



Malmö stad
Revisionskontoret

Granskning av Malmö stads delårsrapport 2020

Revisorskollegiet 2020-10-21

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Minst en gång under räkenskapsåret ska en särskild redovisning (delårsrapport) upprättas för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning, och en förenklad förvaltningsberättelse. Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 13 kap. 1–2 §§.

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla händelser av väsentlig betydelse, upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten, en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen samt noter. Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport.

Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt kommunallag 11 kap. 16 § ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen. Kommunallag (2017:725) 12 kap. 2 §.

Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	2
1. GRANSKNINGENS OMFATTNING	4
2. DELÅRSRAPPORTENS INNEHÅLL	4
3. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	5
3.1 VERKSAMHETSMÅL.....	6
3.2 FINANSIELLT MÅL.....	7
4. BALANSKRAV.....	8
5. REDOVISNINGSPRINCIPER	9
6. DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	10

Sammanfattning

Malmö stad prognostiserar för helåret 2020 ett positivt resultat om 1 346 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse med motsvarande belopp. Kommunkoncernen innefattande bland annat stadens helägda bolag prognostiserar ett positivt helårsresultat om 1 662 mnkr. Stadens prognostiserade överskott förklaras huvudsakligen av realisationsvinster om 672 mnkr (till stor del försäljning av tomträtter) samt högre exploateringsvinster och högre intäkter från skatter och generella statsbidrag än budgeterat.

I Malmö stads delårsrapport 2020 har kommunstyrelsen redogjort för att riksdagen i mars 2020 beslutade om en extrabudget vilket innebar 58 mnkr i extra generella statsbidrag för Malmö. I juni beslutade riksdagen om de under året tidigare aviserade generella statsbidrag vilket gav Malmö 566 mnkr. Utöver detta har regeringen aviserat om kompensation för avsättning till periodiseringsfond vilket innebär 60 mnkr till Malmö.

Kommunstyrelsen har stämt av kommunfullmäktigemålen och sammantaget visar avstämningen att kommunens samlade arbete i riktning mot kommunfullmäktiges mål till största delen går enligt planering. Kommunstyrelsen har kommenterat avstämningen med att coronapandemin och dess effekter är en vanligt förekommande orsak till eventuella avvikelser från planeringen.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation om kommunens *förväntade utveckling* avseende verksamhet utifrån kommunfullmäktiges mål samt följt kommunfullmäktiges beslut att *avstämningar* mot kommunfullmäktigemålen ska göras i de årliga rapporteringarna.

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål; att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Målet är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens *förväntade utveckling* avseende ekonomi utifrån kommunfullmäktiges mål. Kommunstyrelsen har vidare stämt av indikatorerna till kommunfullmäktiges finansiella mål som visar på en hållbar ekonomisk utveckling för helåret 2020.

Malmö stads resultaträkning utgör underlag för avstämning mot det lagstadgade kravet på ekonomisk balans. Prognostiserat resultat för helåret 2020 uppgår till 1 346 mnkr. Efter justering för realisationsvinster om -672 mnkr uppgår balanskravsresultatet till 674 mnkr. Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv beslutas av kommunstyrelsen i samband med årsbokslut.

Balanskravsutredningen visar utifrån helårsprognos 2020 ett positivt balanskravsresultat och bedöms därmed uppfylla det lagstadgade balanskravet.

Kommunstyrelsen har redogjort för att Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och uppdaterad rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R2 Intäkter innebär en förändring av regelverket avseende redovisning av gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag. Stockholm stad och Göteborgs stad har tillsammans med Sveriges Kommuner och Regioner inlett en dialog med finansdepartementet om konsekvenserna av det nya regelverket. Finansdepartementet har meddelat att de kommer att utreda lagstiftningen efter de synpunkter som de mottagit. I avvaktan på besked från finansdepartementet genomför Malmö stad inga förändringar i enlighet med det nya regelverket.

Delårsrapporten bedöms innehålla de upplysningar (noter) och information kring redovisningsprinciper som krävs enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Noterbart är att Malmö stad *inte* följer det nya regelverket som gör gällande att inkomster ska intäktsföras i sin helhet i samband med färdigställandet av anläggningstillgången, utan fortsätter att redovisa gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag som långfristig skuld och matchar sedan dessa som intäkt mot avskrivningskostnaderna. Kommunstyrelsen har upplyst om effekterna av redovisningen, dels i anslutning till delårsrapportens resultat- och balansräkning dels i avsnittet redovisningsprinciper.

Malmö stad har i delårsrapporteringen 2020 redovisat en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet. Investeringsredovisningen visar att *budgeterade* investeringar för helåret 2020 uppgår 2 825 mnkr och att *prognostiserad* investeringsnivå för motsvarande period uppgår till 2 453 mnkr, vilket ger en prognostiserad budgetavvikelse om 372 mnkr.

Drift- och investeringsredovisningen bedöms överensstämma med rekommendation från RKR som gör gällande att en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ska ingå i en delårsrapport. Noterbart är att genomförda investeringar per delårsrapporteringen uppgår till 1 251 mnkr (utfall), vilket innebär att utifrån helårsprognos 2020 ska ytterligare investeringar om 1 202 mnkr slutföras under årets sista 4 månader.

1. Granskningens omfattning

Revision av Malmö stads delårsrapport 2020 omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Delårsrapportens innehåll
- God ekonomisk hushållning
- Verksamhetsmål
- Finansiellt mål
- Balanskrav
- Redovisningsprinciper
- Drift- och investeringsredovisning

Revisionen sker i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt RKR:s rekommendationer. Revisionsarbetet bedrivs enligt god revisionssed för yrkesrevisorer som den uttrycks i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

Sakkunnig revisor är *Fredrik Edler certifierad kommunal yrkesrevisor* vid revisionskontoret i Malmö stad. Revisorn har provat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder att utföra granskningen.

2. Delårsrapportens innehåll

Kommunstyrelsen har upprättat delårsrapport 2020. Av lag om kommunal bokföring och redovisning 13 kap. 2 § framgår att delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning, och en förenklad förvaltningsberättelse.

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska enligt rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation *R17 Delårsrapport* minst innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen samt innehålla upplysningar i not.

Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå. Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Delårsrapporten bedöms innehålla de delar och upplysningar som ska finnas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendation från rådet för kommunal redovisning (RKR).

3. God ekonomisk hushållning

Malmö stad prognostiserar för helåret 2020 ett positivt resultat om 1 346 *mnkr*, vilket innebär en positiv budgetavvikelse med motsvarande belopp. Kommunkoncernen innefattande bland annat stadens helägda bolag prognostiserar ett positivt helårsresultat om 1 662 *mnkr*.

Malmö stads prognostiserade överskott förklaras huvudsakligen av realisationsvinster om 672 *mnkr* (ex. försäljning av tomträtter) samt högre exploateringsvinster och högre intäkter från skatter och generella statsbidrag än budgeterat.

BUDGETAVVIKELSE, mnkr			
	Prognos	Budget	Avvikelse
Verksamhet	-20 822	-21 136	314
Exploateringsvinster	265	240	25
Realisationsvinster	672	0	672
Skatteintäkter & generella statsbidrag	21 133	20 808	325
Finansnetto	98	88	10
Resultat	1 346	0	1 346

I Malmö stads delårsrapport 2020 har kommunstyrelsen redogjort för att riksdagen i mars 2020 beslutade om en extrabudget vilket innebar 58 *mnkr* i extra generella statsbidrag för Malmö. I juni beslutade riksdagen om de under året tidigare aviserade generella statsbidrag vilket gav Malmö 566 *mnkr*. Utöver detta har regeringen aviserat om kompensation för avsättning till periodiseringsfond vilket innebär 60 *mnkr* till Malmö.

Malmö stad redovisar för perioden januari-augusti 2020 ett positivt resultat om 1 595 *mnkr* och kommunkoncernen ett positivt resultat om 1 853 *mnkr*.

Kommunstyrelsen redovisar att kommunfullmäktigemålen visar på en fortsatt förflyttning i riktning mot måluppfyllelse. Det är dock *inget* av kommunfullmäktiges mål som bedöms kunna uppfyllas fullt ut under 2020, med undantag av kommunfullmäktiges finansiella mål som visar att staden har en hållbar ekonomisk utveckling.

I delårsrapporteringen har nämnder och bolag stämt av hur arbetet med kommunfullmäktigemålen gått under perioden och angett eventuella avvikelser från den egna planeringen. I anslutning till varje mål finns en helhetsavstämning av utvecklingen hittills under året. Sammantaget visar avstämningen, enligt kommunstyrelsen, att kommunens samlade arbete i riktning mot kommunfullmäktiges mål för verksamheten *till största delen går enligt planering*.

Förenklad förvaltningsberättelse bedöms innehålla en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till budget för löpande verksamhet samt upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen (verksamhetsmål och finansiellt mål) om god ekonomisk hushållning.

3.1 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål i budget 2020 syftar till att ge en gemensam riktning för hela kommunens verksamhet och därmed bidra till en effektiv styrning och god ekonomisk hushållning. Målen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men ska uppnås så fort som möjligt. Kommunfullmäktigemålen anger ett fåtal gemensamma och prioriterade områden där nämnder och bolag behöver kraftsamla för att åstadkomma en tydlig förflyttning och riktas till de nämnder och bolag som främst bedöms kunna bidra till måluppfyllelse. Till skillnad från tidigare utgör tvärsektoriella frågor inte egna mål utan integreras i uppföljningen inom samtliga målområden.

Malmö stads budget 2020 fastställer vidare att avstämningar mot kommunfullmäktigemålen ska göras i de årliga rapporteringarna medan måluppfyllelsen bedöms för mandatperioden.

Kommunstyrelsen har i delårsrapporteringen följt upp samtliga 13 kommunfullmäktigemål (verksamhetsmål). Uppföljningen av kommunfullmäktigemålen görs genom avstämning av trenderna i riktning mot målen går:

- Enligt plan
- Positiv avvikelse
- Negativ avvikelse
- Positiv och negativ avvikelse
- Trenden kan inte bedömas

Kommunstyrelsen har stämt av kommunfullmäktigemålen och *sammantaget* visar avstämningen att kommunens samlade arbete i riktning mot kommunfullmäktiges mål till största delen går enligt planering. Kommunstyrelsen har kommenterat avstämningen med att coronapandemin och dess effekter är en vanligt förekommande orsak till eventuella avvikelser från planeringen.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens *förväntade utveckling* avseende verksamhet utifrån kommunfullmäktiges mål samt följt kommunfullmäktiges beslut att *avstämningar* mot kommunfullmäktigemålen ska göras i de årliga rapporteringarna.

3.2 Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål; att *Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling*. Målet är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid.

Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer.

1. Årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat. (Resultat)

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads prognostiserade resultat för helåret 2020 uppgår till 1 346 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 21 133 mnkr, vilket ger en resultatnivå om 6,4 %. För helåret 2020 var den budgeterade nivån för resultatet noll procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Indikatorn visar att årets prognostiserade resultat överstiger ett nollresultat.

2. Räntebärande nettolån ska uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. (Lånekvot)

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads prognostiserade nettofordran (nettotillgång) för helåret 2020 uppgår till 1 610 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 21 133 mnkr, vilket ger en lånekvot om +7,6 %. För helåret 2020 var räntebärande nettoskuld (nettolån) budgeterad till 638 mnkr, vilket ger en lånekvot om -3,1%. Indikatorn visar att lånekvoten understiger 30 %.

3. Relationen mellan finansnetto samt avskrivningar och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning skall följas (Kapitalkostnadsnivå)

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads prognostiserade finansnetto för helåret 2020 uppgår till 98 mnkr, avskrivningar till -1 226 mnkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 21 133 mnkr, vilket ger en kapitalkostnadsnivå (räntor och avskrivningar) om 5,3 %. För 2020 var kapitalkostnadsnivån budgeterad till 5,3 %. Indikatorn visar att denna har följts och överensstämmer med budgeterad kapitalkostnadsnivå.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens *förväntade utveckling* avseende ekonomi utifrån kommunfullmäktiges mål. Kommunstyrelsen har vidare stämt av indikatorerna till kommunfullmäktiges finansiella mål som visar på en hållbar ekonomisk utveckling för helåret 2020.

4. Balanskrav

Malmö stads delårsrapport 2020 innehåller en redogörelse kring balanskravet samt en balanskravsutredning. Förvaltningsberättelse ska enligt gällande normering innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen och bl.a. innefatta upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar samt resultat justerat för förändring av resultatutjämningsreserven.

Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat:

1. Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning.
2. Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning.
3. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper.
4. Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Malmö stads resultaträkning utgör underlag för avstämning mot det lagstadgade kravet på ekonomisk balans. Prognostiserat resultat för helåret 2020 uppgår till 1 346 mnkr. Efter justering för realisationsvinster om -672 mnkr uppgår balanskravsresultatet till 674 mnkr. Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv beslutas av kommunstyrelsen i samband med årsbokslut.

Balanskravsutredningen visar utifrån helårsprognos 2020 ett positivt balanskravsresultat och bedöms därmed uppfylla det lagstadgade balanskravet.

5. Redovisningsprinciper

Malmö stad redovisar i delårsrapport 2020 att kommunens redovisning utgår från lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR, om inget annat anges. Därutöver följs det regelverk och den normgivning som gäller för övriga sektorer i samhället och som innefattas i begreppet god redovisningssed.

Redovisning av generella statsbidrag

Kommunstyrelsen har redogjort för att med anledning av coronapandemin har riksdagen under våren beslutat om ökade generella statsbidrag till kommuner och regioner. Dessa extra generella statsbidrag har Malmö stad periodiserat ut schablonmässigt med en tolfedel per månad. Detta innebär att i delårsrapporten redovisas åtta tolfedelar av de extra generella statsbidragen.

Redovisning av gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag

Kommunstyrelsen har redogjort för att Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och uppdaterad rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R2 Intäkter innebär en förändring av regelverket avseende redovisning av gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag. Enligt det nya regelverket ska dessa inkomster intäktsföras i sin helhet i samband med färdigställandet av anläggningstillgången. Tidigare regelverk innebar att dessa inkomster skuldfördes för att upplösas som intäkt och matcha anläggningstillgångens avskrivningskostnad. Stockholm stad och Göteborgs stad har tillsammans med Sveriges Kommuner och Regioner inlett en dialog med finansdepartementet om konsekvenserna av det nya regelverket. Finansdepartementet har meddelat att de kommer att utreda lagstiftningen efter de synpunkter som de mottagit. I avvaktan på besked från finansdepartementet genomför Malmö stad inga förändringar i enlighet med det nya regelverket. Malmö stad redovisar fortsatt gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag som långfristig skuld och matchar sedan dessa som intäkt mot avskrivningskostnaderna.

I anslutning till delårsrapportens resultat- och balansräkningen har kommunstyrelsen upplyst om gatukostnadsersättning redovisats som intäkt i takt med att avsedd anläggningstillgång färdigställts, skulle verksamhetens intäkter och därmed även årets resultat ökas med 41 mnkr per 2020-08-31, 102 mnkr per 2019-08-31 och 198 mnkr per 2019-12-31. Om gatukostnadsersättning redovisats som intäkt när avsedd anläggningstillgång färdigställts istället för att redovisas som långfristig skuld, skulle långfristiga skulder minska med 1 024 mnkr och eget kapital öka med 1 024 mnkr per 2020-08-31. Motsvarande siffra för jämförelsetalen per 2019-12-31 är 983 mnkr.

Rättelse av fel

Kommunstyrelsen har redogjort för att under perioden har rättelse mot eget kapital gjorts med 141 Mkr i enlighet med RKR R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel. Korrigeringen avser redovisning av tidigare hyresavtal mellan Malmö stad och Copenhagen Malmo Port AB, CMP, avseende 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. Det nya avtalet innehåller inte motsvarande konstruktion utan det är den faktiskt fakturerade hyresintäkten som ska redovisas respektive år.

Kommunen har i övrigt inte ändrat några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisningen 2019. Sammanställda räkenskaper har upprättats enligt samma metod och följt samma redovisningsprinciper jämfört med årsredovisningen 2019.

Delårsrapporten bedöms innehålla de upplysningar (noter) och information kring redovisningsprinciper som krävs enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Noterbart är att Malmö stad inte följer det nya regelverket som gör gällande att inkomster ska intäktsföras i sin helhet i samband med färdigställandet av anläggningstillgången, utan fortsätter att redovisa gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag som långfristig skuld och matchar sedan dessa som intäkt mot avskrivningskostnaderna. Kommunstyrelsen har upplyst om effekterna av redovisningen, dels i anslutning till delårsrapportens resultat- och balansräkning dels i avsnittet redovisningsprinciper.

6. Drift- och investeringsredovisning

Malmö stad har i delårsrapporteringen 2020 redovisat en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Driftsredovisningen har redovisats i en tabell och innehåller interna poster och är en totalsummering av kostnader och intäkter i jämförelse mot slutlig budget. I driftredovisningen ingår avskrivningar, finansiella kostnader och intäkter på nämndnivå. Driftredovisningen avslutas i avvikelser mot budget.

Investeringsredovisningen har redovisats i en tabell (se nedan) och innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget.

Enligt gällande regelverk inom kommunen ska berörd nämnd, före påbörjande av ett investeringsobjekt, inhämta objektsgodkännande från kommunstyrelsen om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 15 mnkr. Om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 50 mnkr ska kommunfullmäktige lämna objektsgodkännande.

ÅRETS INVESTERINGAR				
<i>Belopp i tusentals kronor</i>				
	Budget	Utfall jan-	Prognos	Prognostiserad
NÄMND/VERKSAMHET	helår 2020	aug 2020	helår 2020	budgetavvikelse
				helår 2020
Kommunfullmäktige	1 500	0	200	1 300
Kommunstyrelsen	95 000	17 882	57 300	37 700
Service-nämnd	1 500 000	671 197	1 400 000	100 000
Teknisk nämnd*	911 000	484 851	806 300	104 700
Miljönämnden	800	0	800	0
Stadsbyggnadsnämnd	1 350	0	630	720
Gymnasie- och vuxenutb.nämnd	15 000	8 266	15 000	0
Grundskolenämnd	76 500	34 951	76 500	0
Förskolenämnd	36 000	10 664	34 400	1 600
Kulturnämnd	22 000	10 896	23 000	-1 000
Fritidsnämnd	5 500	2 251	5 500	0
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	27 000	5 504	22 740	4 260
Arbetsmarknads- och socialnämnd	13 500	2 468	3 000	10 500
Funktionsstödsnämnd	8 000	2 310	8 000	0
Finansiering/Storstadspaketet för Malmö stad	112 000	0	0	112 000
SUMMA NÄMNDERNA	2 825 150	1 251 240	2 453 370	371 780

* inkl Hamnanläggningar

Investeringsredovisningen visar att *budgeterade* investeringar för helåret 2020 uppgår 2 825 mnkr och att *prognostiserad* investeringsnivå för motsvarande period uppgår till 2 453 mnkr, vilket ger en prognostiserad budgetavvikelse om 372 mnkr.

Service-nämnden har redogjort för att nämndens prognos för investeringar uppgår till 1 400 mnkr vilket är 100 mnkr lägre än budget. Serviceförvaltningen har efter avstämning med beställande förvaltningar utvärderat samtliga projekt och i samband med detta har projekt flyttats framåt i tiden samt tillkommit och strukits. Tekniska nämnden inklusive hamnanläggningar lämnar en prognos för investeringar som är lägre än budget. Avvikelse finns främst inom exploateringskategorin där vissa projekt är försenade vilket leder till en lägre investeringsvolym innevarande år samt inom kategorin fastigheter och byggnader där de årliga markförvärven är lägre än budgeterat.

Drift- och investeringsredovisningen bedöms överensstämma med rekommendation från RKR som gör gällande att en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ska ingå i en delårsrapport. Noterbart är att genomförda investeringar per delårsrapporteringen uppgår till 1 251 mnkr (utfall), vilket innebär att utifrån helårsprognos 2020 ska ytterligare investeringar om 1 202 mnkr slutföras under årets sista 4 månader.