmanas därför återkomma i samband med *Delårsrapport 2020* med en bedömning av detta.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner *Ekonomisk prognos 2020* för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2020 funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden från ansvar för det ekonomiska resultat som uppkommit till följd av ökade kostnader hänförliga till coronaviruspandemin och som rapporterats i samband med *Ekonomisk prognos 2020*.

3. Kommunfullmäktige uppmanar arbetsmarknads- och socialnämnden att fortsätta det pågående arbetet med att identifiera och vidta möjliga åtgärder för att minska underskotten.
4. Kommunfullmäktige uppmanar de nämnder som i *Ekonomisk prognos* rapporterat budgetöverskott till följd av coronaviruspandemin och/eller demografiska effekter att inte förbruka dessa medel under 2020.
5. Kommunfullmäktige uppmanar kommunstyrelsen att i samband med *Delårsrapport 2020* återkomma med förslag till ombudgetering till följd av ekonomiska konsekvenser av Covid-19 och förändrad demografisk utveckling.
6. Kommunfullmäktige uppmanar samtliga nämnder och bolagsstyrelser att återkomma i samband med *Delårsrapport 2020* i de fall arbetet med uppdrag som givits i kommunfullmäktiges budget 2020 påverkas av den pågående coronaviruspandemin. För sådana uppdrag som tilldelats fler nämnder eller bolag ska samverkan ske så att bedömningen blir gemensam.
7. Kommunfullmäktige uppmanar funktionsstödsnämnden att återkomma i samband med *Delårsrapport 2020* om eventuellt behov av utökad investeringsram till följd av förändrat redovisningsregelverk.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 200601 Ekonomisk prognos 2020 Malmö stad
- Ekonomisk prognos 2020 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-06-01

Kommunstyrelsen 2020-06-03

Kommunfullmäktige 2020-06-18

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och helägda bolag

Ärendet

Ekonomisk prognos är årets första uppföljningsrapport och lägger fokus på helårsprognos för Malmö stad vad gäller drift och investeringar samt hur detta påverkar kommunens ekonomiska ställning. I rapporten redogörs också för nämnder med större avvikelser i förhållande till kommunbidraget och bolagens prognoser och budgetavvikelser presenteras. Dessutom ingår ett bokslut för perioden januari–april för Malmö stad (ej sammanställda räkenskaper).

Sammanfattning av rapporten

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2020 uppgår till totalt 414 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till ett nollresultat innebär prognosen en budgetavvikelse om +414 mnkr. Det prognostiserade resultatet ligger till grund för bedömning av om kommunen kommer att klara kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2020, justerat för realisationsvinster på 355 mnkr, uppgår till +59 mnkr vilket

innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Nämnderna prognostiserar sammantaget -288 mnkr exklusive vinster från fastighetsförsäljningar, kostnader för marksanering och realisationsvinster vars budgetavvikelse totalt uppgår till +345 mnkr. Underskottet förklaras av ett större prognostiserat underskott för socialnämnderna inklusive hemlöshet och ekonomiskt bistånd. Underskottet möts till viss del av ett prognostiserat överskott för de pedagogiska nämnderna och teknisk nämnd. Coronaviruspandemin innebär att nämndernas prognoser är förknippade med stor osäkerhet. Bedömningen är att en del av underskottet i socialnämnderna, omkring 90 mnkr, kommer att finansieras av det riktade statsbidrag som staten infört för merkostnader till följd av Covid-19 inom den kommunala vården och omsorgen.

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

Bolagens och kommunalförbundens ekonomi påverkas i olika omfattning av coronaviruspandemin och bedömningarna om utvecklingen under året är förknippade med stor osäkerhet. 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.

Malmö stads ekonomiska förutsättningar

Malmö stads ekonomiska förutsättningar för innevarande år påverkas av den pågående coronapandemin. Nämndernas och bolagens kostnader och intäkter påverkas på olika sätt och i olika omfattning beroende på verksamhet. Tillväxten i skatteunderlaget förväntas minska kraftigt vilket påverkar kommunens skatteintäkter. Samtidigt har beslut tagits eller aviserats om att öka de generella statsbidragen.

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.

Behov av justerade kommunbidrag

Av arbetsmarknads- och socialnämndens tjänsteskrivelse för *Ekonomisk prognos 2020* framgår att nämnden föreslår kommunfullmäktige att utöka nämndens tilldelade medel för 2020 med 430 mnkr. Detta med anledning av de underskott som nämnden prognostiserar. Det kan finnas anledning att justera nämndens ramar, då verksamheten visat underskott under flera år. Samtidigt har kommunstyrelsen i samband med bokslutet för 2019 gett stadskontoret i uppdrag att tillsammans med arbetsmarknads- och socialförvaltningen analysera de bakomliggande orsakerna till kostnadsutvecklingen och budgetavvikelsen inom nämndens verksamheter. Utredningen ska redovisas för kommunstyrelsen i september månad.

Det är därför lämpligt att ett eventuellt beslut om justerade ramar tas först efter det att utredningen presenterats. Under tiden måste arbetsmarknads- och socialnämnden fortsätta det

pågående arbetet med att identifiera och vidta möjliga åtgärder för att minska underskotten.

Den pågående Coronapandemin har påverkat nämndernas ekonomi på olika sätt. Några nämnder har fått lägre kostnader och andra högre. Några nämnders ekonomi påverkas också av att befolkningsökningen i flera åldersgrupper är lägre än vad budgeten bygger på.

Det kan därför finnas anledning att omfördela medel i budgeten och förstärka ramarna för de nämnder som har ökade kostnader till följd av Covid-19 och som inte kommer att täckas av det utlovade statsbidraget för merkostnader inom omsorgen. Funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden föreslås få tillåtelse att redovisa de nu prognostiserade underskotten utan att vidta åtgärder. De nämnder som prognostiserar överskott till följd av Coronapandemin eller demografiska effekter bör sträva efter att inte förbruka dessa medel. I samband med delårsrapporten bör kommunstyrelsen återkomma med förslag på ombudgetering till följd av ekonomiska konsekvenser av Covid-19 och demografi.

Uppdrag i Budget 2020

I Budget 2020 gav kommunfullmäktige nämnder och styrelser olika uppdrag att genomföra under 2020. Den senaste tidens händelser och den osäkra utvecklingen till följd av Covid-19 kan ha inneburit att nämnder och bolag blivit tvungna att omprioritera i sin planering, vilket kan påverka genomförandet av uppdragen. Stadskontoret föreslår därför att nämnder och bolag uppmanas återkomma i samband med *Delårsrapport 2020* med bedömning om möjligheterna att genomföra sina respektive uppdrag. I de fall ett uppdrag tilldelats flera nämnder och bolag bör dessa samverka för att göra en gemensam bedömning.

Konsekvens av ändrat regelverk för klassificering av investeringar

Sedan 2019 har beloppsgränsen för när ett inköp klassificeras som investering sänkts från ett helt basbelopp till ett halvt basbelopp. Förändringen medför att vissa inköp som tidigare har klassificerats som en kostnad i resultaträkningen nu istället klassificeras som investering och finansieras genom nämndernas investeringsramar. För funktionsstödsnämnden innebär den förändrade beloppsgränsen att beviljad investeringsram för 2020 skulle behöva utökas med 3 mnkr. Anledningen är att nämnden vid tidpunkten för inlämning av Budgetskrivelse 2020 inte kunde bedöma den ekonomiska konsekvensen av förändrat regelverk fullt ut.

Under 2019 uppstod samma effekt i flera nämnder, som därför under året tilldelades en utökad investeringsram. I år innebär coronapandemin en stor osäkerhet kring den ekonomiska utvecklingen och utvecklingen i verksamheten. Funktionsstödsnämnden föreslås därför följa sina investeringar för att till *Delårsrapport 2020* inkomma med en ny bedömning. Om behov av utökad investeringsram fortfarande föreligger uppmanas funktionsstödsnämnden begära en utökning i samband med inlämning av sin delårsrapport.

Rättning av fordran Copenhagen Malmo Port AB

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. 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. Denna förändring innebär att 141 mnkr har korrigerats direkt mot eget

kapital. Jämförelsetalen för 2019 har också korrigerats i enlighet med detta.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör