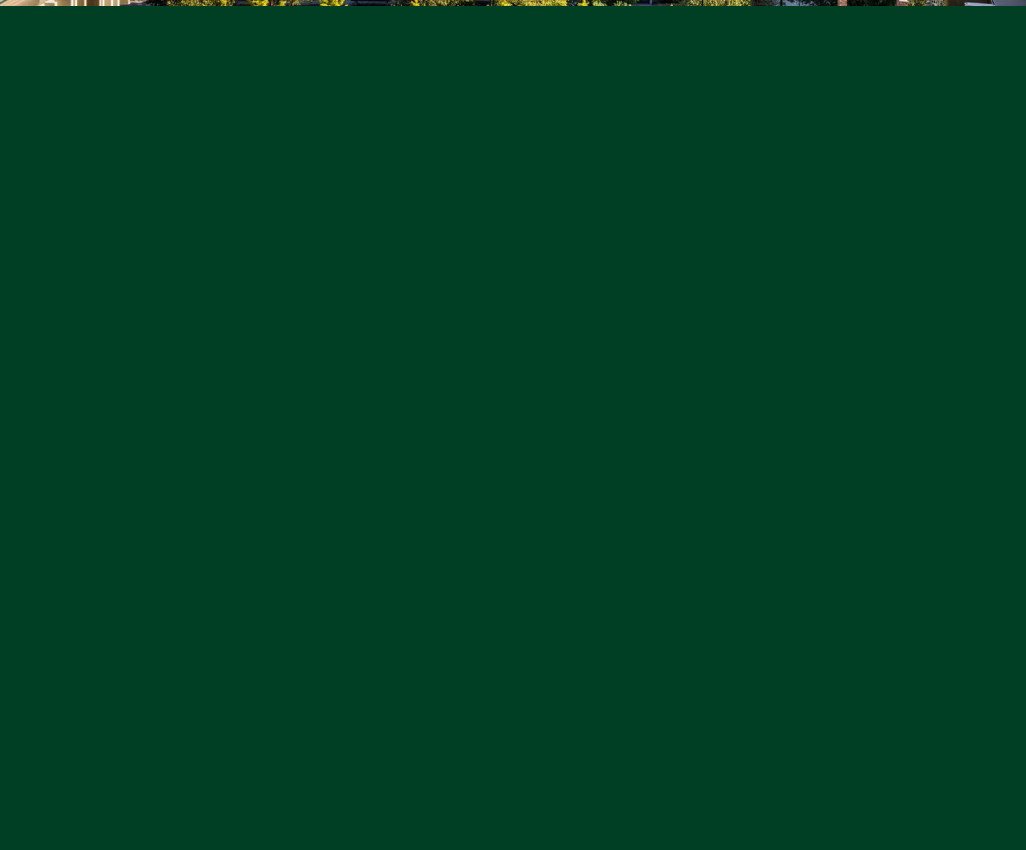


# Delårsrapport



# Innehåll

<b>Sammanfattning</b> .....	<b>4</b>
Hur går det för Malmö 2024?.....	4
Omvärldsläget påverkar koncernen fortsatt.....	4
Förändringarna i befolkningen påverkar alla verksamheter .....	5
Kompetensförsörjning är fortsatt en stor utmaning för välfärden.....	5
Klimat- och infrastruktursatsningar för en grön omställning .....	5
<b>Inledning</b> .....	<b>6</b>
Läsanvisningar .....	6
<b>Förenklad förvaltningsberättelse</b> .....	<b>7</b>
Händelser av väsentlig betydelse.....	7
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	9
Balanskravsresultat.....	34
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	35
Förväntad utveckling .....	54
<b>Räkenskaper</b> .....	<b>61</b>
Översikt över kommunens prognostiserade resultat.....	61
Resultaträkning .....	62
Balansräkning .....	63
Kassaflödesanalys .....	64
Noter .....	65
<b>Driftredovisning</b> .....	<b>76</b>

Driftredovisning nämnder .....	77
Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna .....	78
Finansiell analys för kommunens bolag och kommunalförbund .....	95
<b>Investeringsredovisning .....</b>	<b>103</b>
Malmö stads nämnder .....	103
Malmö stads bolag och kommunalförbund .....	104
Investeringsbeslut .....	108

## Sammanfattning

### Hur går det för Malmö 2024?

Den sammantagna bedömningen är att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning. Den ekonomiska hushållningen bedöms som god vilket ger förutsättningar att möta framtida utmaningar inom både verksamhet och ekonomi.

Bedömningen baseras på följande:

- Sex av 15 kommunfullmäktigemål förväntas uppnås för år 2024 medan nio av målen förväntas att delvis uppnås.
- Kommunkoncernen förväntar sig ett resultat på +28 miljoner kronor för 2024, medan Malmö stad beräknar ett underskott på 61 miljoner kronor.
- Genom att använda resultatutjämningsreserven kan ekonomin balanseras och kravet på en budget i balans uppfyllas.
- Bolag och kommunalförbund förväntar sig ett resultat på +117 miljoner kronor, och soliditeten bedöms fortsatt som stabil.
- Nämnder och bolag förväntas hålla sig inom budgeterade investeringsvolymerna, trots vissa lägre prognosticerade nivåer.

### Omvärldsläget påverkar koncernen fortsatt

Ekonomiska indikatorer visar att Sverige har nått botten av lågkonjunkturen och en återhämtning väntar. Inflationstakten sjunker, och räntesänkningar genomförs både nationellt och internationellt.

Trots positiva tecken på återhämtning kvarstår osäkerhet i omvärlden. Exempelvis stigande fraktpriser och oro för energikostnader då det finns risk för eskalerande konflikter. Konjunkturen i Europa är svag, särskilt i Tyskland, och den senaste utvecklingen har också skapat en mer pessimistisk syn på USA:s ekonomi.

Sammanfattningsvis fortsätter det osäkra omvärldsläget att påverka koncernen, vilket kräver anpassningar för att hantera utvecklingen.

## **Förändringarna i befolkningen påverkar alla verksamheter**

Kommande år förväntas befolkningsökningen vara lägre än under 2024 och även lägre än vad vi har sett under större delen av 2000-talet. Det beror till viss del på en minskad invandring till följd av en mer restriktiv nationell invandringspolitik. Men det som förväntas få störst påverkan på Malmös befolkningsutveckling är ett fortsatt lågt antal födda barn. Denna förändring sker parallellt med att antalet äldre förväntas öka snabbt framöver.

Befolkningsutvecklingen samt förändringar i befolkningens behov av välfärd har en stor påverkan på alla verksamheter men särskilt inom pedagogisk verksamhet, vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg. Här krävs det fortsatta anpassningar i relation till de förändringar som sker i befolkningsstrukturen.

## **Kompetensförsörjning är fortsatt en stor utmaning för välfärden**

Kompetensförsörjning är en kritisk utmaning för att säkra kvaliteten i välfärden. Förändringar i befolkningsstrukturen komplicerar situationen. Bristen på kvalificerad personal inom vård, skola och omsorg riskerar att påverka både verksamheternas effektivitet och invånarnas service.

För att möta dessa utmaningar krävs långsiktiga satsningar på kompetensutveckling men även omställning för att bibehålla en tillräcklig medarbetar- och chefsförsörjning i verksamheterna. Det kommer även behövas innovativa lösningar såsom digitalisering och samverkan mellan olika verksamheter.

## **Klimat- och infrastruktursatsningar för en grön omställning**

Den kommunala koncernen arbetar på många olika sätt för att minska klimatpåverkan och förbereda staden inför ett förändrat klimat. Hittills under året har kommunfullmäktige fattat beslut om två stora satsningar för att rusta Malmö för ett förändrat klimat och säkra hållbar energiförsörjning. Dels projektet MAXIMA som syftar till att utveckla avloppsinfrastrukturen i Malmö och regionen, dels bildandet av ett nytt kommunalt energibolag.

## Inledning

Syftet med delårsrapporten är att ge en löpande uppföljning av kommunens ekonomi och verksamhet under året. Rapporten används för att bedöma om kommunen är på väg att nå sina mål och om det finns behov av att justera verksamhet eller budget inför årets slut.

Varje nämnd, kommunalt bolag och kommunalförbund tar fram egna delårsrapporter, vilka ligger till grund för Malmö stads samlade delårsrapport.

Delårsrapporten upprättas i enlighet med kommunallagen (Kap. 11, § 8) och god redovisningssed för kommuner och regioner enligt Rådet för kommunal redovisning.

## Läsanvisningar

Rapporten inleds med en *Förenklad förvaltningsberättelse* som ger en översikt över kommunens ekonomiska ställning och verksamhet hittills under året.

Därefter följer *Räkenskaper*, där kommunens och de sammanställda räkenskapernas resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys presenteras tillsammans med tillhörande noter.

Sedan kommer *Driftredovisning*, som sammanställer kommunens intäkter och kostnader under perioden, och visar hur resurserna har använts i förhållande till budgeten.

Avslutningsvis presenteras *Investeringsredovisning*, där kommunens och bolagens investeringsutgifter redovisas.

## Förenklad förvaltningsberättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen syftar till att ge en överskådlig och sammanfattad bild av kommunens ekonomiska ställning och verksamhet hittills under året. Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen, det vill säga kommunens nämnder, bolag och kommunalförbund tillsammans och det är upplysningar av väsentlig karaktär som lyfts fram.

## Händelser av väsentlig betydelse

Nedan redogörs för händelser av väsentlig betydelse som inträffat hittills under året.

### Osäkert omvärldsläge

Det oroliga omvärldsläget med pågående konflikter runt om i världen har en betydande inverkan på stadens verksamhet. Många Malmöbor är direkt eller indirekt berörda och den allmänna känslan av osäkerhet och oro kan påverka invånarnas psykiska hälsa och välbefinnande.

Den globala osäkerheten påverkar även den lokala ekonomin. Näringslivet som är beroende av internationell handel kan uppleva störningar i sina leveranskedjor, vilket kan leda till ekonomiska svårigheter och potentiella förluster av arbetstillfällen. Detta kan i sin tur påverka kommunens skatteintäkter och förmåga att finansiera viktiga samhällstjänster.

### Nytt energibolag för att stärka energiförsörjningen

I Malmö stads budget för 2024 angavs att Malmös energiförsörjning är avgörande för att kunna bygga fler bostäder, utveckla industrin och möta klimatomställningens behov av förnybar energi. Enligt Malmö stads miljöprogram ska Malmö år 2030 försörjas av återvunnen och förnybar energi till 100 %. Som ett led i att nå en mer hållbar energiförsörjning beslutade kommunfullmäktige i april 2024 att bilda ett kommunalt energibolag, Malmö Energi och Hållbarhet AB.

### Satsning på hållbar avloppsrening

I maj 2024 godkände kommunfullmäktige investeringsavtal för MAXIMA, en regional infrastruktursatsning för ett nytt gemensamt system för hållbar och robust avloppsrening. MAXIMA omfattar bland annat ett nytt

avloppsreningsverk i Sjölunda, ny pumpstation och avloppstunnlar. Projektet kommer att genomföras av VA SYD med planerad byggstart 2027 och hela systemet beräknas vara i drift år 2035.

## Eurovision Song Contest

I maj genomfördes Eurovision Song Contest 2024 i Malmö. Flera delar av stadens organisation deltog i genomförandet av tävlingen tillsammans med statliga myndigheter och andra aktörer. Arrangemanget lockade ett stort antal besökare och gav stor medial uppmärksamhet. Tävlingen genomfördes med stora anpassningar utifrån det nya säkerhetsläget och en förhöjd terrorhotnivå.

## Beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Nedan presenteras ett antal väsentliga händelser utifrån beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under perioden januari-augusti 2024.

Flera investeringar i verksamhetslokaler har beslutats under året, varav de största investeringsutgifterna avser:

- Nybyggnation av *Ängslätts förskola* inom fastigheten *Ängsklockan 4*, 89 mnkr.
- Nybyggnation av *Regndroppens förskola* inom fastigheten *Badankan 1*, 86 mnkr.
- Nybyggnation av *Svågertorps förskola* inom fastigheten *Statisten 1*, 80 mnkr.

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

- Ombyggnation av *Stadiongatan-Nydalavägen* inom MEX-linje 8 och *Munkhättegatan etapp 1* inom MEX-linje 2, *Storstadspaketet*, beräknad bruttoutgift 186 mnkr.
- *Projekt 3411, 8.8 Södra Förstadsgatan*, samt *projekt 9475, Södra Förstadsgatan söder om Triangeln*, beräknad bruttoutgift 108 mnkr.

Nedan presenteras ett antal beslut som fattats i kommunstyrelsen och i kommunfullmäktige som bedöms vara av större vikt för stadens nämnder:



- Kommunfullmäktige antog ett nytt sammanhållet reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder att gälla från 1 oktober 2024.
- Kommunfullmäktige uppmanade stadens nämnder och bolag att beakta relevanta delar av *Tillväxtkommissionens* slutrapport i sitt fortsatta arbete för inkluderande och hållbar tillväxt i Malmö.
- Kommunfullmäktige antog förslag till *Plan för Malmö stads arbete mot islamofobi och antimuslimsk rasism* att gälla från och med den 1 juli 2024.
- Kommunfullmäktige gav kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram förslag på geografiska områden för kraftsamlade insatser och vilka nämnder och bolag som ska få ett särskilt ansvar i arbetet. Kommunstyrelsen fick också uppdraget att samordna arbetet och utarbeta formerna för processen gällande kraftsamlade insatser samt rapportering av arbetet med lokal utveckling i stort.

## Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

I detta avsnitt lämnas upplysningar om viktiga förhållanden för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning. Avsnittet omfattar en beskrivning av viktiga förändringar i befolkningen, beskrivning av utvecklingen inom ramen för verksamheternas grunduppdrag samt en finansiell analys av kommunen och den kommunala koncernen.

### Viktiga förändringar i befolkningen

Det första halvåret 2024 ökade Malmös befolkning med 1 560 personer. Det motsvarar cirka 40 % av prognosen för helåret. Befolkningstillväxten var låg under första halvåret dels på grund av att Skatteverket har fortsatt att göra gallringar i folkbokföringen, dels att de som har flytt från Ukraina först i slutet av juni fick rätt att folkbokföra sig.

Fram till sista augusti hade knappt 600 Malmöbor gallrats av Skatteverket. Dessa registreras som utvandrare i den officiella statistiken men kan ha

lämnat Malmö och Sverige för flera år sedan. Detta är något fler än vad som gallrades under 2023. Antalet gallringar har varit så här stort sedan våren 2023 på grund av att Migrationsverket då informerade Skatteverket om cirka 30 000 individer de ansåg värda att undersöka. Skatteverket börjar nu närma sig slutet av listan och antalet gallringar förväntas därför sjunka i slutet av året.

Sedan juni till och med vecka 39 hade antalet folkbokförda ukrainare i Malmö ökat med 340. De som har flytt från Ukraina som nu folkbokförs kan de facto ha bott i staden sedan 2022. Enligt prognos kommer cirka 800 personer från Ukraina folkbokföra sig i Malmö under året.

Det första halvåret växte Malmös befolkning med fler invånare än vad Göteborg och Stockholms kommuner gjorde tillsammans. Procentuellt sett har Malmö vuxit snabbare än de andra två storstadskommunerna varje år sedan 2014. Framöver förväntas dock tillväxttakten öka i de två andra storstäderna igen.

## **Verksamhetens utveckling under perioden**

I nedan avsnitt finns information om verksamhetens utveckling utifrån nämndernas och bolagens grunduppdrag. Avsnittet är strukturerat utifrån verksamhetsklustren i Malmö stads budget 2024. Det ges även exempel på hur verksamheten påverkats av omvärldsläget.

Eftersom grunduppdragen delvis sammanfaller med kommunfullmäktigemålen finns det också information om verksamhetens utveckling i avsnittet om kommunfullmäktigemålen.

Fördjupade beskrivningar av utvecklingen för varje nämnd och bolag finns i deras delårsrapporter.

## **Kommunstyrelsens verksamhet**

I området ingår kommunstyrelsen, valnämnden och Malmö Stadshus AB.

En av kommunstyrelsens huvuduppgifter är att utöva uppsikt över den kommunala organisationen. De fasta och återkommande insatserna inom ramen för uppsikten bygger i stor utsträckning på kommunens större processer som budget och uppföljning, intern kontroll och lokalförsörjning. Därutöver har styrelsen under perioden bland annat gjort en genomlysning

av tekniska nämnden med förslag på justeringar. Kommunfullmäktige godkände förslaget och gav i uppdrag åt kommunstyrelsen och tekniska nämnden att beakta förslagen till justeringar.

Valnämnden genomförde EU-val den 9 juni med 18 dagar av förtidsröstning på geografiskt utspridda platser i staden. I samband med EU-valet prioriterade valnämnden särskilt säkerhetsarbetet genom att omvärldsbevaka och samverka med flera myndigheter. Nämnden kommer nu att utvärdera arbetet med EU-valet och påbörja förberedelser inför de allmänna valen 2026.

Malmö Stadshus AB har inlett ett arbete för att möta EU-direktivet Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Direktivet ska säkerställa att bland annat kommunala bolag rapporterar effekten av verksamhetens sociala och miljömässiga aktiviteter. Som ett led i arbetet kommer Malmö Stadshus AB att upprätta en hållbarhetsrapport för bolagskoncernen som en del av förvaltningsberättelsen i Malmö Stadshus årsredovisning 2025.

### **Teknik, stadsutveckling och miljö**

I området ingår servicenämnden, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och flera av Malmö stads bolag.

### **Fördjupat samarbete kring utbyggnad av staden**

Under perioden har stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och miljönämnden fortsatt att fördjupa samarbetet kring samhällsbyggnadsprocessen där nämnderna tillsammans planerar stadens utbyggnad. Stadsbyggnadsnämnden rapporterar att bostadsbyggandet och andra projekt fortsatt påverkas av osäkerhet på grund av konjunkturen.

### **Stärkt fokus på rättighetsperspektiv i stadsplaneringen**

Tekniska nämnden har under perioden arbetat för att stärka förmågan att göra konsekvensanalyser utifrån perspektiv som barn, äldre och jämställdhet. Stadsbyggnadsnämnden har utvecklat en systematik för att integrera social hållbarhet och jämlikhet i stadsplaneringsprocessen. Under 2024–2025 kommer systematiken att testas och utvecklas.

### **Fortsatt arbete med klimatomställning och klimatanpassning**

De tekniska nämnderna har under perioden fortsatt arbetet med klimatomställning och klimatanpassning. Miljönämnden samordnar

*Klimatomställning Malmö* där Malmö stad arbetar tillsammans med en rad aktörer inom olika omställningsområden. Under sommaren introducerades ett större samverkanskoncept med näringslivet, föreningar, akademi och andra offentliga verksamheter.

### **Åtgärder för ett tryggare Malmö**

Inom ramen för satsningen *Tryggare Malmö* har Malmö stad fortsatt att tillsammans inom kommunen och med flera olika myndigheter främja trygghet, motverka välfärdsbrottslighet och stävja den illegala ekonomin. Under perioden har miljönämnden utfört cirka 150 samordnade inspektioner vilket har lett till över 300 åtgärder från de deltagande myndigheterna.

### **Nya bostäder och stadig tillväxt av bostadssökande**

Det kommunala bostadsbolaget MKB fortsätter att bygga nya bostäder. Under perioden har bolaget inlett projektet *Skjutskontoret* på Lundavägen och inflyttning har skett i Sege Park. Bolaget har också gjort förvärv, fått flera markreservationer och fattat investeringsbeslut för fyra nya projekt.

Den kommunala bostadsförmedlingen Boplats Syd har haft en stadig tillväxt av bostadssökande under de senaste åren. Under perioden har bolaget förmedlat cirka 6 400 lägenheter från över 70 olika hyresvärdar. Hälften av de som fått förstahandskontrakt det senaste året har stått mindre än tre år i kö.

### **Färre elsparkcyklar, skuldfordon och målvaktsbilar**

Den nya lagstiftningen kring fordonsflytt och elsparkcyklar som trädde i kraft i september 2022 har gett resultat. Malmö Parkeringsövervakning AB uppger att antalet tillgängliga elsparkcyklar är mindre än hälften jämfört med förra året eftersom vissa leverantörer har dragit sig ur. Dessutom har tekniska nämnden ökat antalet uppställningsplatser vilket bidragit till bättre ordning på gatorna. Arbetet mot skuldfordon och målvaktsbilar har fortsatt under perioden och resulterat i fler flyttade fordon.

### **Livslångt lärande**

I området ingår gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, grundskolenämnden, förskolenämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden och flera av Malmö stads bolag.

### **Fortsatta utmaningar trots kompensatoriska insatser**

Förskolenämnden fortsätter att fokusera på kvalitet och likvärdighet för barnen. Pedagogisk kompetens närmast barnen är avgörande för barnens utveckling. Så kallade kompetensteam arbetar med riktade insatser för att stödja barnens behov. Trots målet att minst 30 % av medarbetarna ska vara förskollärare, ligger andelen lägre på 25 av totalt 193 förskolor. Förskollärarkompetensen är inte fullt ut kompensatoriskt fördelad utifrån barngruppernas socioekonomiska sammansättning.

Det uppsökande arbetet, för fler barn i förskolan, har fortsatt genom att fokusera på områden där inskrivningsgraden är låg. Familjecentraler, öppna förskolor och förskolelotsar har varit aktiva för att nå fler barn och familjer, samt sprida kunskap om förskolan.

### **Gymnasiebehörighet och arbetet med hållbara övergångar**

Gymnasiebehörigheten för årskurs 9 har sjunkit något. Andelen elever med gymnasiebehörighet var 81,2 % under läsåret 2023/24, och ökade till 83,5 % efter sommarskolan. Resultaten är högre för flickor än för pojkar.

Digitala nationella prov införs successivt i Sverige under 2024 och grundskolenämnden har genomfört pilottester med goda resultat. Övergångar mellan skolformer kräver fortsatt samarbete mellan bland annat skolenämnderna för att säkerställa hållbara övergångar från förskola till grundskola, gymnasium, introduktionsprogram, vuxenutbildning och vidare till högre studier eller arbete. Elever som lämnar gymnasiet med studiebevis och elever från språkinträdning får förtur till vuxenutbildning.

Av de elever som avslutade sin gymnasieutbildning i juni uppnådde 90 % av avgångseleverna en gymnasieexamen på högskoleförberedande program och 83 % på yrkesprogrammen. När det gäller gymnasieelevernas genomströmning inom tre och fyra år kommer denna statistik först i samband med årsanalysen. Andelen elever som ansökt och antagits till Malmös kommunala gymnasieskolor ökade till 60 % inför hösten 2024, jämfört med 55 % föregående läsår.

Gymnasienämnden har genom projektet *Varje dag räknas* arbetat för att öka elevernas närvaro och därmed deras förutsättningar att nå utbildningens mål.

### **Fler sökande till kombinationsutbildningar**

Vuxenutbildningen har utvecklat fler kombinationsutbildningar med språkkurs i grundläggande svenska. Antalet sökande till dessa utbildningar har ökat efter informationsinsatser.

### **Likvärdig tillgång till kultur- och fritidsaktiviteter**

Under perioden har nämnder och bolag arbetat med att öka delaktigheten och tillgången till kultur- och fritidsaktiviteter för de prioriterade målgrupperna barn och unga, personer med funktionsnedsättning och äldre. Ett exempel på detta är att ungas delaktighet och möjligheter till kulturutövande har stärkts genom utvecklingen av den nya mötesplatsen *Kulturfyren* samt utveckling av konceptet *Unga ledare* på kulturskolan.

Digitalisering, förändrade arbetssätt och kommunikationsinsatser har bidragit till förenklad administration för både föreningar och nämnder. Även Malmöbornas digitala delaktighet har stärkts, bland annat genom utvecklingen av kulturnämndens digitala service och tjänster.

### **Arbete för ett öppet Malmö**

Malmöbornas möjligheter till engagemang och ökad kunskap kring frågor som rör antirasism och demokrati har stärkts. Dawit Isaak-bibliotekets pedagogiska arbete för ökad medvetenhet och förståelse för yttrandefrihet, konstnärlig frihet samt vikten av demokrati har fortsatt under perioden.

### **Arbete och socialt förebyggande**

I området ingår arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.

### **Förebyggande arbete bidrar till ökad likvärdighet**

Socialnämnderna arbetar med förberedelser inför den nya socialtjänstlagen som träder i kraft den 1 juli 2025. Den förväntas bland annat bidra till en mer förebyggande och tillgänglig socialtjänst. I arbetsmarknads- och socialnämnden har ett projekt startat kring omställningen.

Under året har hälsa-, vård- och omsorgsnämnden prioriterat det hälsofrämjande arbetet, exempelvis genom *Senioren hus* och *Cities for better health*. Arbetet förväntas bland annat leda till att äldre Malmöbornas behov av insatser uppstår senare i livet. Enligt nämnden krävs det samverkan mellan stadens nämnder för att öka äldres självständiga levnadsår och för att senarelägga behov av vårdinsatser.

### **Nya arbetssätt innebär bättre och mer tillgängligt stöd**

Funktionsstödsnämnden fortsätter arbetet med att säkerställa en effektiv verksamhet där Malmöbor med funktionsnedsättning får sina behov tillgodosedda. Nämnden konstaterar att det krävs förnyade arbetssätt för att uppnå fortsatta effekter och planerar fördjupade analyser av verksamheten. Arbetet som pågår mot en effektiv verksamhetsstyrning omfattar bland annat omställningsplaner, resursfördelning i LSS-boenden och utvecklingsarbete i daglig verksamhet. För att främja tillgängligheten för Malmöbor med funktionsnedsättning har det genomförts försök med digitala besök i hälso- och sjukvården. Under året har nämnden även utvecklat det smittförebyggande arbetet.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämndens arbete med införandet av Malmömodellen i hemtjänsten fortgår. Det innebär bland annat att skapa förutsättningar för att långsiktigt ta bort upplevelsen av minutsstyrning och att planeringen av insatser tydligt utgår från den enskildes behov. I samverkan med funktionsstödsnämnden har allt utförande av hemtjänst samlats under hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Regionfullmäktiges beslut om att införa *Mobilt Team Närsjukvård* medför att nuvarande *Mobila team* avvecklas i Malmö under hösten. *Mobilt Team Närsjukvård* förväntas innebära en trygg, tydlig och tillgänglig vård för den som kan och vill vårdas i hemmet. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har även identifierat behov av att öka den brukarnära tiden för legitimerad personal.

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbete mot våld i nära relationer har under året inriktats på att säkra barn och ungas rätt till ett liv fritt från våld, samt att förebygga och förhindra återfall i partnervåld.

### **Boendeinsatser bidrar till trygga Malmöbor**

Trots minskad hemlöshet finns ett stort antal hemlösa i Malmö. Inom arbetsmarknads- och socialnämnden pågår arbete med hållbara boendelösningar. Under perioden har exempelvis fler fått bostad via insatsen *Bostad först*, som riktas till personer med långvarig hemlöshet och en sammansatt social problematik. Nämnden har även utvecklat arbetet med att erbjuda stadigvarande boenden för våldsutsatta, exempelvis genom samverkan med privata fastighetsägare.

Hälsa-, vård och omsorgsnämnden arbetar med att justera antal platser och typ av platser inom särskilt boende och korttidsboende utifrån de behov som finns bland äldre Malmöbor.

### **Sysselsättning och självförsörjning för ett självständigt liv**

Arbetsmarknads- och socialnämnden rapporterar att fler Malmöbor blivit självförsörjande. Det genomsnittliga antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har minskat med fyra procent jämfört med samma period föregående år. Nämnden följer arbetsmarknadsläget då förändringar i samhällsekonomin snabbt kan få genomslag på försörjningsstödet och hemlösheten.

Funktionsstödsnämnden har arrangerat informationstillfällen för socialsekreterare så att Malmöbor med försörjningsstöd ska erbjudas sysselsättning om de har behov och rätt till daglig verksamhet.

### **En osäker omvärld påverkar Malmö stad**

Det oroliga omvärldsläget har inverkan på stadens verksamheter. Kriget mellan Israel och Hamas, som lett till stort humanitärt lidande för civilbefolkningen i regionen, påverkar många Malmöbor och medarbetare som har rötter i eller kopplingar till de drabbade områdena. Det skapar behov av stöd och gör att stadens verksamheter påverkas. Rysslands fullskaliga invasion av Ukraina har också skapat stort lidande i vårt närområde och påverkar säkerhetsläget i Sverige. Det försämrade säkerhetsläget ställer krav på Malmö stad som organisation.

Exempelvis lyfter kulturnämnden att deras verksamheter under våren mött många Malmöbor som är direkt berörda av händelserna i Gaza. Nämnden rapporterar även att många känner oro och har behov av att prata om svåra händelser i omvärlden. Vidare lyfter de att många medarbetare är direkt berörda. Grundskolenämnden beskriver att konflikter i omvärlden speglas i klassrummen. Tillsammans med Pedagogisk Inspiration har de under våren utökat insatser inom antisemitism och islamofobi.

Kommunstyrelsen har ett omfattande arbete med att identifiera sårbarheter i kommunens verksamheter och höja förmågan. Servicenämnden har genomfört insatser för att ytterligare höja IT-säkerheten för att kunna möta den ökade hotbilden i omvärlden. I samband med EU-valet har valnämnden särskilt prioriterat säkerhetsarbetet.



## Finansiell analys

I detta avsnitt redovisas kommunkoncernens och kommunens ekonomiska utveckling under året. Här lämnas information om bland annat resultat, budgetavvikelse, pensionsförpliktelser och hur finansiella tillgångar och skulder samt finansiella instrument påverkar kommunkoncernens och kommunens resultat, ställning och kassaflöden.

### Finansiell analys för kommunkoncernen

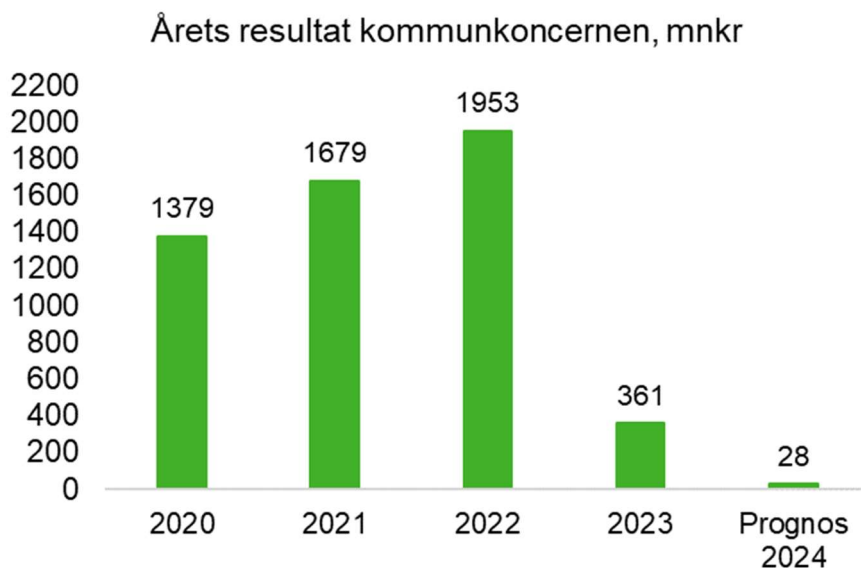
Den finansiella analysen av kommunkoncernen baseras på de sammanställda räkenskaperna enligt Resultat- och Balansräkning under avsnittet *Räkenskaper*.

### Periodens resultat och budgetavvikelse

Periodens resultat för kommunkoncernen uppgick till +439 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till +217 mnkr, för hel- och delägda bolag till +353 mnkr och för kommunalförbunden till +4 mnkr. Justeringar för interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden uppgick till -135 mnkr.

Det prognostiserade resultatet för kommunkoncernen 2024 uppgår till +28 mnkr, vilket är lägre än resultaten de senaste åren. Detta förklaras framför allt av ökade kostnader för räntor, el, material, drift och underhåll med anledning av det ekonomiska läget. Högre pensionskostnader samt lägre realisationsvinster bidrar också till resultatutvecklingen.

Diagrammet nedan visar kommunkoncernens resultat 2020–2023 samt prognos för 2024.



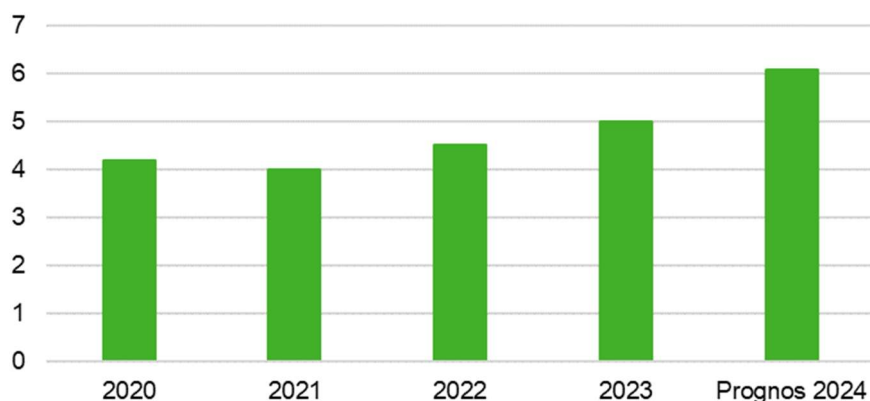
Kommunfullmäktige beslutar om budget för Malmö stads nämnder, men inte för bolag och kommunalförbund som ingår i kommunkoncernen. Det budgeterade resultatet för Malmö stad 2024 är -325 mnkr. Prognostiserat resultat för kommunen 2024 uppgår till totalt -61 mnkr, vilket ger en prognostiserad budgetavvikelse om +264 mnkr.

### Investeringar

I takt med att staden växer genomför kommunkoncernen stora investeringar i samhällsservice och stadsutveckling. Under innevarande år har Malmö stad gjort investeringar i främst lokaler för gymnasieskola, grundskola och förskola samt infrastruktur, offentlig miljö, fastighetsförvärv och hamnanläggningar. Bolagens och kommunalförbundens investeringar omfattar framför allt bostäder men även investeringar i parkeringshus, fordon, hamnverksamhet, vatten- och avloppsrening samt i avfallsverksamheten. Investeringsprognosen för kommunkoncernen för 2024 uppgår till 6,1 mdkr.

Diagrammet visar kommunkoncernens investeringar för åren 2020–2023 samt prognos för 2024. Mer information om investeringar finns under rubriken *Investeringsredovisning*.

### Investeringar kommunkoncernen, mdkr



#### Finansiell analys för kommunen

Budget 2024 innefattar en disponering av resultatutjämningsreserven (RUR) om 325 mdkr för att möta det budgeterade resultatet för året om -325 mdkr. I samband med budgetbeslutet i november 2023 ålades nämnderna krav på effektiviseringar. Under 2024 har den ekonomiska utvecklingen möjliggjort riktade tillskott, se sidan 84 *Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram*.

Enligt kommunens riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserven kan reserven disponeras under 2024 för att utjämna lägre intäkter till följd av lågkonjunktur. För att disponering ur RUR ska vara möjlig måste skatteunderlagsutvecklingen för innevarande år vara lägre än snittet för de senaste tio åren. Enligt Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos från augusti månad ligger prognosen för skatteunderlagsutvecklingen 2024 på en lägre nivå än snittet för de senaste tio åren vilket innebär att ett uttag av RUR är möjligt vid detta prognostillfälle för att möta ett eventuellt underskott.

Då kommunen i denna rapport prognostiserar ett resultat efter balanskravsjustering om -76 mdkr kan disposition ur resultatutjämningsreserven göras med 76 mdkr upp till ett nollresultat.

Vid ett eventuellt negativt balanskravsresultat vid årsbokslutet görs en ny bedömning av möjlighet att disponera medel ur RUR. Vid årsbokslutet tas även ett slutligt beslut om disponering av resultatutjämningsreserven.

### **Justering av budget under året**

Kommunfullmäktige har vid två tillfällen under perioden januari-augusti justerat budgeten för verksamheten med finansiering från skatter och generella statsbidrag.

- I mars togs beslut om att fördela 16 mnkr till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt 0,5 mnkr till funktionsstödsnämnden med finansiering från det förväntade statsbidraget för att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre.
- I juni togs beslut om att fördela 8 mnkr till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, 51 mnkr till grundskolenämnden samt 31 mnkr till förskolenämnden med finansiering ur kommunens överskott.

I samband med att kommunfullmäktige beslutade om delårsrapport 2023 togs även beslut om att inkommet elstöd för år 2022 på 20 mnkr i sin helhet skulle periodiseras till 2024. Dessa medel reserverades under kommunstyrelsens anslag till förfogande och har huvudsakligen fördelats i syfte att stärka krisstödet i skol- och fritidsverksamhet.

Mer detaljerad information om nämndernas kommunbidrag finns i tabellen *Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram* i avsnittet *Driftredovisning*.

### **Periodens resultat och budgetavvikelse**

För perioden januari–augusti uppgick kommunens resultat till +217 mnkr. Det budgeterade resultatet för samma period var +169 mnkr, varför budgetavvikelsen uppgick till +48 mnkr. Nämnderna visade en budgetavvikelse om +346 mnkr medan periodens budgetavvikelse för finansiering (kommungemensamma kostnader och intäkter) uppgick till -298 mnkr.

### BUDGETAVVIKELSE (MNKR)

	Prognos	Budget	Avvikelse
Verksamhetens kostnader och intäkter	-25 395	-25 506	111
Realisationsvinster	15	0	15
Skatteintäkter & generella statsbidrag	25 397	25 253	144
Finansnetto	-78	-72	-6
<b>Resultat</b>	<b>-61</b>	<b>-325</b>	<b>264</b>
<i>Justering realisationsvinster</i>	<i>-15</i>		
<b>Resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>-76</b>		

Tabellen ovan visar prognostiserad budgetavvikelse för 2024 för budgetposterna som beskrivs nedan. Det prognostiserade resultatet för kommunen 2024 uppgår till totalt -61 mnkr.

#### Verksamhetens kostnader och intäkter

Verksamheten prognostiserar totalt sett ett överskott om +111 mnkr. Denna post omfattar nämndernas kostnader och intäkter, det vill säga deras resultat (exklusive realisationsvinster), +152 mnkr, samt centrala kostnader och intäkter, -41 mnkr.

#### Nämndernas kostnader och intäkter

I verksamhetens resultat bidrar nämnderna med ett prognostiserat överskott om 152 mnkr.

- De tekniska nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott på 38 mnkr. Överskottet förklaras bland annat av lägre räntekostnader än budgeterat inom servicenämndens verksamhet stadsfastigheter. Kostnaderna inom tekniska nämndens beläggningsprogram har även varit lägre än budgeterat. Även högre intäkter är en del av förklaringen, exempelvis avseende gatuparkering.
- De pedagogiska nämnderna prognostiserar för året ett överskott på 100 mnkr. De främsta orsakerna till överskottet är färre elever i grund- och gymnasieskola, lägre genomsnittskostnader per elev i gymnasieskolan, färre helårsplatser inom vuxenutbildning, samt högre statsbidragsintäkter jämfört med budget.

- De tre sociala nämnderna prognostiserar sammantaget och var för sig ingen avvikelse. Positiva budgetavvikelse bedöms uppstå avseende bland annat ekonomiskt bistånd och förvaltningsgemensamma kostnader. Negativa budgetavvikelse prognostiseras för bland annat externa placeringar, hemlöshet, personlig assistans samt kostnader för inhyrd personal inom särskilt och ordinärt boende.
- Övriga nämnder prognostiserar sammantaget ett överskott på 14 mnkr, huvudsakligen bestående av överförmyndarnämndens prognostiserade avvikelse för avräkningar på +15 mnkr.

Avvikelse per nämnd samt en översiktlig redogörelse över större budgetavvikelse följer under rubriken *Prognostiserade budgetavvikelse i nämnderna*.

#### *Centrala kostnader och intäkter*

För centrala kostnader och intäkter prognostiseras totalt ett underskott om 41 mnkr.

- Inom personalomkostnader och pensioner prognostiseras ett underskott om 110 mnkr. Underskottet förklaras av högre pensionskostnader än budgeterat. Ett lägre inkomstbasbelopp än vad som antogs vid budgeteringstillfället innebär att fler anställda omfattas av högre pensionsavsättningar vilket ger högre kostnader än budgeterat.
- Överskott prognostiseras inom kommunstyrelsens anslag till förfogande, 34 mnkr, samt inom lokaler och anläggningar, 1 mnkr, då medel inte förväntas avropas så som budgeterat.
- Inom internbanken prognostiseras ett överskott, 34 mnkr, främst till följd av högre intäkter än budgeterat från nämnderna avseende internränta.

#### **Realisationsvinster**

Realisationsvinster budgeteras inte och tekniska nämnden lämnar en prognos om +15 mnkr för året. Realisationsvinster har under tidigare år legat på en hög nivå till följd av att en större mängd tomträttsavtal löpt ut och då framför allt bostadsrättsföreningar valt att köpa tomten i stället för att

ingå nya tomträttsavtal. För år 2024 och framöver är det färre äldre tomträttsavtal som löper ut samt ett högre ränteläge, vilket ger ett lägre incitament att friköpa tomträtter.

### **Skatteintäkter och generella statsbidrag**

I Malmö stads budget 2024 har intäkter från skatter och generella statsbidrag baserats på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos från oktober 2023. Sedan budgeten beslutades har fyra prognoser lämnats från SKR. Den senaste prognosen från augusti månad ger en positiv avvikelse för skatter och generella statsbidrag om 63 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror på ett högre invånarantal samt en mer positiv skatteunderlagsutveckling än vad som antogs vid budgeteringstillfället.

I samband med årsbokslutet periodiserades delar av det, under år 2023, erhållna *generella statsbidraget avseende bemanning av sjuksköterskor inom särskilt boende* till år 2024. Även under detta år har detta statsbidrag erhållits om cirka 30 mnkr varav 14 mnkr redovisas år 2024. Resterande del periodiseras till år 2025. Under året har 180 mnkr erhållits för det *generella statsbidraget att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre*. Cirka 66 mnkr redovisas år 2024 och resterande del periodiseras till år 2025. Enligt särskilt beslut har 16,5 mnkr fördelats ut till nämnder under året. Sammantaget prognostiseras ett överskott, 81 mnkr, för ovan nämnda generella statsbidrag.

### **Finansnetto**

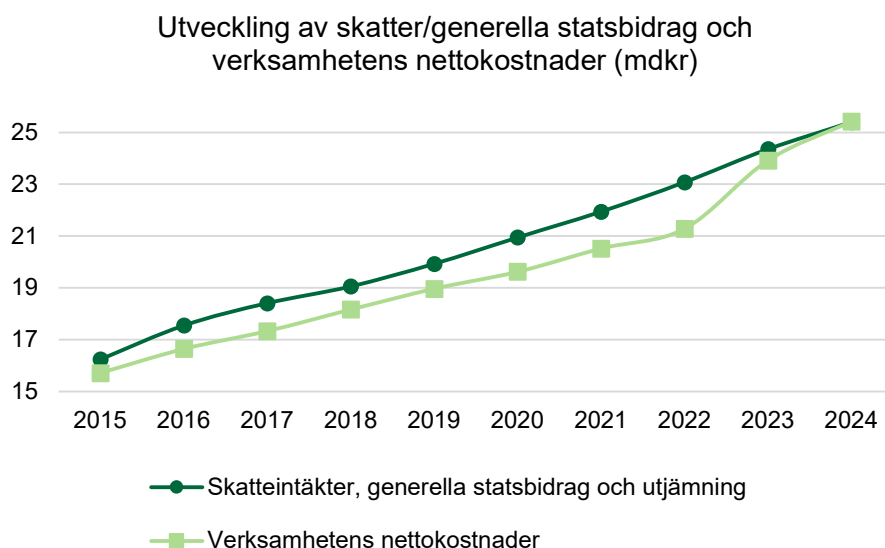
Finansnettot visar på en negativ budgetavvikelse om 6 mnkr. Detta förklaras till största del av lägre ränteintäkter från Malmö Stadshus AB till följd av kvittningsemission under hösten 2024 samtidigt som räntekostnaderna förväntas ligga på en något lägre nivå än budgeterat.

### **Utveckling av verksamhetens nettokostnader**

Verksamhetens nettokostnader enligt resultaträkningen förväntas 2024 uppgå till 25,4 mdkr, vilket innebär en ökning med 6,3 % i förhållande till föregående år. Samtidigt bedöms intäkterna från skatter och generella statsbidrag öka med 4,3 % till 25,4 mdkr. Motsvarande genomsnitt under perioden 2020–2024 är 6,1 % för verksamhetens nettokostnader och 5,0 % för skatter och generella statsbidrag.

En förklaring till årets nettokostnadsutveckling är förra årets höga inflation som under 2024 påverkat stadens pensionskostnader. En ytterligare förklaring är en prognostiserad fortsatt minskning av intäkter från fastighetsförsäljningar samt realisationsvinster. Rensat från sådana intäkter förväntas den underliggande nettokostnadsökningen uppgå till 5,5 % under 2024 och 5,2 % i genomsnitt under perioden 2020–2024.

Diagrammet nedan visar utvecklingen av skatter och generella statsbidrag de senaste tio åren.



Nedan beskrivs nettokostnadsutvecklingen i nämndernas verksamhet enligt kommunens internredovisning. Det innebär att här även ingår finansiella samt interna poster såsom internränta, PO-pålägg, intern försäljning och fördelningar.

Nettokostnadsutvecklingen i tabellen omfattar inte nämndernas ramar för realisationsvinster, exploateringsverksamhet samt rivning, sanering och detaljplaner. Kommuncentral finansiering omfattas inte.



### NETTOKOSTNAD PER NÄMND (MNKR)

	Utfall jan-aug 2024	Föränd- ring, jan-aug 23–24	Prognos 2024	Föränd- ring, 23–24
Förskolenämnd	2 057	1,0%	3 186	2,9%
Grundskolenämnd	3 663	0,8%	5 875	2,8%
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 293	1,0%	2 079	5,6%
<b>Pedagogisk verksamhet</b>	<b>7 012</b>	<b>0,9%</b>	<b>11 140</b>	<b>3,3%</b>
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	2 481	2,2%	3 803	4,4%
Funktionsstödsnämnd	1 781	0,9%	2 662	1,2%
Arbetsmarknads- och socialnämnd	2 771	10,3%	4 210	9,8%
<b>Vård och omsorg, arbetsmarknad</b>	<b>7 032</b>	<b>4,9%</b>	<b>10 675</b>	<b>5,6%</b>
<b>Kultur och fritid</b>	<b>855</b>	<b>4,2%</b>	<b>1 276</b>	<b>3,1%</b>
<b>Infrastruktur, miljö mm</b>	<b>811</b>	<b>5,6%</b>	<b>1 294</b>	<b>-2,0%</b>
<b>Övrigt</b>	<b>418</b>	<b>164,7%</b>	<b>734</b>	<b>46,4%</b>
<b>TOTAL NÄMNDER</b>	<b>16 129</b>	<b>4,7%</b>	<b>25 119</b>	<b>4,9%</b>

För pedagogisk verksamhet har nettokostnaden under perioden januari-augusti ökat med 0,9 % jämfört med motsvarande period föregående år. För året förväntas ökningen bli något högre och uppgå till 3,3 % och de totala nettokostnaderna förväntas uppgå till 11,1 mdkr. Den största nettokostnadsökningen prognostiseras inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens ansvarsområde. För att årets prognos ska uppnås krävs ökade nettokostnader inom samtliga pedagogiska nämnder under den återstående delen av året. Årets ökning förväntas bli lägre än föregående år då nettokostnaden ökade med 6,4 %.

Den förändrade nettokostnaden är bland annat en konsekvens av förändringar i Malmös befolkning, där det blir allt fler barn i gymnasieålder och färre i förskoleålder. Av tabellen nedan framgår hur mycket av den förändrade nettokostnaden som beror på volymförändringar till följd av fler eller färre invånare och/eller en förändrad efterfrågan.

Förutom förändrade volymer påverkas nettokostnadsökningen också av pris- och löneutvecklingen, ny internhyresmodell i Malmö stad, ökat PO-pålägg, politiska beslut och andra händelser i omvärlden och verksamheten.

### VOLYMFÖRÄNDRINGAR PEDAGOGISK VERKSAMHET

	Prognos 2024	Utfall 2023	Förändring antal	Förändring %
Antal barn i förskoleverksamhet	19 368	19 772	-404	-2,0%
Antal barn i grundskola*	41 684	41 491	193	0,5%
Antal barn i gy skola/gy sär	11 600	11 271	329	2,9%
Antal årsplatser, komvux, inkl sfi	7 160	7 538	-378	-5,0%

\*Inkl. förskoleklass och anpassad grundskola

För verksamheten inom de tre sociala nämnderna prognostiseras en ökning av nettokostnaderna jämfört med 2023 med 5,6 % till totalt 10,7 mdkr. Funktionsstödsnämnden prognostiserar en relativt låg ökning av nettokostnaderna på 1,2 % trots ökade volymer inom flera av nämndens insatser. Detta kan jämföras med förra årets kraftiga ökning med 11,4 %.

Årets låga nettokostnadsutveckling är i överensstämmelse med det omställningsarbete som förvaltningen genomför. Tabellen nedan visar förändringarna av relevanta volymer för några av de verksamheter som ligger inom de tre sociala nämndernas ansvarsområden.

### VOLYMFÖRÄNDRINGAR VÅRD OCH OMSORGSVERKSAMHET

	Prognos 2024	Utfall 2023	Förändring, antal	Förändring, %
Antal brukare, ordinärt* och särskilt boende	10 714	10 574	140	1,3%
Antal brukare, bostad med särskild service enl. LSS	893	893	0	0,0%
Antal brukare, daglig verksamhet	999	943	56	5,9%
Antal timmar, personlig assistans enl. LSS	567 266	542 000	25 266	4,7%
Antal årsplatser, institution Individ- och familjeomsorg	586	524	63	11,9%
Antal boendedygn (hushåll), hemlöshet, tusental	331	366	-36	-9,7%
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	6 438	6 658	-220	-3,3%

\*Hemtjänst och korttidsvård

Inom omsorgen om äldre och funktionshindrade bedöms antalet brukare öka något inom ordinärt och särskilt boende. Dock sker ökningen i långsammare takt än 2023, då ökningen var 3,4 % efter flera års minskning i samband med pandemin.

Inom arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiseras en kraftig ökning av institutionsplaceringarna, medan antal hushåll med ekonomiskt bistånd och antal boendedygn för hemlösa fortsätter att minska. Det senare illustrerar de mer komplexa omsorgsbehov inom boende för hemlösa, som gör att de prognostiserade nettokostnaderna ökar trots det minskade antalet boendedygn.

Kulturnämndens och fritidsnämndens samlade nettokostnader bedöms öka med 3,1 % i förhållande till föregående år. Ökningen beror på den allmänna pris- och löneutvecklingen men även på lägre intäkter, exempelvis lägre statsbidrag till Biblioteken i Malmö och till Kulturskolan.

Området infrastruktur och miljö omfattar tekniska nämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden. Nettokostnaden för verksamheterna förväntas minska med totalt 2 % jämfört med föregående år, vilket huvudsakligen beror på ökade intäkter inom tekniska nämnden, främst avseende gatuparkering.

I övrigt ingår kommunfullmäktige, revisorskollegiet, valnämnden, överförmyndarnämnden, kommunstyrelsen samt servicenämnden. Nettokostnaderna för övrig verksamhet prognostiseras öka med 316 mnkr i förhållande till föregående år. En viktig orsak till detta är införandet av ny internhyresmodell i Malmö stad från och med år 2024. Detta har inneburit högre nettokostnad för servicenämnden men lägre nettokostnader totalt sett för övriga nämnder. Andra förklaringar är valnämndens ökade kostnader under valåret 2024, cirka 11 mnkr, samt kommunstyrelsens kostnader för säkerhet i samband med Eurovision Song Contest, cirka 14 mnkr.

### **Investeringar**

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om 3 143 mnkr, vilket är 462 mnkr lägre än budgeterat. I förhållande till utfallet 2023 innebär årets prognos en ökad investeringsvolym med

373 mnkr. Servicenämnden och tekniska nämnden är de nämnder som har störst investeringsvolym.

### **Servicenämnden**

Servicenämndens prognos för investeringar uppgår till 1 770 mnkr vilket är 300 mnkr lägre än budget och 150 mnkr lägre än i *Ekonomisk prognos*. Den sänkta prognosen beror främst på sänkta prognoser för några större förskoleprojekt och skolprojekt såsom Citadellsgymnasiet och Malmö International School (nya Hyllie grundskola). Prognoserna sänks främst till följd av gynnsam upphandling av entreprenaderna och att tidigare aviserade kostnadsökningar inte har realiserats i den omfattning som befarades. Även prognoserna avseende komponentutbyten är något lägre.

Under året färdigställs flera större projekt, bland annat nybyggnation av Citadellsgymnasiet, Malmö International School, tillbyggnaden av Lindängeskolan samt nybyggnation av Stensjöns respektive Glasblåsarens förskola.

### **Tekniska nämnden**

Tekniska nämnden inklusive hamnanläggningar lämnar en prognos för investeringar som uppgår till 1 112 mnkr vilket är 300 mnkr lägre än budget och 105 mnkr lägre än i *Ekonomisk prognos*.

Prognosen för område *Exploatering* uppgår till 375 mnkr och ligger 25 mnkr högre än budget.

Prognosen för *Storstadspaketet* uppgår till 308 mnkr vilket är 67 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på att ett flertal större entreprenader inom Malmöexpress 4 försenats bland annat på grund av överklagan av en större entreprenad. Förseningar finns även inom andra linjer, bland annat för hållplatsombyggnader inom linjerna 3, 6 och 9.

Prognosen för *Mobilitet* uppgår till 40 mnkr vilket är 5 mnkr lägre än budget.

Prognosen för *Offentlig Miljö* uppgår till 146 mnkr vilket är 100 mnkr lägre än budget. Avvikelsen beror främst på minskade investeringsutgifter för beläggningsprogrammet. Dessutom har ett antal projekt har skjutits framåt i tiden.

Prognosen för *Fastighetsförvärv* uppgår till 114 mnkr vilket är 39 mnkr högre än budget. Under 2024 har bland annat fastigheterna Stettin 13 och

18 samt Koljan 10 förvärvats till ett totalt pris av 58 mnkr. Kommande förvärv under 2024 är inlösen av tomträtterna för fastigheterna Hammaren 2, 6 och 10 för totalt 33 mkr.

Prognosen för *Fastigheter/byggnader* uppgår till 30 mnkr vilket är 16 mnkr lägre än budget.

Prognosen för *Hamnanläggningar* uppgår till 99 mnkr vilket är 19 mnkr högre än budget. I *Ekonomisk prognos 2024* uppgick prognosen till 122 mnkr. Anledning till att prognosen är lägre än vid *Ekonomisk prognos* är att projektet som avser etablering av en ny färjelinje mellan Malmö och Swinoujscie, Polen har senarelagts.

### **Övriga nämnder**

De övriga nämnderna investerar främst i inventarier.

Miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, gymnasie- och vuxen utbildningsnämnden, grundskolenämnden, förskolenämnden samt fritidsnämnden gör bedömningen att deras investeringar kommer att ligga i nivå med budget.

Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, funktionsstödsnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, arbetsmarknads och socialnämnden samt kulturnämnden aviserar att hela det budgeterade investeringsbeloppet inte kommer användas under 2024.

Under 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om att förvärva aktier i Copenhagen Malmö Port AB för 202 mnkr. Vid utgången av år 2022 kvarstod aktier att förvärva varför arbetet fortsatt under år 2023. För att fullfölja kommunfullmäktiges beslut överfördes 37 mnkr till investeringsramen för 2024. Denna budgetpost ligger under finansiering. Prognosen är att 5 mnkr av det budgeterade beloppet kommer användas under innevarande år.

### **Investeringsbeslut**

Före påbörjandet av ett investeringsobjekt ska nämnd inhämta godkännande från kommunstyrelsen om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 15 mnkr. Om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 50 mnkr ska kommunfullmäktige lämna godkännande. Under perioden har tolv beslut, varav ett är en utökning, tagits gällande

godkännande om totalt 1 136 mnkr. Dessutom har två beslut om fastighetsförvärv om totalt 58 mnkr tagits.

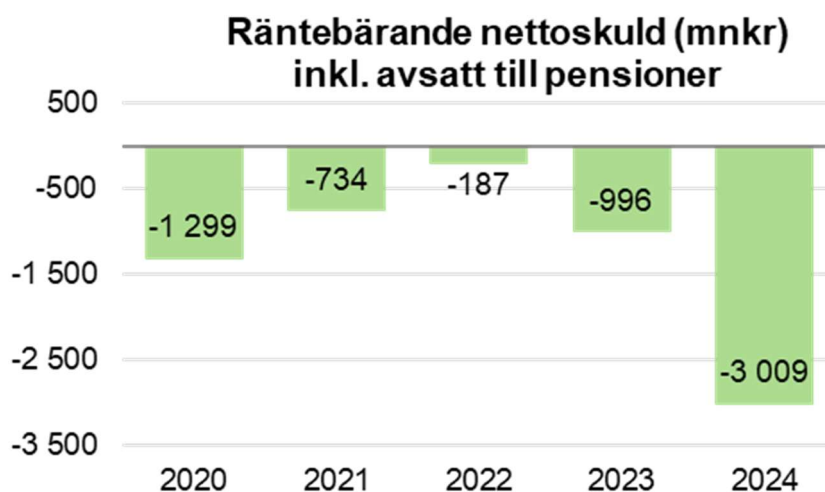
Uppföljning av fattade beslut om objektsgodkännande återfinns i tabeller under *Investeringsredovisning*.

### **Räntebärande nettofordran/nettoskuld**

Räntebärande nettofordran eller nettoskuld består av placerade och utlånade medel minus upptagna lån. Storleken på räntebärande nettofordran eller nettoskuld 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.

Kommunens räntebärande nettoskuld, vari även pensionsavsättningen ingår, prognostiseras öka under året och uppgå till -3 009 mnkr vid årets slut. Nettoskuldens förändring jämfört med år 2023 påverkas framför allt av att pensionsavsättningen ökar under 2024 med cirka 1 000 mnkr. Nettoskulden påverkas också av att kommunens fordran om 816 mnkr gentemot Malmö stadshus AB upphör till följd av kvittningsemission under hösten 2024. Detta påverkar kommunens räntebärande nettoskuld negativt.

Jämfört med budgeterad nivå 2024 prognostiseras den räntebärande nettoskulden att hamna på en lägre nivå. Nettoskulden för år 2023 hamnade på en lägre nivå vid årets slut än vad som antogs vid budgeteringstillfället för budget 2024. Detta tillsammans med lägre prognostiserad investeringsnivå och en positiv budgetavvikelse för år 2024 påverkar skulden positivt. Samtidigt så påverkar en något högre pensionsavsättning samt ovan nämnda kvittningsemission nettoskuldens nivå negativt.



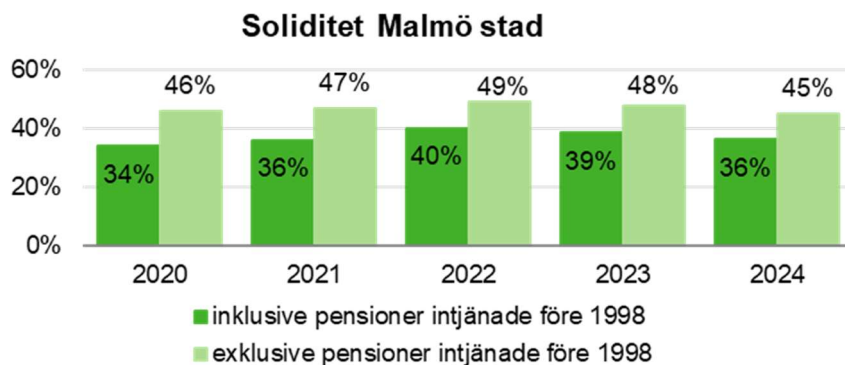
### Soliditet och skuldsättningsgrad

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

Soliditeten vid årets slut förväntas uppgå till 45 % vilket är en minskning med 3 procentenheter i förhållande till 2023. Detta förklaras av en högre låneskuld till följd av fortsatt hög prognos för investeringar samt ett prognostiserat underskott. Jämfört med budget ligger soliditeten på en högre nivå till följd av den positiva prognostiserade budgetavvikelsen samt en lägre prognostiserad investeringsnivå.

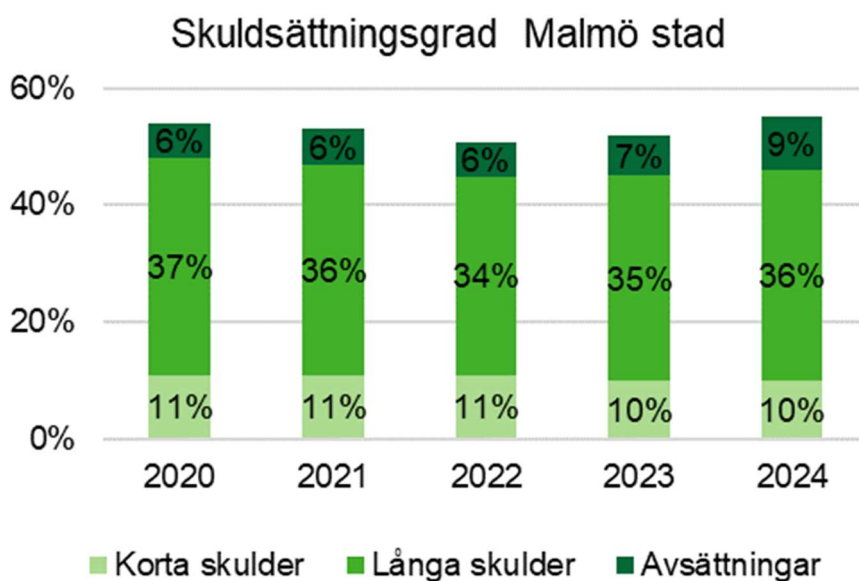
Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse förväntas uppgå till 36 % vilket är på en lägre nivå jämfört med 2023. Ansvarsförbindelsen minskar i takt med att anställda tar ut sin pension men under år 2024 förväntas ansvarsförbindelsen totalt sett öka till följd av inflationsuppräknig.

Diagrammet nedan visar soliditetens utveckling de senaste fem åren.



Skuldsättningsgraden är ett mått på relationen mellan skulder och balansomslutningen. Vid årets slut prognostiseras skuldsättningsgraden ligga på 55 % vilket är tre procentenheter högre än föregående år.

Diagrammet nedan visar skuldsättningsgradens utveckling och fördelning de senaste fem åren.



#### Pensionskostnad och pensionsförpliktelser

Av årets prognostiserade kostnader utgörs 2 603 mnkr av pensionskostnader (inklusive finansiell kostnad). Tabellen visar de olika delarna av pensionskostnaderna och hur de förväntas förändras jämfört med föregående år.



**PENSIONS Kostnader (MNKR)**

	2024	2023	Förändring
Premie KAP-KL	4	5	-1
Avgiftsbestämd ÅP	1 098	1 083	15
Avsatt till pensioner exklusive ÖK-SAP*	787	479	308
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	-5	1	-6
Utbetalda pensioner intjänade före 1998	359	326	33
Finansiell kostnad **	354	274	80
Övriga pensionskostnader	6	15	-9
<b>Totalt</b>	<b>2 603</b>	<b>2 183</b>	<b>420</b>

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

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

Pensionskostnaderna ökar jämfört med år 2023. Prisbasbeloppet har stor betydelse för värdeuppräknigen av löneunderlaget, det så kallade pensionsunderlaget, till förmånsbestämd pension (avsatt till pensioner exklusive ÖK-SAP), men även till värdesäkring av intjänade (avgiftsbestämd ålderspension, ÅP) och utgående pensioner (utbetalda pensioner intjänade före 1998). Även den finansiella kostnaden, det vill säga räntan och värdeuppräknigen av pensionsskulden/avsättningen påverkas av prisbasbeloppets nivå. Under ett antal år har prisbasbeloppet ökat långsamt och på så sätt hållit tillbaka pensionskostnaderna. Prisbasbeloppen för år 2023 och 2024 har påverkats av den höga inflationstakten. Prisbasbeloppet för år 2024, vilket fastställdes juni 2023, uppgick till 9,1 % jämfört med 8,7 % för år 2023. Inte sedan 1990-talet har det varit en så hög ökningstakt ett enskilt år.

Då kommunen redovisar pensionsförpliktelser enligt den så kallade *blandmodellen* redovisas utbetalningar av pensionsförpliktelser intjänade före 1998 som en kostnad. Denna kostnad prognostiseras till 359 mnkr.

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

### *PENSIONS FÖRPLIKTELSE R (MNKR INKLUSIVE SÄRSKILD LÖNESKATT)*

	2024	2023	Förändring
Avsättningar	4 448	3 437	1 011
Ansvarsförbindelse	4 709	4 634	75
<b>Totalt återlånade medel</b>	<b>9 158</b>	<b>8 071</b>	<b>1 087</b>

Malmö stad har pensionsförpliktelser till anställda och före detta anställda som vid årets slut beräknas till 9 158 mnkr, inklusive särskild löneskatt. Skulden för bland annat förmånsbestämd ålderspension redovisas i balansräkningen och prognostiseras till totalt 4 448 mnkr.

Ansvarsförbindelsen förväntas uppgå till 4 709 mnkr och består till största del av pensioner som intjänats fram till 1998. Detta betyder att 51% av Malmö stads pensionsförpliktelse ligger utanför balansräkningen. Totalt förväntas förpliktelsen under året öka med 1 087 mnkr. Avsättningarna ökar kraftigt jämfört med år 2023 på grund av den höga nivån på prisbasbeloppet.

## **Balanskravsresultat**

Enligt den kommunala redovisningslagen ska kommunen göra en balanskravsutredning. Det prognostiserade resultatet för 2024, justerat för realisationsvinster, uppgår till -76 mnkr.

Genom en prognostiserad disponering ur resultatutjämningsreserven med motsvarande belopp upp till ett nollresultat kommer kommunen uppfylla kravet på ekonomisk balans.

### BALANSKRAVSUTREDNING (MNKR)

	2024
<b>Årets prognostiserade resultat</b>	<b>-61</b>
samtliga realisationsvinster	-15
vissa realisationsvinster enligt undantag	
vissa realisationsförluster enligt undantag	
orealiserade förluster värdepapper	
återföring orealiserade förluster värdepapper	
<b>Resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>-76</b>
medel till resultatutjämningsreserv	
medel från resultatutjämningsreserv	76
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>0</b>
Balanskravsunderskott från tidigare år	
<b>SUMMA</b>	<b>0</b>
<b>Balanskravsresultat att återställa</b>	<b>0</b>

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I samband med delårsrapporten bedöms förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån kommunfullmäktiges mål.

Bedömningen för kommunkoncernen utgår från:

- resultat och investeringsnivåer,
- förväntad utveckling av kommunfullmäktiges mål.

För kommunen bedöms även om det finansiella målet förväntas uppnås.

### Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning. Den ekonomiska hushållningen är god och ger förutsättningar att möta framtida utmaningar för verksamhet och ekonomi.

Vidare är den samlade bedömningen att sex av kommunfullmäktigemålen förväntas uppnås för år 2024, och att nio av målen förväntas delvis uppnås.

### Resultat och investeringsnivå

Såväl kommunkoncernens som Malmö stads ekonomiska resultat har de senaste åren varit positiva varje enskilt år. Det prognostiserade resultatet

för kommunkoncernen 2024 uppgår till +28 mnkr, vilket är lägre än resultaten de senaste åren.

Det prognostiserade resultatet för Malmö stad 2024 uppgår till totalt -61 mnkr. Det prognostiserade resultatet för 2024, justerat för realisationsvinster, uppgår till -76 mnkr. Genom en prognostiserad disponering ur resultatutjämningsreserven med motsvarande belopp upp till ett nollresultat kommer kommunen uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Bolag och kommunalförbund prognostiserar att omsättning och resultat kommer att bli bättre än budget 2024. Det prognostiserade resultatet efter finansiella poster för 2024 bedöms hamna på totalt +117 mnkr (utan hänsyn till ägarandel), vilket är en positiv avvikelse mot budget om 153 mnkr. Bolagens soliditet, som visar hur stor andel av bolagets tillgångar som är finansierade med eget kapital, är stabil över åren. Den ekonomiska hushållningen för kommunens bolag och kommunalförbund bedöms vara god.

Kommunkoncerns investeringsprognos för 2024 uppgår till 6 076 mnkr. För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om 3 143 mnkr, vilket är 462 mnkr lägre än budgeterat. Även bolag och kommunalförbund prognostiserar lägre investeringsnivå än budgeterat.

Bedömningen är att nämnder och bolag visar god följsamhet till de budgeterade investeringsvolymerna. De kommande åren bedöms nämndernas investeringsvolymerna öka. Avgörande för detta är att politiska beslut fattas i ett fåtal, men ekonomiskt omfattande, projekt. För bolagen bedöms investeringsvolymerna öka de kommande åren, bland annat på grund VA Syds beslutade projekt MAXIMA.

## **Finansiellt mål för kommunen**

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål som anger 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: resultat, lånekvot samt avskrivning och ränta. Indikatorerna mäts i relation till skatter, generella statsbidrag och utjämnning. Då samtliga indikatorer ligger inom målvärdena så görs bedömningen att det finansiella målet förväntas uppnås.

**FINANSIELLT MÅL - ANDEL AV SKATTER, GENERELLA STATS BIDRAG OCH UTJÄMNING**

	2024 Prognos	2024 budget	2023 utfall	2022 utfall	2021 utfall	2020 utfall
Resultat	0,0%	0,0%	1,4%	8,0%	6,5%	5,7%
Lånekvot	5,7%	2,4%	10,0%	11,3%	8,8%	5,0%
Avskrivning och ränta	6,2%	6,0%	6,2%	5,5%	5,8%	6,9%

De tre indikatorerna mäts i relation till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå eller bättre än den budgeterade nivån. Indikatorerna och dess målvärde beskrivs nedan.

*Indikator:* Årets resultat

*Målvärdet:* Årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat

Inriktningen är att resultatet över tid ska uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2024 är den budgeterade nivån på indikatorn 0 %, inklusive disponering av resultatutjämningsreserv. Det prognostiserade resultatet uppgår till 0 % inklusive en prognostiserad disponering av resultatutjämningsreserv.

*Indikator:* Lånekvot

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

Lånekvoten visar nettolånen (nettofordran/nettoskuld exklusive pensionsavsättning) i förhållande till intäkterna från skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2024 har räntebärande nettotillgång budgeterats till 591 mnkr, vilket ger en positiv lånekvot på 2,4 %. Ett högre resultat och lägre investeringsnivå än budgeterat innebär att skulden inte ökar som budgeterat. Nettotillgångarna prognostiseras till 1 439 mnkr för år 2024, vilket innebär en positiv lånekvot om 5,7 %.

*Indikator:* Avskrivning och ränta

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

Den prognostiserade kapitalkostnadsnivån för år 2024 uppgår till 6,2 % vilket är något högre än budgeterad nivå till följd av högre avskrivningar än budgeterat.

## **Kommunfullmäktiges mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget 2024 formulerat 15 mål inom fem målområden. När målen togs fram var analyser av Malmös utveckling utifrån de globala mål som ingår i Agenda 2030 en viktig utgångspunkt.

Kommunfullmäktigemålen är långsiktiga och gäller för hela mandatperioden. De anger ett antal utvecklingsområden för hela staden där nämnder och bolag behöver kraftsamla för att åstadkomma en tydlig förflyttning. Målen riktas till de nämnder och bolag som främst kan bidra till måluppfyllelse. I delårsrapporten görs en bedömning av den förväntade utvecklingen för år 2024 för respektive kommunfullmäktigemål. En bedömning av förväntad förflyttning för mandatperioden görs i årsredovisningen.

Bedömningen är att sex av kommunfullmäktigemålen förväntas uppnås för år 2024, och att nio av målen förväntas delvis uppnås. Bedömningen baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen och deras bedömning av den förväntade utvecklingen för året. Utvecklingen kan påverkas av flera faktorer och det går inte alltid att särskilja effekterna av Malmö stads insatser från andra faktorer.

I Malmö stads budget 2024 finns ett antal uppdrag som är riktade till vissa nämnder och bolag. Budgetuppdragen redovisas i nämndernas och bolagens årsanalyser och i Malmö stads årsredovisning. Några av årets uppdrag ska även redovisas som särskilda ärenden till kommunfullmäktige.

Nedan presenteras en sammanställning av bedömningen av förväntad måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktigemål. Därefter följer textavsnitt för varje mål där det framgår vad som påverkat bedömningen positivt och negativt.

### FÖRVÄNTAD UTVECKLING AV KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av förväntad måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
<b>En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga</b>		
Malmö stad arbetar för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor	Förväntas delvis uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och överförmyndarnämnden
Malmö stad arbetar för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning	Förväntas delvis uppnås	Arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och grundskolenämnden
Malmö stad arbetar för att en större andel ungdomar ska studera eller arbeta	Förväntas uppnås	Arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
<b>En attraktiv stad för arbete och hållbar tillväxt</b>		
Malmö stad arbetar för att stärka sin regionala och nationella roll som motor för tillväxt och sysselsättning	Förväntas uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden, Malmö Live konserthus AB, Malmö stadsteater AB Minc i Sverige AB, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande	Förväntas delvis uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och servicenämnden
Malmö stad arbetar för att skapa goda villkor och förutsättningar för stadens attraktivitet och näringsliv	Förväntas uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden, Minc i Sverige AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden
<b>En grön stad som leder klimatomställningen</b>		
Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och	Förväntas delvis uppnås	Samtliga nämnder och helägda bolag

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av förväntad måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
är en klimatneutral stad 2030		
Malmö stad arbetar för ökad biologisk mångfald och ett ökat utbud av gröna miljöer i Malmö	Förväntas uppnås	MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering	Förväntas delvis uppnås	Samtliga nämnder och helägda bolag
<b>En mer jämlik stad</b>		
Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation	Förväntas delvis uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för stärkt delaktighet och ökad social sammanhållning genom lokal utveckling samt goda och tillgängliga livsmiljöer i hela staden	Förväntas delvis uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten	Förväntas uppnås	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, Parkeringsövervakning i Malmö AB, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden
<b>En god organisation</b>		
Malmö stad är en attraktiv och inkluderande arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar	Förväntas delvis uppnås	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad arbetar för en god kompetensförsörjning, bland annat genom ökat samarbete mellan kommunens nämnder	Förväntas delvis uppnås	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad ger en god och likvärdig service	Förväntas uppnås	Samtliga nämnder och helägda bolag



## En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga

Målområdet omfattar Malmö stads arbete för att förbättra uppväxtvillkoren för barn och unga genom tidiga, förebyggande och samordnade insatser på deras villkor. I Malmö stads budget 2024 lyfts att barn och unga ska ha jämlika förutsättningar genom hela sin utbildning, på fritiden och för att kunna ta steget till fortsatta studier eller arbete.

### Malmö stad arbetar för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av att flera nämnder redovisar ett gemensamt förebyggande fokus för att ge tidigt stöd till barn och unga som riskerar att fara illa eller har svårt att klara skolan. Exempelvis pågår succesiv implementering av samverkansmodellen *Trygga barnet* i de kommunala förskolorna, med planen att den ska vara införd på samtliga förskolor senast under 2025. Även inom grundskolan har implementeringen påbörjats med målet om ett brett införande. Fler skolor har även gått in i *SSPF* (skola, socialtjänst, polis och fritid), och införandet av *skolsociala team* har fortsatt. För att stärka förtroendet för socialtjänsten har arbetet med *dialogsociologer* fortsatt. Funktionsstödsnämnden rapporterar bättre tillgänglighet och kvalitet i stödet till barn och familjer, vilket påverkar bedömningen positivt.

Bedömningen påverkas positivt av berörda nämnders beskrivningar av hur möjligheterna till meningsfull fritid för barn och unga har förbättrats något, särskilt i områden med stora behov. Kulturnämnden bedömer att tillgången till kultur har ökat och blivit mer likvärdig både på skoltid och fritid och fritidsnämnden lyfter att *drop-in-aktiviteterna* har ökat i prioriterade områden. Det pågår även ett fortsatt arbete med att integrera barns rättigheter i arbetet med stadsutvecklingen, exempelvis genom involvering av barn och unga i detaljplanearbetet.

Det påverkar bedömningen negativt att förskolenämnden identifierar utmaningar med kompetensförsörjning och fördelningen av kompetens utifrån barnens behov. Grundskolenämnden beskriver även att eleverna är mindre nöjda med sin studiemiljö än tidigare. Kulturnämnden märker även av en ökning av barn som lever i familjer med ekonomiska svårigheter, vilket exempelvis lett till att efterfrågan på Allaktivitetshusens verksamhet är större än kapaciteten.

### **Malmö stad arbetar för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Av de elever som avslutade sin gymnasieutbildning i juni uppnådde 90 % av avgångseleverna en gymnasieexamen på högskoleförberedande program och 83 % på yrkesprogrammen. Gällande andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning inom fyra år, kommer uppgifter kring det i årsredovisningen. Bedömningen påverkas positivt av gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens satsningar för att bättre stödja varje elev genom utbildningssystemet. Exempelvis har samverkan med andra nämnder stärkts och satsningar på matematik och språkutveckling genomförs för att förbättra elevernas förutsättningar att klara sina studier. Bedömningen påverkas även positivt av de gemensamma satsningarna som görs kring *skolsociala team* och övergångar mellan skolformerna, som även lyfts under andra mål.

Arbetsmarknads- och socialnämnden beskriver också att arbetet stärkts för att ge familjehemsplacerade barn det stöd de behöver för att fullfölja grundskolan med gymnasiebehörighet. Exempelvis får fler barn stöd genom *Skolfam* jämfört med 2023 och motsvarande insats för förskolebarn har startats med förskolenämnden.

Bedömningen påverkas negativt av att den grundläggande gymnasiebehörigheten för eleverna i årskurs 9 har minskat jämfört med föregående läsår. Den är högre för flickor än för pojkar. I förskolenämnden finns fortsatt stora utvecklingsbehov när det gäller förskolans kompetensförsörjning. Förutsättningarna för utbildning varierar mellan förskolorna och olika delar av staden. Detta får i sin tur konsekvenser för kvaliteten och förskolornas möjligheter att arbeta kompensatoriskt.

### **Malmö stad arbetar för att en större andel ungdomar ska studera eller arbeta**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas uppnås.

Det påverkar bedömningen positivt att det genomsnittliga antalet hushåll med ekonomiskt bistånd i åldern 18–29 år minskat med 10,8 procent under januari till augusti, jämfört med samma period 2023. Under samma period har andelen hushåll 18–29 år som gått från ekonomiskt bistånd till självförsörjning minskat från 36 procent av hushållen 2023 till 33 procent

2024. Trots en högre ungdomsarbetslöshet har många gått från arbetsmarknadsinsatser till arbete eller studier. Vidare har funktionsstödsnämnden gjort insatser för att höja kunskapen om daglig verksamhet bland annat inom anpassad grund- och gymnasieskola. Detta förväntas förbättra förutsättningarna för barn och unga med funktionsnedsättning.

Bedömningen påverkas positivt av att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar att ökad samverkan har lett till framsteg bland annat inom det kompensatoriska arbetet. Exempelvis har fler ungdomar fått insatser genom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA). Det påverkar även bedömningen positivt att samarbetet kring projektet *Hållbara övergångar* för unga i riskzon mellan flera nämnder har gett effekt. Projektet fokuserar på ökad skolnärvaro och att klara övergången till gymnasiet. Alla 23 elever som fått stöd under våren 2024 har påbörjat sina gymnasiestudier.

Bedömningen påverkas negativt av att frånvaron i högstadiet fortfarande är hög, trots en liten minskning till 15,3 procent jämfört de två senaste läsåren. Skolnärvaron påverkar möjligheterna för eleverna att nå målen för sin utbildning och gå ut grundskolan med godkända betyg och behörighet för fortsatta studier.

### **En attraktiv stad för arbete och hållbar tillväxt**

Målområdet omfattar frågor om tillväxt, attraktivitet, näringslivets förutsättningar och självförsörjning. I Malmö stads budget 2024 framgår bland annat att berörda nämnder och bolag ska fortsätta att stärka Malmös förmåga att nyttja sina strukturella fördelar i syfte att möta stadens utmaningar, däribland en hög arbetslöshet.

### **Malmö stad arbetar för att stärka sin regionala och nationella roll som motor för tillväxt och sysselsättning**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas uppnås.

Det som påverkar bedömningen positivt är bland annat att arbetet med stadsutvecklingsprojekt som *Storstadspaketet*, *Öresundsmetron* och *Stadionområdet* går som förväntat, vilket skapar förutsättningar för tillväxt.

Bedömningen påverkas också positivt av insatser inom kultur, evenemang och fritidsaktiviteter, som bidrar till att stärka stadens attraktionskraft. Under

2024 har Malmö stått värd för *Eurovision Song Contest*, vilket ökat kännedomen om Malmö som evenemangsstad. Fritidsnämnden lyfter också 2024 som ett rekordår vad gäller arbetet med att värva och genomföra idrottsevenemang. Ett par exempel är Ungdoms-EM i bordtennis och Innebandy-VM för herrar. Arbetet under perioden visar också på en mångfald av aktiviteter, kultur och evenemang med en geografisk spridning för en bred målgrupp, och där nya målgrupper nås.

Ytterligare exempel på insatser som påverkar bedömningen positivt är det påbörjade arbetet med att ta fram strategier för kulturlokaler, med syfte att skapa hållbara lösningar för stadens konst- och kulturproduktioner.

Det pågår också arbete med en rad olika arbetsmarknadsinsatser och matchningsarbete för arbetslösa Malmöbor. Under perioden har till exempel matchningsarbetet förstärkts för att kunna erbjuda Malmöbor med funktionsnedsättning jobb med individuella anpassningar.

Lågkonjunkturen är en utmaning i arbetet med målet, men berörda nämnder och bolag bedömer inte att det påverkar den förväntade måluppfyllelsen.

### **Malmö stad arbetar för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Det som påverkar bedömningen positivt är bland annat att det genomsnittliga antalet hushåll som tar emot ekonomiskt bistånd fortsätter att minska. Antalet unika hushåll var 8790 under perioden januari till augusti 2024, en minskning med 4,5 % jämfört med motsvarande period föregående år. Under perioden har också fler brukare inom daglig verksamhet gått till lönearbete jämfört med samma period föregående år.

Därtill påverkas bedömningen positivt av arbetet med att utveckla och stärka yrkesutbildningar och kombinationsutbildningar. De kombinationsutbildningar som erbjuds ger goda chanser till arbete efter avslutad utbildning och det pågår ett arbete med att utveckla fler, däribland solcellsmontör i kombination med språk.

Bedömningen påverkas även positivt av det arbete som har gjorts inom *Greater Copenhagen* under 2024 för att skapa bättre förutsättningar för

Malmöbor att arbeta i Danmark. Under perioden har bland annat ett nytt skatteavtal undertecknats.

Vidare påverkas bedömningen positivt av det utvecklingsarbete som pågår kopplat till praktik och arbetsmarknadsanställningar, där fokus är att tydliggöra processen och säkerställa att handledare har rätt förutsättningar.

Det som påverkar bedömningen negativt är bland annat att andelen befintliga hushåll med ekonomiskt bistånd (30 år och äldre) som avslutas till egen försörjning har minskat till 17,2 % under perioden, jämfört med 18,7 % motsvarande period 2023.

Det har under perioden också skett en minskning av andelen som har gått vidare till arbete eller studier 90 dagar efter avslutad arbetsmarknadsanställning. Under perioden januari till augusti 2024 hade 23 % gått vidare till arbete eller studier, vilket är tre procentenheter lägre än motsvarande period 2023. Arbetsmarknads- och socialnämnden bedömer att det är en effekt av det sämre läget på arbetsmarknaden. Under januari till augusti 2024 var arbetslösheten i Malmö högre än motsvarande period de senaste två åren. Arbetslösheten ligger i augusti 2024 på 12,6 %, jämfört med 11,8 % föregående år.

### **Malmö stad arbetar för att skapa goda villkor och förutsättningar för stadens attraktivitet och näringsliv**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av insatser som sker inom en bredd av områden och som på olika sätt stärker stadens attraktivitet eller har en positiv inverkan på stadens näringsliv och arbetsmarknad. Det handlar om allt från branschutveckling och myndighetsutövning till stadsutveckling, konst och kultur. Under perioden har bland annat arbetet med *Malmö Start Up Distric* fortsatt, liksom arbetet för ett mer leveranssäkert energisystem och utvecklingen av *Malmö hamn*, *Malmö Industrial Park* och *Nyhamnen*. Under våren har det till exempel gjorts en kartläggning som belyser näringslivsperspektivet för *Nyhamnens* utveckling. Arbetet för ett nytt konstmuseum har också fortsatt under perioden, och möjligheterna att lokalisera det i *Kungsparken* har börjat undersökas. Även arbetet med kulturdriven stadsutveckling har gått framåt. Ett stadsövergripande direktörsforum har startats under perioden med syfte att stärka

förutsättningarna att integrera kultur- och kulturmiljöfrågor i stadsutvecklingen.

Det som påverkar bedömningen negativt är bland annat de utmaningar som rådande lågkonjunktur innebär. Arbetsmarknads- och socialnämnden lyfter att det sämre läget på arbetsmarknaden försvårar arbetet med att matcha arbetslösa Malmöbor till arbete eller studier. Därtill påtalar servicenämnden att arbetet inom *Företagslotsen* med lokal närvaro inte har kunnat påbörjas som planerat på grund av förändringar i tänkta lokaler. Detta bedöms dock inte ha någon större påverkan på bedömningen av målet som helhet.

### **En grön stad som leder klimatomställningen**

Målområdet omfattar insatser för att Malmö stad ska vara klimatneutral 2030, biologisk mångfald i blå och gröna miljöer samt för en hållbar energianvändning. I Malmö stads budget 2024 står det att Malmö stad ska fortsätta arbeta med klimatanpassningsåtgärder för att öka stadens motståndskraft mot klimatförändringarnas konsekvenser, samtidigt som den gröna omställningen sker på ett rättvist sätt.

### **Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av pågående arbete inom nämnder och bolag. Miljönämnden, som samordnar arbetet inom *Klimatomställning Malmö*, har bland annat tagit fram så kallade färdplaner för samtliga omställningsområden i syfte att stödja övriga nämnder i att prioritera åtgärder. För att minska Malmö stads interna utsläpp arbetar nämnder och bolag fortsatt med att minska flygresor, byta till elbilar och minska matsvinn. Till detta hör även arbetet med att ställa höga hållbarhetskrav vid inköp och upphandling. Det pågår även ett arbete för att privata företag och ideella organisationer ska skriva under så kallade klimatkontrakt. En handlingsplan för klimateffektivt byggande finns sedan tidigare och uppdaterades i början av året. Genom kravställningar i nya ramavtal för om- och tillbyggnationer ges möjlighet till tydligare uppföljning av klimatpåverkan även vid avrop på ramavtal. Ytterligare ett exempel är MKB som sätter projektspecifika klimatkrav med ett maxtak på utsläpp i samtliga nyproduktionsprojekt.

Under våren har SYSAV och Malmö stad tecknat en avsiktsförklaring om köp av negativa utsläpp som genereras av SYSAV:s planerade anläggning för koldioxidinfångning, vilket är en av flera möjliga åtgärder för att nå målet om en klimatneutral stad år 2030.

Bedömningen påverkas negativt av att några nämnder och bolag, däribland servicenämnden, bedömer att målet delvis kommer att uppnås. I årsredovisningen för 2023 gjordes bedömningen att det är osäkert om utsläppen kommer att kunna minska i önskad takt framöver. En utmaning är att transportsektorns utsläpp kan förväntas öka, vilket främst beror på den förändrade reduktionsplikten.

Hösten 2023 beslutade Malmö stad om en modell för en koldioxidbudget som beskriver hur stora de ackumulerade växthusgasutsläppen inom Malmös gränser får vara under perioden 2021–2030. En första uppföljning och analys genomförs under hösten och den samlade redovisningen kommer att rapporteras till Kommunfullmäktige i Malmö stads Miljöredovisning samt Malmö stads årsredovisning 2024.

### **Malmö stad arbetar för ökad biologisk mångfald och ett ökat utbud av gröna miljöer i Malmö**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av pågående utvecklingsarbete för grönska enligt "3-30-300-regeln", som bygger på de tre riktvärdena för stadsgroenska; minst 3 nära träd, minst 30 procent krontäckning i grannskapet och maximalt 300 meter till grönområde. Det har också inletts ett arbete med att utveckla arbetssätt för naturvårdsinriktad skötsel som gynnar biologisk mångfald. Under året kommer även nyskapade ängsytor kompletteras genom att så in nya arter, och arbetet med bekämpning av invasiva arter fortsätter. Nämnder och bolag arbetar även med riktade skötselinsatser för att stärka träd- och buskbeståndet i Malmö. Vidare har Malmö stad identifierat och sammanställt en lista på 20 arter som anses speciellt värda att bevara i just Malmö. Arterna på denna lista samt deras livsmiljöer ska stärkas genom till exempel riktade skötselinsatser och deras status i kommunen ska särskilt följas upp. Ett "urbant landskapslabb" har etablerats i Nyhamnen där det kommer bedrivas olika typer av tester på land och i hamnbassängen.

### **Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av det pågående arbetet inom nämnder och bolag, där flera åtgärder för energibesparing har implementerats. Exempel på dessa åtgärder är mer effektivt nyttjande av lokaler, införande av energiuppföljningssystem, styrning av el och ventilation och byte till energisnål belysning. Stadsfastigheter inom servicenämnden har även tagit fram en strategi för att öka produktionen av förnybar energi genom solceller. Servicenämnden bedömer att de därmed har möjlighet att öka produktionen av solel på stadsfastigheters tak fram till 2030, vilket skulle kunna tillhandahålla en betydande del av organisationens förnybara energi.

Det pågår även mer långsiktiga utvecklingsarbeten, till exempel EU-projektet *Positive Energy District* (PED) som syftar till att utveckla energipositiva stadsdelar. Projektet ska bidra till att göra stadionområdet till ett så kallat plusenergiområde. Det har även tagits fram en beräkningsmodell för optimal användning av fastighetsbatterier i olika sammanhang, såsom minskning av effektoppar och lagring av solel. Malmö stad har dessutom skapat ett nytt energibolag, Malmö Energi och Hållbarhet AB. Det pågår ett arbete med att se över hur bolaget kan utvecklas vidare för att bidra till att främja hållbar energiproduktion samt andra klimatsmarta satsningar så som koldioxidinfångning och lagring (CCS).

Samtidigt finns det vissa utmaningar som påverkar bedömningen negativt. Flera nämnder påpekar att deras möjligheter att påverka elförsörjning och energieffektivisering är begränsade eftersom många av deras lokaler ägs av externa hyresvärdar. Dock pågår ett samarbete mellan servicenämnden och övriga nämnder för att få till stånd gröna hyresavtal, där ansvarsfördelningen mellan fastighetsägare och hyresgäster kring minskad miljöpåverkan tydliggörs. Bedömningen påverkas också negativt av att servicenämnden bedömer att insatserna för att minska energianvändningen inte är tillräckliga, och att minskningen av total mängd köpt energi per kvadratmeter inte går tillräckligt snabbt.



## En mer jämlik stad

Målområdet omfattar insatser för att stärka Malmö och främja demokrati, jämlikhet och trygghet. I Malmö stads budget 2024 står det att nämnder och bolag ska arbeta med inkludering och delaktighet och mot rasism och diskriminering. Malmö ska vara en trygg och säker stad. Tidiga och samordnade insatser är en viktig del i det förebyggande arbetet, i synnerhet i arbetet riktat mot barn och unga.

### **Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av att flera insatser som syftar till att skapa jämlika förutsättningar har genomförts under perioden. Exempel på insatser är ESF-projektet *Barns rätt till lek, vila och fritid* och arbetet med *skolsociala team*, vars syfte är att ge särskilt stöd och riktade insatser till barn och unga i behov. Vidare har Lindängenbiblioteket arrangerat studiecirkel för att tillgängliggöra samhällsinformation och flertalet öppna förskolor har erbjudit språkgrupper i syfte att stärka utrikesfödda familjers egenmakt, hälsa och delaktighet i samhället. Genom insatsen *dialogsociomer* har arbetsmarknads- och socialnämnden arbetat för att stärka förtroendet för socialtjänsten. Ett arbete för att mindre föreningar och verksamheter ska ges möjlighet att etablera sig och expandera i områden med lägre föreningsdelaktighet har genomförts.

Inom den fysiska planeringen togs det under våren fram riktlinjer för ett nytt bostadsförsörjningsprogram. Det har också påbörjats ett arbete för att stärka jämlikhetsperspektivet i stadsplaneringen.

Bedömningen påverkas negativt av att boendesegregationen också reflekteras i en segregation mellan stadens skolor, och det finns utmaningar i att kompensera för elevernas skilda förutsättningar. Det är fortsatt stora skillnader i skolresultat mellan olika elevgrupper, skolor och geografiska områden. Vidare har lågkonjunktur, ränteläget, avveckling av det statliga investeringsstödet samt hushållens försvagade köpkraft tillsammans bidragit till att bostadsbyggandet avstannat. Ett stort antal bostäder håller på att färdigställas men antalet byggstartade bostadsprojekt under perioden ligger kvar på en låg nivå. Tillskott av nya bostäder är en viktig faktor för att minska bostadsbristen och skapa mer diversifierade områden.

### **Malmö stad arbetar för stärkt delaktighet och ökad social sammanhållning genom lokal utveckling samt goda och tillgängliga livsmiljöer i hela staden**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av att nämnder och bolag har arbetat med att öka delaktigheten och tillgängligheten för olika målgrupper. Stödet till målgruppen 65 år och över har stärkts, bland annat genom att drop-in *verksamheten* har utökats till att omfatta målgruppen. *Funkisfestivalen* genomfördes för första gången och Malmö kulturskola utökade utbudet för barn och unga med funktionsnedsättning. Dawit Isaak biblioteket tog emot cirka 800 elever från över 40 skolklasser på temat *Förbjuden kultur*. Under våren har medel för antirasistiska projekt fördelats inom kulturnämndens verksamheter och biblioteken har genomfört en programserie för att utveckla det demokratiska samtalet och bredda den allmänna förståelsen i aktuella frågor. Vidare har flera förvaltningar påbörjat arbetet med att skapa en gemensam riktning och samordning av åtgärder för att förbättra tillgängligheten i staden.

Fler barn och unga har involverats i stadsutvecklingsprocessen bland annat genom arbetet med detaljplanen *Kuratorn*. Det pågår även ett arbete för att ta fram en metod för att analysera brist på grönska utifrån ett rättviseperspektiv.

Bedömningen påverkas negativt av att kompetensförsörjningen inom förskolan, i relation till barnens behov, fortsatt är en utmaning. Bedömningen påverkas även negativt av att enkätresultaten, bland annat gällande värdegrundsfrågor, från den senaste enkätomgången i grundskolan visar en viss negativ utveckling. Vidare har den försenade starten av två nya familjecentraler som planerats under året påverkat tillgången till förebyggande och hälsofrämjande verksamhet. Även det minskade valdeltagandet i valet till Europaparlamentet påverkar bedömningen negativt.

### **Malmö stad arbetar för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas uppnås.

Under perioden har Malmö stad arbetat med förebyggande och uppsökande arbete vilket har påverkat bedömningen positivt. YAM-

satsningen, som syftar till att främja psykisk hälsa och förebygga ohälsa, har utökats från tre till sju gymnasieskolor. Dessutom har ytterligare två grundskolor anslutit sig till preventionsmodellen *Trygga Barnet*. För att fler ungdomar ska slutföra sin skolgång har staden bland annat arbetat med projektet *Hållbara övergångar för unga i riskzon*. Vidare har mötesplatser så som *Allaktivitetshus* och arrangemang som *Sommarscen* erbjudits för att främja trygga miljöer för barn och unga vuxna i staden. Arbetet med *Sluta Skjut* har fortsatt, likaså arbetet med *Trygg relation – fri från våld* som bedöms bidra till att färre utsätts för våld i nära relation.

Bedömningen påverkas även positivt av att samverkanssatsningar gett resultat så som arbetet inom ramen för *Tryggare Malmö*. Under perioden har 156 samordnade kontroller genomförts vilket resulterat i över 300 krav på åtgärder. Arbetet har bidragit till att fler och allvarigare ärenden om misstänkt bidragsbrott upptäckts. Vidare har ett nytt utbildningspaket för inköp och upphandling lanserats, med syfte att öka kännedom och kunskap om hur inköp kan ske på ett korrekt sätt för att undvika inköp från oseriösa aktörer. De bidragsgivande nämnderna har utvecklat samarbetet för att ytterligare minska risken för välfärdsbrott samt för att förbättra förutsättningarna för likvärdigt stöd för Malmöborna.

Inom förskolan lyfts kompetensförsörjning samt en ojämlig kompetensfördelning, inte minst med hänseende till varierande behov bland barnen, som en utmaning.

### **En god organisation**

Målområdet omfattar Malmö stad som arbetsgivare, kompetensförsörjning och samhällsservice. I Malmö stads budget 2024 står att Malmö stad ska vara landets bästa offentliga arbetsgivare. Det står även att Malmö stad ska tillhandahålla en god och likvärdig service där Malmöborna känner sig trygga och inkluderade. För att uppnå detta krävs bland annat att arbetsmiljön är god, trygga anställningar samt ett aktivt arbete med att säkra kompetensförsörjningen.

### **Malmö stad är en attraktiv och inkluderande arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av att flera nämnder och bolag arbetar med att höja kompetensen om det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM) och aktiva åtgärder. Det pågår insatser för att stärka chefers förutsättningar, exempelvis genom att minska antalet medarbetare per chef och erbjuda ledarskapsutbildningar. Vidare har flera nämnder ett pågående arbete med att ta fram lokala rutiner för att förebygga och hantera hot och våld samt otillåten påverkan.

Bedömningen påverkas även positivt att det pågår arbete med hälsofrämjande insatser som ska bidra till ett hållbart arbetsliv. Exempelvis genom insatser som rör fysisk och psykisk hälsa, dygnsvila samt schema och bemanning. Det pågår även insatser för att stärka arbetsmiljöarbetet utifrån ett rättighetsperspektiv, exempelvis kring inkludering och normer.

Bedömningen påverkas negativt av att några nämnder, exempelvis grundskolenämnden och fritidsnämnden, anger att det finns en alltför hög andel timavlönade medarbetare i vissa verksamheter. Dessutom anger exempelvis fritidsnämnden och förskolenämnden att sjukfrånvaron är alltför hög i vissa verksamheter. Trots att det pågår en mängd insatser för att skapa en trygg och säker arbetsplats drabbas många medarbetare av tillbud och arbetsskador, vilket påverkar bedömningen negativt. Exempelvis anger grundskolenämnden att det skett en successiv ökning av tillbud och arbetsskador. Ökningen kan dock bero på en ökad benägenhet att rapportera.

### **Malmö stad arbetar för en god kompetensförsörjning, bland annat genom ökat samarbete mellan kommunens nämnder**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas delvis uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av att nämnder och bolag arbetar med insatser som rör ett hållbart arbetsliv och medarbetarnas möjlighet att utvecklas i sin yrkesroll. Det pågår även arbete med att stärka arbetsgivarvarumärket, att få en inkluderande och fördomsfri rekrytering och att skapa rätt bemanning utifrån behov. Vidare arbetar flera systematiskt med kompetensutveckling för medarbetare och chefer. Nämnder och bolag erbjuder även praktik och arbetsmarknadsanställningar samt har samarbeten med universitet och andra skolor.

Bedömningen påverkas även positivt av att flera nämnder och bolag har ett pågående arbete med att utveckla sin samverkan kring stadens

kompetensförsörjning. Bland annat har samarbeten inletts mellan funktionsstödsnämnden och grundskolenämnden med en modell för delade anställningar mellan LSS-insats och skola. Vidare erbjuder gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden yrkessvenska till personal som arbetar inom äldreomsorgen och förskolan. Inom de tekniska nämnderna sker samverkan kring vissa stödfunktioner.

Trots att det pågår en mängd insatser för att säkra kompetensförsörjningen i staden påverkas bedömningen negativt av att det saknas personal med rätt kompetens i vissa verksamheter. Berörda yrkeskategorier är exempelvis förskollärare, speciallärare i anpassad grund- och gymnasieskola, behörig personal i fritidshem och sjuksköterskor. Inom hälsa-, vård- och omsorgsnämnden innebär svårigheterna att rekrytera sjuksköterskor att den externa bemanningen är alltför hög, även om det skett en positiv utveckling under perioden.

Bedömningen påverkas även negativt av att fördelningen av förskollärare inte fullt ut är kompensatoriskt fördelad utifrån barngruppernas socioekonomiska sammansättning.

### **Malmö stad ger en god och likvärdig service**

Bedömningen är att målet för 2024 förväntas uppnås.

Bedömningen påverkas positivt av att nämnder och bolag utvecklar sitt arbete med att motverka diskriminering och öka likvärdigheten i servicen till Malmöborna. Vidare pågår ett aktivt arbete med att implementera Malmö stads *Policy för mänskliga rättigheter*. Ett rättighetsbaserat arbetssätt förväntas bland annat bidra till att mötet mellan Malmöbor och stadens medarbetare präglas av respekt, delaktighet och god kvalitet.

Bedömningen påverkas även positivt av att flera nämnder och bolag arbetar med att utveckla och stärka dialogen med Malmöbor och med civilsamhället, bland annat genom uppsökande verksamhet. Det pågår även arbete för att öka tillgängligheten, exempelvis genom att utbilda medarbetare i klarspråk, tillgängliggöra webb och dokument samt genom fortsatt arbete med att utveckla digitala lösningar. Exempel på insatser som rör digitalisering är nya e-tjänster, elektroniska lås i hemtjänsten och digital signering. Det pågår även arbete med att utveckla och förbättra verksamheter utifrån resultaten av förra årets kund- och brukarundersökningar.

Även om målet sammantaget förväntas uppnås finns det faktorer som påverkar bedömningen negativt. Exempelvis anger förskolenämnden och miljönämnden att digitaliseringen inom vissa verksamheter försenats, vilket påverkar servicen till Malmöborna negativt.

## Förväntad utveckling

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

### Ekonomisk konjunktur

Sveriges Kommuner och Regioner skriver i sitt cirkulär<sup>1</sup> att utfall och framåtblickande ekonomiska indikatorer visar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framöver. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiseras och förväntas med räntesänkningar, i Sverige och internationellt. Detta ger en skjuts uppåt för svensk konjunktur, till en början främst drivet av hushållens konsumtion men successivt även genom ökad export. En allt starkare konjunktur påverkar arbetsmarknaden, men med eftersläpning efter att produktiviteten först kommer att stärkas. Därefter ökar antalet arbetade timmar, först via ökad medelarbetstid och sedan via ökad sysselsättning. Först i slutet av 2025 påbörjas en nedgång av arbetslösheten.

Även om det finns vissa positiva signaler om konjunkturåterhämtning i Sverige, finns fortsatt osäkerhet kring omvärldsläget. Sveriges Kommuner och Regioner<sup>2</sup> skriver exempelvis att vissa orostecken har dykt upp under sommaren, såsom stigande fraktpriser samt befarade energiprisuppgångar givet risken för eskalerande konflikter, bland annat i Mellanöstern.

Konjunkturen i Europa är svag, inte minst i Tyskland och även om tillväxten har varit desto starkare i USA har den senaste tidens utfall medfört en något mer pessimistisk syn på USA-konjunkturen. En ökad sannolikhet för

---

<sup>1</sup> SKR cirkulär 24:38 Aktuell Ekonomi, Planeringsförutsättningar för åren 2024–2027.

<sup>2</sup> SKR cirkulär 24:35 MakroNytt 2/2024

en recession i USA var en av de faktorer som låg bakom den turbulens som i början av augusti syntes på finansmarknaden.

## Finansiell utveckling

Malmö gick in i 2024 med en stark ekonomisk ställning. Såväl kommunkoncernen som Malmö stad har redovisat överskott i boksluten de senaste åren. Prognosen för år 2024 visar på ett mindre underskott om 61 mnkr och en positiv budgetavvikelse om 264 mnkr.

Bolag och kommunalförbund prognostiserar att omsättning och resultat för 2024 kommer att bli bättre än budget 2024, men även högre än den helårsprognos för 2024 som lämnades i Ekonomisk rapport 2024. Det prognostiserade resultatet efter finansiella poster för 2024 bedöms hamna på totalt +117 mnkr (utan hänsyn till ägarandel), vilket är en positiv avvikelse mot budget om 153 mnkr. Det prognostiserade resultatet är bättre än resultatet 2023, men lägre än resultaten 2021 och 2022.

Bolagen och kommunalförbunden uttrycker en osäkerhet kring den ekonomiska utvecklingen för 2024 till följd av höga kostnader och lågkonjunktur. De höga kostnaderna för el, drift- och underhåll samt material hade stor påverkan på resultatet 2023 och bedöms även i stor utsträckning påverka resultatet 2024. De lägre räntorna har en stor positiv påverkan på kostnaderna och bidrar till en bättre resultatprognos.

I år förväntas skatteunderlaget öka med 3,5 % för att sedan öka med 4,8 % under 2025. Som genomsnitt beräknas skatteunderlaget öka med 4,1% under perioden 2024–2027, vilket är något lägre än genomsnittet för åren 2014–2023.

Den starka arbetsmarknaden påverkar skatteunderlaget positivt för kommuner och regioner under 2023 men en sämre utveckling under främst 2024 kommer att leda till en inbromsning av skatteunderlagets utveckling. Nominellt sett ökar skatteunderlaget men utvecklingen av den höga inflationen leder till att kommuner och regioners köpkraft faller i år och blir svag nästa år. Pensionskostnaderna blir lägre de kommande åren till följd av en lägre inflationsnivå. Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt lägre inflationsnivåer kommer att påverka kommunsektorns köpkraft framöver.

Såsom tidigare har konstaterats kommer det ekonomiska utrymmet i kronor även fortsättningsvis att öka i takt med att befolkningen växer. Utmaningen att utrymmet inte ökar i samma takt som befolkningens behov kvarstår. Det beror framför allt på att andelen i befolkningen i arbetsför ålder minskar samtidigt som den äldre befolkningen ökar.

Såväl nämnder som bolag och kommunalförbund planerar för stora investeringsvolymerna under kommande år. Malmö stad växer vilket ger upphov till ett ökat investeringsbehov i bland annat lokaler för samhällsservice, infrastruktur och exploatering. Befolkningsutvecklingen kommer påverka stadens investeringsbehov. Investeringarna i bolag och kommunalförbund avser framför allt bostäder, parkeringshus, VA-anläggningar och investeringar i hamn- och avfallsverksamheten.

Det finns en viss osäkerhet kring investeringstakten de närmsta åren till följd av framför allt konjunkturläget, prisutveckling, leveranstider och kompetensbrist. De ökade investeringarna förmodas medföra ett ökat finansieringsbehov främst i form av ökad upplåning.

## Demografisk utveckling

Malmös befolkningstillväxt förväntas bli högre under andra halvåret jämfört med det första. Detta beror dels på att Skatteverkets gallringar förväntas avta, dels att antalet ukrainare som folkbokförs sig förväntas öka. Dessutom är befolkningsökningen i Malmö ofta stor under september, inte minst på grund av studenter som börjar sin utbildning då.

Kommande år förväntas befolkningsökningen vara lägre än under 2024 och även vad vi har sett under större delen av 2000-talet. Detta beror till viss del på en minskad invandring som en följd av en mer restriktiv invandringspolitik nationellt. Men det som förväntas få störst påverkan på Malmös verksamheter är ett fortsatt lågt antal födda barn.

De närmsta tio åren förväntas antalet födda barn i Malmö vara lägre än de höga tal staden såg under 2010-talet och början av 2020-talet. Antalet barn i förskoleåldrar förväntas minska relativt lite fram tills 2034, med ungefär 400 barn (två procent). Detta hänger dock på ett antagande om att barnafödandet börjar öka runt 2026, ett antagande som är behäftat med stor osäkerhet. På lite kortare sikt, fram tills 2028, förväntas antalet barn i förskoleåldern minska med 1 800 barn (åtta procent). Totalt förväntas



antalet barn i grundskoleåldern minska med 3000 personer mellan 2023 och 2034. Detta motsvarar en minskning på ungefär sju procent.

Antalet barn i gymnasieåldern, 16–19 år, förväntas fortsätta öka. Detta sker efterhand som de relativt små årskullarna som går på gymnasiet idag ersätts av de lite större årskullarna som går på högstadiet. Antalet Malmöbor i åldersspannet förväntas vara som högst runt 2031 för att därefter börja minska. Då förväntas det finnas cirka 16 procent fler 16–19-åringar i Malmö jämfört med slutet av 2023.

Även antalet äldre förväntas öka snabbt framöver. Detta är i linje med tidigare prognoser och är en kombination av att stora kohorter ("40-talisterna") blir äldre. Samtidigt blir Malmös äldre allt friskare och färre dör därmed innan de hinner fylla 80 år. Antalet Malmöbor som är 80 år eller äldre förväntas öka med över 30 procent fram tills 2034. Detta motsvarar ungefär 5 000 personer.

## **Nya lagar, direktiv och utredningar påverkar kommunerna**

Under de kommande åren väntas förändringar på lagstiftningsområdet som kommer att påverka den kommunala verksamheten och Malmöborna. Exempelvis införs en ny socialtjänstlag sommaren 2025. Arbetsmarknads- och socialnämnden väntar många förändringar och har börjat förbereda verksamheterna inför den nya lagen.

Nya EU-direktiv kommer att påverka bland annat servicenämndens verksamhet framöver. Det rör om direktiven för energieffektivitet (EED), byggnaders energiprestanda (EPBD) och förnybar energi (RED). Vidare förväntas EU:s taxonomi för hållbar verksamhet ändra standarden för byggbranschen som sådan eftersom taxonomin innehåller kriterier för tekniska egenskaper.

Flera statliga utredningar bedöms framöver få effekter på kommunens verksamhet. Exempelvis påverkas arbetsmarknads- och socialnämnden av flera utredningar som är avgörande för verksamheten och planeringen framåt. Utredningarna berör till exempel frågor om aktivitetskrav för försörjningsstödstagare och ansvarsfördelning mellan stat och kommun kopplat till långtidsarbetslösa och sjuka utan rätt till sjukpenning. En annan

fråga som berörs är en ny modell för kvalificering till socialförsäkring och ekonomiskt bistånd för nyanlända.

En parlamentarisk utredning har sett över samtliga delar av utjämningsystemet för kommuner och regioner. Den 2 juli överlämnade utjämningskommittén sitt betänkande. Betänkandet innehåller förslag på förändringar i inkomstutjämnings, kostnadsutjämnings, LSS-utjämnings samt strukturbidraget. Det innehåller också förslag på riktlinjer för riktade statsbidrag samt ett resonemang kring tillväxt kopplat till inkomstutjämnings. Införande föreslås ske den 1 januari 2026. Betänkandet är ute på remiss hos kommuner och regioner. Remissvar ska lämnas till finansdepartementet senast den 8 november 2024.

### **Förändringar i folkbokföringen kan ge ökat biståndsbehov**

Enligt folkbokföringslagen ska de med uppehållstillstånd enligt EU:s massflyktsdirektiv folkbokföra sig om de har vistats i Sverige i 24 månader eller längre och förväntas stanna i ytterligare 12 månader. När dessa personer folkbokförs upphör bland annat deras rätt till ersättning enligt lagen om mottagande av asylsökande (LMA) och de kan vid behov ha rätt till bistånd enligt socialtjänstlagen.

En ny proposition (2023/24:151) som föreslås träda i kraft 1 november 2024 föreslår att folkbokföring ska ske efter 12 månaders vistelse. Samtidigt ska personer med tillfälligt skydd inte ha rätt till vissa bosättningsbaserade förmåner. Detta kan leda till ökat behov av ekonomiskt bistånd. Det är osäkert hur många personer som kommer att folkbokföra sig i Malmö och därmed är det oklart vilka insatser som kan behövas från kommunen.

### **Kompetensförsörjning**

Nya befolkningsprognoser för kommande år innebär att antalet Malmöbor i arbetsför ålder förväntas öka de närmaste åren. Prognoserna för olika åldersgrupper som utgör målgrupper för stadens verksamheter utvecklas på olika sätt framöver. De närmsta åren förväntas färre barn i förskolan medan antalet elever i grundskolan förväntas förbli på nuvarande nivåer fram till 2026/2027 för att därefter börja minska. Samtidigt förväntas antalet äldre Malmöbor öka i högre takt än de i arbetsför ålder. Detta skapar olika

förutsättningar för Malmö stads verksamheter i arbetet med att säkerställa kompetensförsörjningen.

Kompetensutveckling och omställning förblir viktiga områden för att bibehålla en tillräcklig medarbetar- och chefsförsörjning i verksamheterna. Malmö stad behöver även fortsätta befintliga satsningar för att bredda rekryteringen och för att främja ett förlängt och hållbart arbetsliv.

I Malmö stad fortsätter arbetet med *Kompetens- och omställningsavtalet* (KOM-KR) utifrån tydliga prioriteringar kopplat till stadens kompetensgapsanalyser för att kunna möta framtida kompetensbehov och samtidigt minimera riskerna för arbetsbrist.

## **Avtalsrörelse och lön**

Nuvarande kollektivavtal på nationell nivå löper ut under våren 2025. Industrins parter ska fastställa det så kallade märket som är lönenormerade för arbetsmarknaden och framtida avtal. Därefter följer övriga sektorer, bland annat kommunal sektor. Avtalsrörelsen under innevarande år har medfört varsel och stridsåtgärder. Det finns en risk för komplicerade och utdragna förhandlingar även under kommande avtalsrörelse innan nya avtal är på plats. Arbetstidsförkortning har varit och kommer troligtvis fortsatt att vara en aktuell fråga i avtalsrörelsen.

Brist på rätt kompetens i vissa yrkesgrupper driver lönekostnader i samband med rekrytering, och det förväntas därför förbli viktigt för arbetsgivare att prioritera att behålla befintlig personal, bland annat genom en god löneutveckling.

## **Förändrad arbetsrätt**

Riksdagen har fattat beslut om ett nationellt professionsprogram för förskollärare, lärare och rektorer som ska påbörjas 2025. Ett sådant program ger möjlighet att skapa ett nationellt sammanhållet system av kompetensutvecklande insatser för yrkesgrupperna. Statens skolverk har i uppdrag att utforma en nationell struktur för kompetensutvecklingen inom professionsprogram samt tillhörande meriteringssystem. Utifrån Skolverkets senaste redovisning av uppdraget bedömer berörda nämnder i Malmö stad att en rad oklarheter kvarstår gällande ekonomiska och personella konsekvenser av professionsprogrammet. Den statliga

styrningen riskerar att försvåra arbetsgivarens möjlighet att leda och fördela arbetet och att ta ansvar för förskolans och skolans kvalitet och utveckling.

De senaste årens förändringar i sjukförsäkringen har utvärderats av en särskild utredare (SOU 2024:26). Utredningen lämnar förslag på regeländringar samt föreslår behov av att utreda nya reformer. Förslagen innebär i huvudsak att frånga de förändringar som infördes under 2021–2022 och en återgång till tidigare regelverk. Om så blir fallet förväntas antalet sjukskrivningar öka initialt genom att de blir längre. Förslagen innebär vidare att det införs en borte tidsgräns för sjukpenning vilket på sikt skulle sänka sjukskrivningsnivåerna. Utredningen föreslår även att det ska utredas vidare om arbetsgivare ska ta ett större kostnadsansvar vid sjukskrivningar.

## Räkenskaper

Här redovisas kommunens och de sammanställda räkenskapernas resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys med tillhörande noter. Med de sammanställda räkenskaperna avses den kommunala koncernen där också kommunens bolag och kommunalförbund ingår. Kapitlet innehåller också tillämpade redovisningsprinciper.

Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed och utifrån rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

## Översikt över kommunens prognostiserade resultat

BUDGETAVVIKELSER, mnkr		RESULTAT, mnkr	
Kommunfullmäktige	1	Budgeterat resultat	-325
Revisorskollegiet	0	Budgetavvikelse	264
Valnämnd	2	<b>Resultat</b>	<b>-61</b>
Överförmyndarnämnd	15	Justering realisationsvinster	-15
Kommunstyrelse	-4	<b>Resultat efter balanskravsjustering</b>	<b>-76</b>
Service nämnd	32		
Service nämnd: rivning, sanering och parkeringsköp	-7		
Teknisk nämnd	15		
Teknisk nämnd: exploateringsverksamhet	-20		
Teknisk nämnd: realisationsvinster fastigheter	15		
Teknisk nämnd: rivning, sanering och detaljplaner	-6		
Teknisk nämnd: hamnanläggningar	15		
Teknisk nämnd: hamnanläggningar rivning och sanering	3		
Miljönämnd	0		
Stadsbyggnadsnämnd	3		
Stadsbyggnadsnämnd: bostadsanpassningsbidrag	4		
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	70		
Grundskolenämnd	30		
Förskolenämnd	0		
Kulturnämnd	0		
Fritidsnämnd	0		
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	0		
Funktionsstödsnämnd	0		
Arbetsmarknads- och socialnämnd	0		
Finansiering	97		
<b>Summa</b>	<b>264</b>		

FINANSIERING, mnkr	
Skatter & generella bidrag	144
Räntor & utdelning	28
Personalomkostnader/pensioner	-110
Anslag till förfogande	34
Lokaler & anläggningar	1
Bolag & kommunalförbund	0
Kommungemenska kostnader och intäkter	0
<b>Summa finansiering</b>	<b>97</b>

## Resultaträkning

Nedan redovisas resultaträkning för kommunen och den kommunala koncernen.

### RESULTATRÄKNING

Kommunkoncernen					
Belopp i mnkr	Not	Prognos helår 2024	Resultat jan-aug 2024	Resultat jan-aug 2023	Resultat helår 2023
Verksamhetens intäkter	3	10 156	7 183	6 964	10 676
Verksamhetens kostnader	4	-32 386	-21 555	-20 553	-31 927
Avskrivningar	5	-2 466	-1 591	-1 505	-2 289
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-24 696</b>	<b>-15 963</b>	<b>-15 094</b>	<b>-23 540</b>
Skatteintäkter	6	18 114	12 012	11 658	17 678
Generella statsbidrag och utjämning	7	7 282	4 846	4 449	6 675
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>700</b>	<b>895</b>	<b>1 013</b>	<b>813</b>
Finansiella intäkter	8	132	92	56	111
Finansiella kostnader	9	-804	-548	-433	-563
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>28</b>	<b>439</b>	<b>636</b>	<b>361</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>28</b>	<b>439</b>	<b>636</b>	<b>361</b>

Malmö stad						
Belopp i mnkr	Not	Budget helår 2024	Prognos helår 2024	Resultat jan-aug 2024	Resultat jan-aug 2023	Resultat helår 2023
Verksamhetens intäkter	3	4 561	4 556	3 473	3 434	5 342
Verksamhetens kostnader	4	-28 640	-28 428	-19 104	-18 062	-27 847
Avskrivningar	5	-1 427	-1 507	-987	-933	-1 411
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>		<b>-25 506</b>	<b>-25 379</b>	<b>-16 618</b>	<b>-15 561</b>	<b>-23 916</b>
Skatteintäkter	6	18 176	18 114	12 012	11 658	17 678
Generella statsbidrag och utjämning	7	7 077	7 282	4 846	4 449	6 675
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>-253</b>	<b>17</b>	<b>240</b>	<b>546</b>	<b>437</b>
Finansiella intäkter	8	776	643	487	258	428
Finansiella kostnader	9	-848	-721	-510	-415	-531
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-325</b>	<b>-61</b>	<b>217</b>	<b>389</b>	<b>334</b>
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>-325</b>	<b>-61</b>	<b>217</b>	<b>389</b>	<b>334</b>

## Balansräkning

Belopp i mnkr	Not	Kommun- koncernen		Malmö stad	
		2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
Immateriella anläggningstillgångar		251	245	3	3
Materiella anläggningstillgångar		55 134	53 702	28 781	28 162
- Mark, byggnader, tekniska anläggningar		51 145	49 778	27 384	26 733
- Maskiner och inventarier		3 989	3 924	1 397	1 429
Finansiella anläggningstillgångar		1 826	1 689	17 674	16 971
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>57 211</b>	<b>55 636</b>	<b>46 458</b>	<b>45 136</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>					
Bidrag till infrastruktur		60	63	60	63
<b>Summa bidrag till infrastruktur</b>		<b>60</b>	<b>63</b>	<b>60</b>	<b>63</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd mm		119	113	90	88
Fordringar		2 833	3 223	3 013	3 157
Kortfristiga placeringar		87	78	0	0
Kassa och bank		2 436	1 749	2 175	1 530
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>5 475</b>	<b>5 163</b>	<b>5 278</b>	<b>4 775</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>62 746</b>	<b>60 862</b>	<b>51 796</b>	<b>49 974</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Eget kapital vid årets början		29 245	28 880	23 871	23 537
- varav resultatutjämningsreserv		5 744	5 667	5 744	5 667
Årets resultat		439	361	217	334
Eget kapital vid periodens slut		29 662	29 245	24 088	23 871
- varav resultatutjämningsreserv		5 744	5 744	5 744	5 744
<b>Summa eget kapital</b>	10	<b>29 662</b>	<b>29 245</b>	<b>24 088</b>	<b>23 871</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		4 584	3 600	4 415	3 437
Andra avsättningar	11	897	871	218	198
<b>Summa avsättningar</b>		<b>5 481</b>	<b>4 471</b>	<b>4 633</b>	<b>3 635</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder	12	20 445	19 960	17 819	17 531
Kortfristiga skulder		7 158	7 186	5 256	4 937
<b>Summa skulder</b>		<b>27 603</b>	<b>27 146</b>	<b>23 075</b>	<b>22 468</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>62 746</b>	<b>60 862</b>	<b>51 796</b>	<b>49 974</b>
<b>PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER</b>					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		416	416	1 545	1 545
<b>Ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		4 836	4 634	4 836	4 634
Övriga ansvarsförbindelser		82	78	77	73

## Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr	Not	Kommun-koncernen		Malmö stad	
		jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
<b>LÖPANDE VERKSAMHET</b>					
Årets resultat		439	636	217	389
Justering för ej likviditetspåverkande poster	13	2 686	2 202	2 065	1 633
Övriga likviditetspåverkande poster	14	-85	-73	-83	-77
Poster som redovisas i annan sektion	15	-20	-32	-17	-27
<b>Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>3 020</b>	<b>2 733</b>	<b>2 182</b>	<b>1 918</b>
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		537	388	143	799
Ökning/minskning av förråd och lager		-6	-2	-1	-3
Exploatering		0	0	0	0
Försäljning av exploateringsmark		121	200	121	214
Justering för exploateringsvinster		-114	-174	-114	-188
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		-177	-451	319	-416
<b>Kassaflöde från löpande verksamhet</b>		<b>3 381</b>	<b>2 694</b>	<b>2 650</b>	<b>2 324</b>
<b>INVESTERINGSVERKSAMHET</b>					
Influtna investeringsbidrag		18	9	9	0
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-27	-27	-1	0
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-3 054	-3 035	-1 624	-1 835
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		20	34	14	27
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-1	-2	0	-8
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		3	0	4	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>		<b>-3 041</b>	<b>-3 021</b>	<b>-1 598</b>	<b>-1 816</b>
<b>FINANSIERINGSVERKSAMHET</b>					
Ökning av långfristiga skulder		2 930	4 572	296	0
Minskning av långfristiga skulder		-2 445	-4 873	0	-385
Ökning av långfristiga fordringar		-234	-194	-906	-1 189
Minskning av långfristiga fordringar		96	25	203	168
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>		<b>347</b>	<b>-470</b>	<b>-407</b>	<b>-1 406</b>
<b>BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR</b>					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0
<b>Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PERIODENS KASSAFLÖDE</b>					
		<b>687</b>	<b>-797</b>	<b>645</b>	<b>-898</b>
Likvida medel vid årets början		1 749	2 099	1 530	1 834
Likvida medel vid periodens slut		2 436	1 302	2 175	936
<b>Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets början</b>					
		<b>-18 281</b>	<b>-16 198</b>	<b>-998</b>	<b>-187</b>
Ökning/minskning av räntebärande fordringar		-133	-16	974	816
Ökning/minskning av likvida medel		687	-797	645	-898
Ökning/minskning av räntebärande skulder		-1 468	-461	-1 634	-286
<b>Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets slut</b>		<b>-19 195</b>	<b>-17 472</b>	<b>-1 013</b>	<b>-555</b>



## Noter

### Not 1 - Redovisningsprinciper

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

#### Malmö stad

##### Lagstiftning och normgivning

Kommunens redovisning utgår från lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, (2018:597) 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

Kommunen har i juni 2023 beviljats 32 mnkr i statsbidrag avseende utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Enligt Socialstyrelsens beslut får bidraget användas under både 2023 och 2024. Bidraget har periodiserats schablonmässigt under den tidsperiod det får nyttjas vilket medför att av totalt beviljade 32 mnkr har 17 mnkr periodiserats till 2024. I delårsrapporten redovisas 11 mnkr som intäkt. Socialstyrelsen har 2024 beviljat Malmö stad ytterligare bidrag om sammanlagt 30 mnkr fördelat på ett grundbelopp och ett tilläggsbelopp. Bidraget får användas under 2024 och 2025. Bidraget har periodiserats schablonmässigt under den tidsperiod det får nyttjas vilket innebär att 11 mnkr periodiseras till 2024. I delårsrapporten redovisas 9 mnkr som intäkt. Detta innebär att i delårsrapporten redovisas totalt 20 mnkr som intäkt avseende utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden.

I juni 2024 beslutade Socialstyrelsen om att bevilja Malmö stad 180 mnkr i syfte att minska andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre. Bidraget får användas under 2024 och 2025 vilket innebär att beloppet periodiserats i 19-delar. Totalt är 28 mnkr intäktsförda i delårsrapporten.

I juni 2024 beslutade Skolverket om att bevilja Malmö stad 16 mnkr i bidrag. Syftet med bidraget är att bidra till goda förutsättningar för att upprätthålla kvaliteten i undervisningen och minska risken att inflationen på ett negativt sätt påverkar förutsättningarna för barn och elever att få den utbildning och det stöd de har rätt till. Bidraget får användas under 2024 och har periodiserats i 7:e delar. Totalt sett är 7 mnkr intäktsförda i delårsrapporten.

För mer information om redovisningen av ovanstående generella statsbidrag, se not 7 Generella statsbidrag och utjämning.

Utöver ovanstående bidrag har kommunen inte erhållit några extra, generella statsbidrag från staten under 2024.

### **Ändring redovisningsprinciper**

Kommunen har inte ändrat några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisningen 2023.

### **Sammanställda räkenskaper**

Sammanställda räkenskaper har upprättats enligt samma metod och följt samma redovisningsprinciper jämfört med årsredovisningen 2023.

Jämförelsetalen för år 2023 baseras på fastställda bokslut och har i förekommande fall justerats.

### **Säsongsvariationer och cykliska effekter**

Kommunkoncernens verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Detta gör att intäkter och kostnader inte är linjärt fördelade under året. Som exempel kan nämnas att uppvärmningskostnaderna och kostnader för vinterväghållning är högre under vintermånaderna och lägre eller obefintliga under sommaren. Samtidigt finns det verksamheter som till största delen bedrivs under sommarhalvåret såsom underhållsarbeten av byggnader, gator och vägar samt parker.

Det är också en ökad aktivitet på besöksanläggningar och för arrangemang under sommaren vilket leder till högre kostnader dessa månader. Kryssningstrafiken som bedrivs av Copenhagen Malmö Port AB är mer omfattande under sommaren vilket leder till ökade intäkter och ökade personalkostnader i jämförelse med årets övriga månader.

Kostnaderna för skolverksamheten följer läsåret där kostnaderna som regel är lite högre för höstterminen. Under sommaren bedrivs ingen verksamhet alls för vissa delar av skolverksamheten.

Kostnaderna för semesterintjänandet är högre under första halvåret och är väsentligt lägre under sommaren då merparten av medarbetarna tar ut sin semester.

De cykliska variationerna som finns i kommunkoncernens intäkter och kostnader har dock ingen väsentlig påverkan på utfallet per 31 augusti 2024 i jämförelse med helårsprognosen för 2024.

#### **Not 2 – Uppskattningar och bedömningar**

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

### Not 3 - Verksamhetens intäkter

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Försäljningsintäkter	973	939	37	34
Taxor och avgifter	1 543	1 417	878	824
Hyror och arrenden	2 598	2 448	756	724
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	1 239	1 182	1 222	1 195
Bidrag och gåvor från privata aktörer	20	13	19	12
Offentliga bidrag (investeringar)	19	0	18	2
EU-bidrag	23	27	22	26
Övriga bidrag	162	258	82	100
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	316	281	226	209
Intäkter från exploaterings-verksamheten och tomträtter	121	200	121	214
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	16	32	14	27
Övriga verksamhetsintäkter	153	167	78	67
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>7 183</b>	<b>6 964</b>	<b>3 473</b>	<b>3 434</b>

#### Not 4 – Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	11 033	10 708	10 216	9 944
Pensionskostnader	1 845	1 412	1 760	1 342
Lämnade bidrag	995	945	1 144	1 089
Köp av verksamhet	3 419	3 314	2 797	2 678
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	1 752	1 675	1 476	1 396
Inköp av material och varor	1 060	1 097	611	600
Inköp av tjänster	1 147	1 059	827	745
Realisationsförluster och utrangeringar	8	13	11	9
Anskaffningskostnad på sålda exploateringsfastigheter	7	26	7	26
Bolagsskatt	1	8	0	0
Övriga verksamhetskostnader	288	296	255	233
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>21 555</b>	<b>20 553</b>	<b>19 104</b>	<b>18 062</b>

#### Not 5 – Avskrivningar och nedskrivningar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	21	17	0	0
Avskrivning byggnader och anläggningar	1 198	1 148	807	757
Avskrivning maskiner och inventarier	372	340	180	176
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
<b>Summa av- och nedskrivningar</b>	<b>1 591</b>	<b>1 505</b>	<b>987</b>	<b>933</b>

## Not 6 - Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Preliminära skatteintäkter	12 052	11 538	12 052	11 538
Korrigerad prognostiserad slutavräkning föregående år	-60	74	-60	74
Prognostiserad slutavräkning innevarande år	20	46	20	46
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>12 012</b>	<b>11 658</b>	<b>12 012</b>	<b>11 658</b>

## Not 7 – Generella statsbidrag och utjämning

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Inkomstutjämning	3 625	3 355	3 625	3 355
Kostnadsutjämning	203	278	203	278
Strukturbidrag	8	8	8	8
Regleringsbidrag/ -avgift	737	555	737	555
Införandebidrag	0	32	0	32
LSS-utjämning	-148	-136	-148	-136
Statsbidrag bemanning sjuksköterskor	20	0	20	0
Statsbidrag minska andelen timanställning inom vård o omsorg för äldre	28	0	28	0
Statsbidrag inflationskompensation	7	0	7	0
<b>Fastighetsavgift</b>				
Preliminär	267	264	267	264
Prognostiserad slutavräkning för innevarande år	99	93	99	93
<b>Summa generella statsbidrag och utjämning</b>	<b>4 846</b>	<b>4 449</b>	<b>4 846</b>	<b>4 449</b>

Beslutade ej intäktsförda generella statsbidrag uppgår till 188 mnkr.  
För mer information hänvisas till not 1 Redovisningsprinciper.

## Not 8 – Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Utdelningar från koncernföretag	1	2	128	3
Räntor likvida medel	56	33	61	38
Räntor på utlåning	22	16	290	213
Övriga räntor och finansiella intäkter	13	5	8	4
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>92</b>	<b>56</b>	<b>487</b>	<b>258</b>

Av Malmö stads ränteintäkt på utlåning, 290 mnkr (213 mnkr) avser 289 mnkr (213 mnkr) koncernbolag och kommunalförbund, enligt följande:

Belopp i mnkr	Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023
MKB Fastighets AB	213	163
Malmö Leasing AB	3	2
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	10	9
VA SYD	60	36
Sydvatten AB	3	3

## Not 9 – Finansiella kostnader

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Räntor långfristig upplåning	235	140	204	125
Aktiverade lånekostnader	-4	-6	0	0
Ränta pensionsskuld	281	271	274	264
Övriga finansiella kostnader	36	28	32	26
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>548</b>	<b>433</b>	<b>510</b>	<b>415</b>

## Not 10 – Eget kapital

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Ingående eget kapital exkl resultatutjämningsreserv	23 501	23 232	18 127	17 871
Justering av eget kapital	-22	-92	0	-78
Resultatutjämningsreserv	5 744	5 744	5 744	5 744
-varav förändring av resultatutjämningsreserv	0	77	0	77
Årets resultat	439	361	217	334
<b>Summa eget kapital</b>	<b>29 662</b>	<b>29 245</b>	<b>24 088</b>	<b>23 871</b>

## Not 11 – Andra avsättningar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Utgifter för sanering	140	123	140	123
Bidrag till infrastruktur	72	71	72	71
Lakvatten	106	108	0	0
Uppskjutna skatter	536	535	0	0
Övriga avsättningar	43	34	6	4
<b>Summa avsättningar</b>	<b>897</b>	<b>871</b>	<b>218</b>	<b>198</b>
<b>Redovisat värde vid årets början</b>	<b>871</b>	<b>863</b>	<b>198</b>	<b>185</b>
Nya avsättningar	37	51	25	31
Återförda avsättningar	-7	-34	-3	-13
Förändring nuvärde	0	-7	0	-7
Förändring indexberäkning	0	5	0	5
lansspråktaga avsättningar	-4	-7	-2	-3
<b>Utgående avsättning</b>	<b>897</b>	<b>871</b>	<b>218</b>	<b>198</b>

Lakvatten avser framtida kostnader för hantering av lakvatten och toptäckning av avslutade deponier och för återställning av avfallsupplag vid avslutad deponering.



Utgifter för sanering avser beräknade kostnader för avhjälpandet av identifierade markföroreningar i bygg- och exploateringsområden. Bidrag till infrastruktur avser åtgärder för att möjliggöra persontrafik på kontinentalbanan enligt trafikupplägg Malmöringen.

## Not 12 – Långfristiga skulder

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2024-08-31	2023-12-31	2024-08-31	2023-12-31
Upptagna lån	18 631	18 053	15 852	15 526
Långfristig leasingskuld	1 119	1 177	1 220	1 281
Avgår nästa års amortering	-381	-320	-91	-91
Förutbetalda intäkter investeringsbidrag	772	773	701	710
Övriga förutbetalda intäkter	137	105	137	105
Skuld till VA kollektivet	167	172	0	0
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>20 445</b>	<b>19 960</b>	<b>17 819</b>	<b>17 531</b>

För Malmö stad utgörs förutbetalda intäkter investeringsbidrag, investeringsbidrag från det offentliga som periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod. Övriga förutbetalda intäkter utgörs främst av exploateringsersättning som upplöses i takt med att anläggningarna färdigställs.

### Not 13 – Justering för ej likviditetspåverkande poster

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Avskrivningar	1 591	1 505	987	933
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	12	10	11	9
Pensionsavsättningar	1064	696	1060	695
Gjorda och återförda avsättningar	22	13	22	8
Upplösning av investeringsbidrag	-18	-16	-18	-15
Upplösning av bidrag till infrastruktur	3	3	3	3
Bokslutsdisp. och latent skatt	-6	-10	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	18	1	0	0
<b>Summa justering för ej likviditetspåverkande poster</b>	<b>2 686</b>	<b>2 202</b>	<b>2 065</b>	<b>1 633</b>

### Not 14 – Övriga likviditetspåverkande poster (som tillhör den löpande verksamheten)

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-79	-72	-82	-75
Ianspråktaga övriga avsättningar	-6	-1	-1	-2
<b>Summa övriga likviditetspåverkande poster</b>	<b>-85</b>	<b>-73</b>	<b>-83</b>	<b>-77</b>

### Not 15 – Poster som redovisas i annan sektion

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	jan-aug 2024	jan-aug 2023	jan-aug 2024	jan-aug 2023
Realisationsvinster/förluster	-20	-32	-17	-27
<b>Summa poster som redovisas i annan sektion</b>	<b>-20</b>	<b>-32</b>	<b>-17</b>	<b>-27</b>

## Driftredovisning

Driftredovisningen är utformad så att prognos kan stämmas av mot kommunfullmäktiges budget för nämnderna. Uppföljning av bolagens och kommunalförbundens prognos görs också i detta avsnitt. Avstämning sker mot den budget som bolagens styrelser och kommunalförbundens direktion har beslutat om. Här lämnas också ytterligare information om bolagens ekonomiska ställning med några nyckeltal.

Driftredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R14 från Rådet för kommunal redovisning.

## Driftredovisning nämnder

Belopp i mnkr	Utfall				Netto-kostnad helår		
	Intäkter 2024	Intäkter 2023	Kostnader 2024	Kostnader 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Budgetavvikelse 2024
<b>NÄMND/VERKSAMHET</b>							
Kommunfullmäktige	0	0	-17	-15	-27	-27	1
Revision	0	0	-9	-8	-15	-15	0
Valnämnd	10	0	-20	-3	-12	-15	2
Överförmyndarnämnd	0	1	-11	-11	-20	-35	15
Kommunstyrelse	171	161	-462	-433	-493	-489	-4
Service nämnd	3 008	2 860	-3 089	-2 709	-167	-199	32
Service nämnd: rivning, sanering och parkeringsköp	0	0	-28	-17	-42	-35	-7
Teknisk nämnd	742	687	-1 438	-1 331	-1 109	-1 124	15
Teknisk nämnd: realisationsvinster fastigheter	14	27	0	0	15	0	15
Teknisk nämnd: exploateringsverksamhet	121	214	-23	-38	105	125	-20
Teknisk nämnd: rivning, sanering och detaljplaner	6	3	-21	-9	-26	-20	-6
Teknisk nämnd: hamnanläggningar	83	81	-57	-59	33	18	15
Teknisk nämnd: hamnanläggningar rivning och sanering	0	0	0	0	2	-1	3
Miljönämnd	74	70	-125	-124	-84	-84	0
Stadsbyggnadsnämnd	43	45	-122	-125	-117	-120	3
Stadsbyggnadsnämnd: bostadsanpassningsbidrag	0	0	-10	-12	-17	-21	4
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 229	1 177	-2 522	-2 457	-2 079	-2 149	70
Grundskolenämnd	3 998	3 826	-7 661	-7 460	-5 875	-5 905	30
Förskolenämnd	2 085	2 040	-4 142	-4 075	-3 186	-3 186	0
Kulturnämnd	103	112	-502	-502	-601	-601	0
Fritidsnämnd	106	91	-563	-521	-675	-675	0
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	2 844	2 686	-5 325	-5 112	-3 803	-3 803	0
Arbetsmarknads- och socialnämnd	358	362	-3 129	-2 874	-4 210	-4 210	0
Funktionsstödsnämnd	1 044	518	-2 825	-2 283	-2 662	-2 662	0
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>16 040</b>	<b>14 960</b>	<b>-32 099</b>	<b>-30 180</b>	<b>-25 065</b>	<b>-25 232</b>	<b>167</b>
Finansiering	17 952	16 843	-1 676	-1 234	25 004	24 907	97
<b>SUMMA KOMMUNEN</b>	<b>33 992</b>	<b>31 803</b>	<b>-33 775</b>	<b>-31 414</b>	<b>-61</b>	<b>-325</b>	<b>264</b>
<b>SUMMA KOMMUNEN</b>	<b>33 992</b>	<b>31 803</b>	<b>-33 775</b>	<b>-31 414</b>			
Justering poster som inte ingår i Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar i resultaträkningen	-17 492	-16 501	657	551			
Avgår interna poster	-13 027	-11 868	13 027	11 868			
Verksamhetens intäkter enligt resultaträkningen	3 473	3 434	0	0			
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar enligt resultaträkningen	0	0	-20 091	-18 995			
Skatteintäkter	12 012	11 658	0	0			
Generella statsbidrag o utjämning	4 993	4 585	-147	-136			
Finansiella poster	487	258	-510	-415			
Extraordinära poster							
<b>PERIODENS RESULTAT</b>	<b>20 965</b>	<b>19 935</b>	<b>-20 748</b>	<b>-19 546</b>			

## Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna

I detta avsnitt redogörs för nämndernas kommunbidrag och tilläggsbudgetar samt prognostiserade budgetavvikelser för året. Det framgår också vilka eventuella åtgärder nämnderna kommer att vidta för att uppnå 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.

I tabellen nedan framgår kommunbidrag enligt kommunfullmäktiges budgetbeslut, beslutade tillägg samt summa kommunbidrag.

Anslag från kommunstyrelsens anslag till förfogande har tilldelats tekniska nämnden avseende driftkonsekvenser för investeringar. Tilläggsanslag för arbetet med Eurovision Song Contest har tilldelats flera nämnder. Därutöver har medel bland annat fördelats till flera nämnder för krisstödjande och konflikthanterande arbete, Jobbpakt, klimatstrategiskt arbete, Öppna Malmö och Unga i risk.

Beslut har även fattats om överföring från stadsbyggnadsnämndens ram för bostadsanpassningsbidrag till stadsbyggnadsnämndens ram.

Beslut har även fattats om att justera budgeten för verksamheten med finansiering från skatter och generella statsbidrag, se under rubrik *Justering av budget under året*.

**TILLÄGGSBUDGET PER NÄMND OCH EKONOMISK RAM, MNKR**

Nämnd el. ekonomisk ram	KF Budget 2024	KSAU 2024- 06-10								Summa KB 2024	
		KS 2023- 12-06	KS 2024- 01-10	KS 2024- 02-07	KS 2024- 03-06 KF 2024- 03-27	KS 2024- 04-10	KS 2024- 05-07	KS 2024- 06-07 KF 2024- 06-19	KS 2024- 08-14 KF 2024- 09-02		
Kommunfullmäktige	27									27	
Revisorskollegiet	15									15	
Valnämnd	15									15	
Överförmyndarnämnd	35									35	
Kommunstyrelse	462		9	5	7	4	2	0,6	0,9	489	
Servicenämnd	194					5	0,5			199	
Servicenämnd: rivning, sanering och parkeringsköp	35									35	
Teknisk nämnd	1 097	17	7		1	2	0,5	-0,2		1 124	
Teknisk nämnd: exploateringsverksamhet	-125									-125	
Teknisk nämnd: rivning, sanering och detaljplaner	20									20	
Teknisk nämnd: hamnanläggningar	-18									-18	
Teknisk nämnd: hamnanläggningar rivning och sanering	1									1	
Miljönämnd	83					0,3				84	
Stadsbyggnadsnämnd	108					3			8	120	
Stadsbyggnadsnämnd: bostadsanpassningsbidrag	29								-8	21	
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	2 123			5	7			13		2 149	
Grundskolenämnd	5 835			10	1			59		5 905	
Förskolenämnd	3 155				0,3			31		3 186	
Kulturnämnd	588		2		1	5		5		601	
Fritidsnämnd	669		3	3	1			-0,7		675	
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 787				16			-0,05		3 803	
Funktionsstödsnämnd	2 655				6			1		2 662	
Arbetsmarknads- och socialnämnd	4 179				24			7		4 210	
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>24 970</b>	<b>17</b>	<b>21</b>	<b>23</b>	<b>65</b>	<b>19</b>	<b>3</b>	<b>115</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>25 232</b>

Budgeten för år 2024 upprättades bland annat med stöd av den befolkningsprognos som färdigställdes år 2023. Prognosen i tabellen nedan baseras i stället på det faktiska antalet invånare enligt Statistiska centralbyrån (SCB) vid årsskiftet 2023/2024 och den befolkningsprognos som upprättades i Malmö stad under våren 2024.

Av tabellen framgår att det genomsnittliga antalet invånare under året prognostiseras uppgå till cirka 364 000 invånare, vilket är cirka 800 fler än vad som låg till grund för budgeten.

#### BEFOLKNING 2024\*

	Prognos	Budget	Avvikelse
0 år	4 382	4 587	-206
1–5 år	21 737	21 780	-43
6–15 år	42 008	42 143	-136
16–19 år	14 993	14 868	+125
20–64 år	225 643	224 742	+901
65–79 år	40 187	40 121	+66
80-w år	15 197	15 109	+88
<b>Totalt</b>	<b>364 146</b>	<b>363 350</b>	<b>796</b>

\*Genomsnitt av befolkning vid årets början och slut.

Antalet invånare förväntas vara fler än budgeterat. Procentuellt förväntas den positiva avvikelsen vara störst i åldersgruppen 16–19 år (0,8 %), medan 0-åringarnas prognos avviker mest negativt (4,7 %). Avvikelserna påverkar, i olika grad, nämndernas resultat för året.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott på 167 mnkr. I prognosen ingår realisationsvinster på 15 mnkr. Exklusive dessa prognostiseras sammantaget ett överskott om 152 mnkr. Tabellen "Budgetavvikelse per nämnd och ekonomisk ram" nedan 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.



### BUDGETAVVIKELSE PER NÄMND OCH EKONOMISK RAM, MNKR

Nämnd el. ekonomisk ram	Kommun- bidrag, mnkr	Helårs- prognos avvikelse, mnkr	% av kommun- bidrag
Kommunfullmäktige	27	1	3%
Revisorskollegiet	15	0	0%
Valnämnd	15	2	15%
Överförmyndarnämnd	35	15	42%
Kommunstyrelse	489	-4	-1%
Service nämnd	199	32	16%
Service nämnd: rivning, sanering och parkeringsköp	35	-7	-20%
Teknisk nämnd	1 124	15	1%
Teknisk nämnd: exploateringsverksamhet	-125	-20	-16%
Teknisk nämnd: realisationsvinster fastigheter	0	15	
Teknisk nämnd: rivning, sanering och detaljplaner	20	-6	-30%
Teknisk nämnd: hamnanläggningar	-18	15	84%
Teknisk nämnd: hamnanläggningar rivning och sanering	1	3	300%
Miljönämnd	84	0	0%
Stadsbyggnadsnämnd	120	3	2%
Stadsbyggnadsnämnd: bostadsanpassningsbidrag	21	4	19%
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	2 149	70	3%
Grundskolenämnd	5 905	30	1%
Förskolenämnd	3 186	0	0%
Kulturnämnd	601	0	0%
Fritidsnämnd	675	0	0%
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 803	0	0%
Funktionsstödsnämnd	2 662	0	0%
Arbetsmarknads- och socialnämnd	4 210	0	0%
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>25 232</b>	<b>167</b>	<b>0,7%</b>

Nämnderna lyfter flera osäkerhetsfaktorer i den ekonomiska prognosen för 2024. Nämnderna inom det tekniska verksamhetsområdet lyfter exempelvis osäkerhet kring parkeringsintäkter, intäkter från plan- och bygglovsprocesserna, kostnader för färdtjänst och kostnadsutvecklingen för livsmedel medan skolnämnderna betonar osäkerhet till följd av statliga bidrag, befolkningsutvecklingen, det personella omställningsarbetet och utfallet av kommande termins skolplaceringar. De sociala nämnderna lyfter

bland annat osäkerhet avseende samhällsutveckling och lågkonjunktur, effekt av pågående omställning samt ökade volymer.

En nämnd kan vara befriad från resultatansvar för delar av sin verksamhet. Ansvarsbefrielse gäller:

- Teknisk nämnd – exploateringsverksamhet
- Teknisk nämnd – realisationsvinster fastigheter
- Teknisk nämnd – rivning, sanering och detaljplaner
- Teknisk nämnd – hamnanläggningar, rivning och sanering
- Servicenämnd – rivning, sanering och parkeringsköp
- Stadsbyggnadsnämnd – bostadsanpassningsbidrag

Förutom i budgeten har beslut om ansvarsbefrielse fattats enligt följande:

- Kommunfullmäktige beslutar att kommunstyrelsen och övriga nämnder som får ökade kostnader utöver budgeterade, för säkerhetsåtgärder vid aktiviteter som Malmö stad har åtagit sig under Eurovision Song Contest 2024 genom avtal med Sveriges television, tillåts göra ett negativt resultat motsvarande dessa kostnader.
- Kommunfullmäktige beslutar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden får gå med underskott motsvarande den reserv om 3 mkr som nämnden avsatt för att hantera extra kostnader för framtida skolnedläggningar.

## **Kommunfullmäktige**

Kommunfullmäktige redovisade en avvikelse på +1,4 mkr för perioden januari – augusti till följd av lägre representationskostnader än budgeterat.

För hela 2024 prognostiseras en avvikelse på +0,8 mkr på grund av fortsatt lägre representationskostnader än budgeterat.

## **Kommunstyrelse**

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott för perioden januari – augusti på cirka 24 mkr till följd av oregelbundenhet i avrop avseende projekt och utredningar samt stadigvarande bidrag och medlemsavgifter.

För hela 2024 prognostiseras ett underskott på 4 mnkr. I denna avvikelse ingår ett underskott på 14 mnkr för säkerhetsåtgärder vid aktiviteter under Eurovision Song Contest.

Ett överskott prognostiseras inom upphandlingsenheten huvudsakligen till följd av vakanser.

### **Revisorskollegiet**

Revisorskollegiet redovisade en avvikelse på -0,3 mnkr för perioden januari-augusti och prognostiserar en avvikelse på +66 tkr för året.

### **Valnämnd**

Valnämnden redovisade en avvikelse på +2,6 mnkr för perioden januari-augusti och prognostiserar ett överskott på 2,2 mnkr för året. Både periodens avvikelse och prognostiserad helårsavvikelse beror huvudsakligen på lägre arvodeskostnader än budgeterat.

### **Överförmyndarnämnden**

Överförmyndarnämnden redovisade ett överskott på 13 mnkr för perioden januari – augusti. För hela 2024 prognostiseras ett överskott på 15 mnkr. Överskottet avser slutavräkning av 2022 års arvodeskostnader samt budgeterad reserv.

Nämnden ser att kommunens arvodeskostnader har sjunkit avseende 2022 års ärenden. Detta beror på att huvudmännen i större utsträckning har inkomster över brytpunkten då de själva ska betala arvode till sina ställföreträdare

### **Servicenämnd**

Servicenämnden har två olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet samt rivning, sanering och parkeringsköp. För ramen för rivning, sanering och parkeringsköp har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

### **Nämndens verksamhet**

Servicenämnden redovisade för perioden januari – augusti ett överskott på 35 mnkr. För helåret prognostiseras ett resultat på +32 mnkr.

Den största positiva avvikelsen både avseende resultatet för perioden januari – augusti och helårsprognosen finns inom stadsfastigheters verksamhet, med ett positivt resultat för perioden på 19 mnkr och en helårsprognos på +17 mnkr i förhållande till budget. Överskottet för perioden samt i helårsprognosen beror huvudsakligen på lägre räntekostnader än budgeterat.

Även lägre kostnader för snö- och halkbekämpning, för utredningar och för personal har bidragit till det positiva resultatet för perioden och helårsprognosen.

Under året har servicenämnden avytttrat en föreningslokal i kvarteret Lärkan, vilket medförde en ej budgeterad reavinst om 3,6 mnkr inom stadsfastigheters verksamhet.

Kommunteknik prognostiserar ett överskott på 10 mnkr främst till följd av fler beställningar av tilläggs- och underhållsarbeten inom verksamheterna markanläggning och markskötsel. För perioden januari-april uppvisades ett överskott på 8 mnkr.

Övriga verksamheter inom servicenämnden prognostiserar mindre överskott eller nollresultat. Nämnden uppger dock att det råder en viss osäkerhet kring utvecklingen av livsmedelskostnaderna inom verksamheten skolrestauranger.

### **Rivning, sanering och parkeringsköp**

För servicenämndens ram för rivning, sanering och parkeringsköp prognostiserar nämnden ett underskott om 7 mnkr. Resultatet för perioden januari – augusti var -4 mnkr. Underskottet beror främst på högre kostnader för rivning och sanering än budgeterat samt tillkommande sanering som inte beaktades vid budgettillfället.

### **Teknisk nämnd**

Tekniska nämnden har sex olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet, exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, rivning, sanering och detaljplaner, hamnanläggningar samt hamnanläggningar - rivning och sanering.

För ramarna för exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, rivning, sanering och detaljplaner samt hamnanläggningar - rivning och sanering har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

### **Nämndens verksamhet**

Tekniska nämnden redovisade ett överskott på 24 mnkr för perioden januari – augusti. För helåret prognostiseras ett överskott på 15 mnkr. Periodens överskott förklaras främst av förskjutning av arbeten och tjänster.

- Den största positiva avvikelsen (+26 mnkr) för helåret förklaras av att det planerade arbetet inom beläggningsprogrammet inte kunnat utföras till följd av avtalsdiskussioner med entreprenör.
- Prognosen för gatuparkering är ett överskott (+19 mnkr) medan felparkeringsintäkter prognostiseras bli lägre än budgeterat (-8 mnkr).
- På kostnadssidan står kostnaderna för färdtjänst för en negativ avvikelse (-7 mnkr).

Tekniska nämnden har, till följd av det totalt sett ökade ekonomiska utrymmet under året, lagt ytterligare medel på vinteraktiviteter för barn samt på drift- och underhållsåtgärder.

Nämnden uppger att det fortfarande finns osäkerhet i prognosen vad gäller parkeringsintäkterna och färdtjänstkostnaderna.

### **Exploateringsverksamhet**

Ramen för exploateringsverksamhet har ett budgeterat resultat på 125 mnkr. Prognosen för året uppgår till 105 mnkr, vilket ger ett prognostiserat underskott på 20 mnkr. Prognosen i Ekonomisk prognos var ett överskott på 23 mnkr. Prognosförsämringen beror främst på förväntade lägre försäljningsintäkter.

### **Realisationsvinster fastigheter**

För realisationsvinster fastställs ingen budgeterad nivå. Tekniska nämnden gör ingen prognos utöver det som är beslutat att säljas. Mot bakgrund av detta lämnar nämnden helårsprognosen +15 mnkr.

## **Rivning, sanering och detaljplaner**

För ramen för kostnader för rivning, sanering och detaljplaner prognostiseras ett underskott på 6 mnkr. Periodens resultat uppgick till - 2 mnkr. Underskottet beror huvudsakligen på högre kostnader för sanering än budgeterat, framför allt inom projektet för MalmöExpressens linjer 2 och 8.

## **Hamnanläggningar**

Tekniska nämndens ram för hamnanläggningar uppvisade ett resultat för perioden på +14 mnkr. Prognosen för helåret uppgår till +15 mnkr. Överskottet förklaras av prognostiserade minskade övriga kostnader jämfört med budget.

## **Hamnanläggningar – rivning och sanering**

Tekniska nämndens ram för rivning och sanering för hamnanläggningar uppvisade för perioden ett överskott på 0,7 mnkr och för helåret prognostiseras ett överskott. Överskottet beror på att kostnaden för en marksanering inom projektet för tåglossningsstation väntas bli 2 mnkr lägre än vad som tidigare bedömts. Då kommunbidragsramen uppgår till 1 mnkr och ingen annan rivning eller sanering förväntas genomföras, blir det prognostiserade överskottet 3 mnkr.

## **Stadsbyggnadsnämnd**

Stadsbyggnadsnämnden har två olika kommunbidragsramar; nämndens verksamhet och bostadsanpassningsbidrag.

För ramen för bostadsanpassningsbidrag har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

## **Nämndens verksamhet**

Stadsbyggnadsnämnden redovisade för perioden januari – augusti ett underskott på cirka 8 mnkr. För helåret prognostiseras ett överskott på 3 mnkr.

I sin budget för 2024 inkluderade nämnden en justeringspost på 8 mnkr. Syftet med justeringsposten var enligt nämnden att uppnå en ekonomi i balans, då nämndens intäkter påverkats negativt av det samhällsekonomiska läget med minskat antal ärenden som följd.

I samband med Ekonomisk prognos prognostiserade nämnden ett underskott motsvarande justeringsposten till följd av fortsatt lägre intäkter.

Nämnden beviljades i augusti ett utökat kommunbidrag om 8 mnkr genom omföring från nämndens budgetram för bostadsanpassningsbidrag. Att nämnden nu prognostiserar ett överskott beror huvudsakligen på denna omföring.

Nämndens kostnader prognostiseras även bli lägre än vad som prognostiserades i Ekonomisk prognos. Personalkostnaderna har blivit lägre på grund av fortsatt vakanshållning och försenade rekryteringar.

Även övriga kostnader har minskat till följd av att exempelvis kostnader för osäkra kundfordringar blivit lägre än vad som tidigare prognostiserats.

### **Bostadsanpassningsbidrag**

Nämndens ram för bostadsanpassningsbidrag uppvisade ett överskott om 7 mnkr för perioden januari – augusti. För året prognostiseras ett överskott på 4 mnkr, trots att det genom beslut i kommunfullmäktige överfördes 8 mnkr från budgetramen för bostadsanpassningsbidrag till stadsbyggnadsnämndens ram.

De senaste åren har ärendemängden minskat vilket har lett till överskott. Under perioden januari – augusti 2024 ser nämnden en minskning av antal ärenden jämfört med samma period föregående år.

### **Miljönämnd**

Miljönämnden redovisade för perioden januari – augusti ett överskott på 2 mnkr. För helåret prognostiseras ett nollresultat. Prognostiserade lägre intäkter från projekt och tillsyn uppvägs av prognostiserade lägre personalkostnader till följd av vakanser samt lägre övriga kostnader.

### **Fritidsnämnd**

Fritidsnämnden redovisade ett nollresultat för perioden januari – augusti och även för helåret prognostiseras ett nollresultat. Det finns ett prognostiserat överskott avseende personalkostnader, till följd av rekryteringssvårigheter inom framför allt fritidsgårdsverksamheten. Detta möts dock av högre kostnader för aktivitetsstöd samt högre övriga kostnader än budgeterat.

## Kulturnämnd

Kulturnämnden redovisade för perioden januari – augusti ett överskott på 4 mnkr. För helåret prognostiseras ett nollresultat.

Nämnden prognostiserar negativa budgetavvikelser för biblioteksverksamheten, hyresintäkter samt för kostnader för Eurovision Song Contest. Dessa negativa avvikelser möts av ej budgeterade bidrag nämnden erhåller till inköp av konst.

## Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden redovisade ett överskott för perioden januari – augusti på cirka 38 mnkr. Detta förklaras till stor del av nämndens buffert för oförutsedda händelser.

Under perioden har även underskott uppstått avseende inhyrd personal och överskott uppstått till följd av färre köpta platser. För hela 2024 prognostiserar nämnden ett nollresultat, vilket är oförändrat jämfört med Ekonomisk prognos.

För särskilt boende inklusive korttidsboende prognostiserar nämnden ett överskott för biståndsbeslut på cirka 32 mnkr. Antalet platser förväntas bli 49 färre än budgeterat avseende särskilt boende och 27 färre än budgeterat avseende korttidsboende.

För egen verksamhet prognostiseras ett underskott på cirka 14 mnkr. Verksamheten arbetar med att minska behovet av inhyrd personal samt att omvandla vårdboende till gruppboende. Ett korttidsboende är under avveckling.

För ordinärt boende prognostiseras ett överskott på cirka 5 mnkr för biståndsbeslut. Antal brukare med hemtjänstinsatser förväntas understiga budget med 55, medan antal beviljade timmar bedöms vara något högre än budget till följd av fler brukare med omfattande insatser.

Inom den egna verksamheten prognostiserar nämnden ett underskott på 46 mnkr för hemtjänst, hemsjukvård och hjälpmedel.

Verksamhetens arbete med förändringar för att uppnå en ekonomi i balans fortlöper, bland annat med införandet av Malmömodellen.



Arbetet med en samlad hemtjänst i Malmö pågår, med övertagande av funktionsstödsnämndens utförande av hemtjänst.

Underskottet återfinns huvudsakligen inom hälso- och sjukvårdsverksamheten i form av kostnader för inhyrd personal. Förvaltningen genomför en genomlysning av denna verksamhet som ska bidra till en mer effektiv resursanvändning.

Verksamhet hälsa och förebyggande innefattar bland annat avlösare, ledsagning och dagverksamhet. Här prognostiseras ett överskott på cirka 5 mnkr till följd av ett minskat antal brukare i verksamheten samt vakanta tjänster under rekrytering.

För myndighetsavdelning, stab och övrig gemensam verksamhet prognostiseras ett överskott på 18 mnkr. Detta består huvudsakligen av överskott för vakanta tjänster.

Under hösten avsätts 15 mnkr i en fond för välfärdsutveckling där verksamheterna kan ansöka om medel.

## **Funktionsstödsnämnd**

Funktionsstödsnämnden redovisade ett underskott för perioden januari – april på 13 mnkr. För hela 2024 prognostiserar nämnden ett nollresultat, vilket är oförändrat jämfört med Ekonomisk prognos.

Funktionsstödsförvaltningen är inne i ett pågående utvecklingsarbete och enligt nämnden är de ekonomiska effekterna av det genomförda arbetet påtagliga. Takten i omställningsarbetet tillsammans med volymutveckling i verksamheten uppges dock vara en utmaning. Därför präglas prognosen av osäkerhet.

I budget 2024 tilldelades funktionsstödsnämnden 100 mnkr för att säkerställa en rättvis och rättssäker utveckling av verksamheten. Kommunfullmäktige förväntas i oktober fatta beslut om principer och modell för framtida tilldelning av budgetram till funktionsstödsnämnden.

Nämnden prognostiserar ett underskott på cirka 11 mnkr avseende insatsen LSS-boende. Underskottet är hänförligt till att helårseffekt av omställningen inte kommer att uppnås för verksamheten under 2024 samt till ökade volymer och dygnspriser för nya externa platser.

För insatsen daglig verksamhet prognostiseras ett överskott på knappt 11 mnkr. Efterfrågan på insatsen har ökat från cirka 945 personer under 2023 till 999 personer under 2024.

Nämnden bedömer att utvecklingsarbetet *DV 2030* har lett till ett förändrat arbetssätt och en ökad effektivitet. En analysgrupp har bildats i syfte att skapa nya samarbetsformer mellan LSS-boende och daglig verksamhet.

För övriga insatser enligt LSS prognostiseras ett underskott på cirka 12 mnkr. För personlig assistans LSS ökar antal timmar per brukare och för utförarverksamheten av personlig assistans finns en utmaning i nivån på assistansersättningen från Försäkringskassan. Verksamheten korttidsvistelse har genomgått en omstrukturering som innebär lägre kostnader än budgeterat. För personlig assistans enligt socialförsäkringsbalken prognostiseras kraftigt ökade volymer och ett underskott på 13 mnkr.

Nämndens övriga verksamheter inom vård- och omsorgsområdet bedöms generera ett underskott på cirka 1 mnkr. Här prognostiseras ett underskott avseende hemtjänst, vilket beror på omställningskostnader i samband med att hälsa, vård- och omsorgsförvaltningen skapar en samlad hemtjänst i Malmö. För särskilt boende och boendestöd prognostiseras mindre avvikelser.

För nämndens förvaltningsövergripande verksamhet prognostiseras ett överskott på cirka 26 mnkr till följd av bland annat medel för oförutsedda kostnader samt vakanser inom stabsverksamheten.

## **Arbetsmarknads- och socialnämnden**

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisade ett överskott för januari – augusti på 18 mnkr. För hela 2024 prognostiserar nämnden ett nollresultat, vilket är oförändrat jämfört med Ekonomisk prognos. Avvikelsen för perioden är huvudsakligen hänförlig till lägre kostnader än budgeterat för ekonomiskt bistånd samt att en centralt avsatt reserv inte förbrukats under perioden.

- För verksamhetsområde arbetsmarknad- och ekonomiskt bistånd prognostiserar nämnden sammantaget ett överskott på 48 mnkr. Detta består i sin tur huvudsakligen av ett

prognostiserat överskott på 56 mnkr för utbetalt ekonomiskt bistånd samt ett prognostiserat underskott på 10 mnkr för arbetsmarknadsinsatser.

Kostnaderna för arbetsmarknadsanställningar bedöms överskrida budget, bland annat till följd av höjda ingångslöner och borttagen rabatt på arbetsgivaravgiften.

Avseende ekonomiskt bistånd förväntas nettokostnaderna öka med nästan 4 % jämfört med 2023. Antalet hushåll bedöms minska med cirka 3 % jämfört med 2023, från knappt 6 700 hushåll till strax över 6 400 hushåll i årsgenomsnitt. Kostnaden per hushåll bedöms öka med 7 % jämfört med 2023.

- För verksamhetsområde individ och familj prognostiseras sammantaget ett underskott på 77 mnkr.

En betydande del av underskottet är hänförligt till externa placeringar i hem för vård och boende (HVB) samt stödboende. Antalet vårdtygn inom dessa insatser väntas överstiga budget med 8 %.

Även för öppenvård prognostiseras ett underskott hänförligt till externt köpt vård. En omställning från externa till interna insatser har skett de senaste åren i syfte att motverka kostnadsökningar, och ett arbete pågår för att korta ner vårdtiden vid externa placeringar.

För placeringar av ensamkommande barn prognostiseras underskott på 7 mnkr till följd av sänkta schablonersättningar som inte täcker kostnaderna för HVB och stödboende.

- Inom verksamhetsområde boende, tillsyn och service prognostiseras ett underskott på 54 mnkr. Trots att det totala antalet boendedygn förväntas minska prognostiserar nämnden ökade kostnader för hemlöshet med cirka 23 % jämfört med utfallet 2023 och ett underskott på 55 mnkr. Underskottet är hänförligt till köpta boendeplatser i extern regi, ofta kopplat till placeringar med mer komplexa omsorgsbehov.

Verksamheten arbetar idag med åtgärder för ökad kapacitet i egna boendelösningar och snabbare processer. Detta

förväntas leda till lägre kostnader genom kortare tid i dyra externa boendelösningar.

Verksamhetsområdet prognostiserar ett överskott på 2 mnkr för flyktingmottagande.

- Inom stab och förvaltningsövergripande kostnader prognostiseras ett överskott på 83 mnkr. Detta överskott är huvudsakligen hänförligt till den reserv som nämnden avsatt för strategiska satsningar och omfördelningar.

## **Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd**

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens resultat för perioden januari-augusti uppgick till +99 mnkr. Orsaker till periodens överskott förklaras av färre elever och lägre genomsnittspris per skolplats än budgeterat.

En del av överskottet förväntas förbrukas under den återstående delen av året och för året prognostiseras resultatet uppgå till +70 mnkr, vilket utgör cirka 3 % av nämndens kommunbidrag. Det prognostiserade resultatet har ökat med 70 mnkr sedan vårens ekonomiska prognos.

En viss osäkerhet finns fortfarande när det gäller höstens elevvolym. Delårsprognosen baseras på antagningsuppgifter på hittills kända elevantal.

Gymnasieutbildningens kostnader påverkas av den demografiska utvecklingen men avgörs framför allt av elevernas val och utbildningens längd. Även om befolkningsutvecklingen i Malmö i åldersgruppen 16–19 år ser ut bli cirka 125 fler än befolkningsprognosen som låg till grund för budgeten, prognostiseras antalet elever vara ungefär 250 färre än budgeterat. Cirka 180 ungdomar har inte sökt något gymnasieprogram till läsåret 2024/2025, vilket är fler än vanligt. Nämnden arbetar aktivt, genom det kommunala aktivitetsansvaret, för att ungdomarna ska påbörja studier.

En lägre genomsnittskostnad per elev än budgeterat bidrar också till en positiv avvikelse. Den lägre snittkostnaden förklaras av elevernas programval, lägre hyror och ökad statsbidragsfinansiering, vilket leder till ett prognostiserat överskott inom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola med 51 mnkr.

Vuxenutbildningens kostnader avgörs inte i första hand av den demografiska utvecklingen utan påverkas till stor del av politiska beslut och konjunktur- och arbetsmarknadsläge.

Efterfrågan har de senaste åren också påverkats av att andelen elever inom vuxenutbildningen i större omfattning väljer en lägre studietakt. Antalet helårsplatser för vuxenutbildning prognostiseras under året i genomsnitt uppgå till 7 160 vilket är 200 färre än vad nämnden budgeterat. De prognostiserade avvikelserna avser huvudsakligen vuxenutbildning på gymnasial nivå med cirka 280 helårsplatser färre, samt inom sfi där antalet helårsplatser beräknas bli cirka 95 helårsplatser fler. För riktade statsbidrag till sfi och yrkesutbildningar prognostiserar nämnden högre intäkter än budgeterat, vilket beräknas ge ett överskott om 19 mnkr.

## **Grundskolenämnd**

Grundskolenämndens resultat för perioden januari-augusti uppgick till + 56 mnkr. Periodresultatet beror huvudsakligen på högre statsbidragsintäkter för skolorna, färre elever än budgeterat och vakanta tjänster inom de centrala administrativa stödfunktionerna.

En del av överskottet förväntas förbrukas under den återstående delen av året och för året prognostiseras ett resultat på + 30 mnkr, vilket utgör cirka 0,5 % av nämndens kommunbidrag.

Det prognostiserade resultatet har ökat med 30 mnkr sedan vårens ekonomiska prognos.

Nämnden ser osäkerhetsfaktorer i prognosen, det råder osäkerhet kring elevvolymerna som vid prognostillfället ser ut att bli färre än budgeterat i de kommunala skolorna.

Ett flertal skolor har under årets gång gjort ett arbete med att anpassa de personella resurserna utifrån de elevmässiga förutsättningarna.

Personalkostnaderna har för perioden varit högre än budgeterat och förväntas även vara det under resten av året, men på en lägre nivå. Den ekonomiska situationen varierar mellan skolorna, där vissa skolor arbetar med ett sviktande elevunderlag medan andra skolor inte har samma problematik.

Det bedöms finnas ett uppdämt behov av att göra inköp av till exempel läromedel, elevdatorer och personaldatorer, vilket kommer innebära högre inköpskostnader än budgeterat.

Det har under årets gång tillkommit tillfälliga anslag från både stat och kommun. Nämnden beräknar att ytterligare anslag kommer under resterande delen av året.

Sammantaget prognostiseras de kommunala skolorna ha en ekonomi i balans för året.

Nämndens överskott om 30 mnkr beräknas uppkomma inom de centrala administrativa stödfunktionerna:

- 20 mnkr är hänförligt till att antalet elever i förskoleklass och grundskola i kommunala och fristående skolor förväntas vara cirka 260 färre än vad nämnden budgeterat och att antalet platser i fritidshem även beräknas vara cirka 260 färre än budget.
- Resterande 10 mnkr förklaras av vakanta tjänster, en restriktivitet avseende inköp av inventarier och deltagande i kurser och utbildningar.

## **Förskolenämnd**

Förskolenämnden redovisade ett resultat för perioden januari-augusti på +6 mnkr, främsta orsaken till överskottet är vakanta tjänster inom de centrala administrativa stödfunktionerna.

För året bedömer nämnden att man har en ekonomi i balans. Prognosen är oförändrad sedan vårens ekonomiska prognos.

I prognosen beräknas nämnden gå med ett underskott om 2 mnkr i de kommunala förskolorna. Huvuddelen av underskottet beror på att förskolorna har lägre intäkter till följd av färre inskrivna barn än budgeterat.

Förskolornas personalkostnader prognostiseras att ligga i nivå med budgeterat. Under 2024 har förskolorna (kommunala och fristående) fått tillfälliga anslag om 31 mnkr ifrån kommunfullmäktige, dessa tillfälliga anslag är medräknade i prognosen. Ett minskande barnantal betyder dock

att en anpassning av personalkostnaderna behöver göras, för att undvika ekonomiska obalanser framöver i förskolorna.

För de centrala administrativa stödfunktionerna prognostiseras ett överskott om 2 mnkr, en positiv avvikelse prognostiseras på grund av vakanta tjänster och lägre systemkostnader men uppvägs av att kostnaden för tilläggsbelopp beräknas bli 13 mnkr högre än budgeterat. Under perioden har nya riktlinjer för hantering av tilläggsbelopp tillkommit, vilket är orsaken till underskottet.

Nämndens lokalkostnader bedöms ligga i nivå med budget.

## **Finansiell analys för kommunens bolag och kommunalförbund**

I detta avsnitt ges en övergripande beskrivning av periodens utfall samt budget och prognos för 2024 för Malmö stads bolag och kommunalförbund avseende rörelsens intäkter, kostnader och resultat.

Förutom den verksamhet som bedrivs i stadens nämnder bedriver kommunen verksamhet i aktiebolagsform och kommunalförbund. 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.

Kommunens helägda bolag är MKB Fastighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB, Malmö Leasing AB, Minc i Sverige AB, Boplats Syd AB samt Malmö Energi och Hållbarhet AB. De nio helägda bolagen ingår i bolagskoncernen Malmö Stadshus AB. Syftet med Malmö Stadshus AB är främst att, genom bolagsstyrning, samordning och uppföljning, åstadkomma en effektivare ekonomisk förvaltning och därmed öka samhällsnyttan. Koncernens operativa verksamhet bedrivs i dotterbolagen.

Kommunen är delägare i Copenhagen Malmö Port AB, Sydsåns avfallsaktiebolag (SYSAV), Sydsvatten AB, Medeon AB, Kommunassurans Syd Försäkrings AB, Inera AB och Adda AB. Vidare är kommunen medlem i kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

## Utfall för perioden samt prognostiserad omsättning och resultat

Bolagen och kommunalförbunden uttrycker en osäkerhet kring den ekonomiska utvecklingen för 2024 till följd av höga kostnader och lågkonjunktur. De höga kostnaderna för el, drift- och underhåll samt material hade stor påverkan på resultatet 2023 och bedöms även i stor utsträckning påverka resultatet 2024. De lägre räntorna har en stor positiv påverkan på kostnaderna och bidrar till en bättre resultatprognos. Bolagen och kommunalförbunden har arbetat och fortsatt sitt arbete med olika handlingsplaner för att anpassa verksamheten och begränsa effekterna av höga kostnader.

Bolag och kommunalförbund prognostiserar att omsättning och resultat kommer att bli bättre än budget 2024, men även högre än den helårsprognos för 2024 som lämnades i Ekonomisk rapport 2024. Det prognostiserade resultatet efter finansiella poster för 2024 bedöms hamna på totalt +117 mnkr (utan hänsyn till ägarandel), vilket är en positiv avvikelse mot budget om 153 mnkr. Det prognostiserade resultatet är bättre än resultatet 2023, men inte i nivå med resultaten före 2023.

Tabellen nedan visar utfallet för perioden januari-augusti 2024 samt prognostiserade intäkter och resultat efter finansiella poster för helåret 2024 i förhållande till budget för 2024.

I tabellen ingår samtliga helägda bolag som ingår i Malmö Stadshus AB koncern samt de delägda bolag och kommunalförbund som ingår i de sammanställda räkenskaperna.



## ÖVERSIKT BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

Belopp i mnkr	Rörelsens intäkter				Resultat efter finansiella poster				Ägarandel
	Budget	Utfall jan-aug	Prognos	Avvikelse	Budget	Utfall jan-aug	Prognos	Avvikelse	
<b>Koncernen Malmö Stadshus AB</b>									
Malmö Stadshus AB	0	0	0	0	-11	-25	-21	-10	100%
MKB Fastighets AB	3 102	2 065	3 083	-19	100	284	192	92	100%
Boplats Syd AB	37	25	38	1	0	4	1	1	100%
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	358	234	361	3	36	38	42	6	100%
Parkeringsövervakning i Malmö AB	55	40	55	0	1	5	1	0	100%
Malmö Leasing AB	126	83	130	4	1	1	1	0	100%
Malmö Live Konserthus AB	126	145	128	2	-91	0	-94	-3	100%
Malmö Stadsteater AB	61	74	59	-2	-55	3	-55	0	100%
Minc i Sverige AB	17	11	17	0	-11	-6	-10	1	100%
	<b>3 882</b>	<b>2 677</b>	<b>3 871</b>	<b>-11</b>	<b>-30</b>	<b>304</b>	<b>57</b>	<b>87</b>	
<b>Delägda bolag</b>									
Copenhagen Malmö Port AB	925	731	1 017	92	12	86	63	51	45,91%
Sydskaånes avfallsaktiebolag	1 484	939	1 440	-44	43	24	13	-30	45,98%
Sydvatten AB	456	298	455	-1	-33	-18	-28	5	33,53%
	<b>2 865</b>	<b>1 968</b>	<b>2 912</b>	<b>47</b>	<b>22</b>	<b>92</b>	<b>48</b>	<b>26</b>	
<b>Kommunalförbundet</b>									
VA SYD	1 868	1 233	1 855	-13	-12	60	15	27	67,64%
Räddningstjänsten Syd	415	279	417	2	-16	7	-3	13	62,17%
	<b>2 283</b>	<b>1 512</b>	<b>2 272</b>	<b>-11</b>	<b>-28</b>	<b>67</b>	<b>12</b>	<b>40</b>	
<b>TOTALT</b>	<b>9 030</b>	<b>6 157</b>	<b>9 055</b>	<b>25</b>	<b>-36</b>	<b>463</b>	<b>117</b>	<b>153</b>	

Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens resultat och är inte justerade utifrån Malmö stads ägarandel.

Resultat efter finansiella poster är högre för perioden än prognosen för helår. Detta förklaras av att några bolag erhåller driftbidrag löpande under året, som i bokslutet betalas tillbaka till kommunstyrelsen och ersätts med koncernbidrag.

### **Malmö Stadshus AB**

Malmö Stadshus AB prognostiserar ett negativt resultat om -21 mnkr för 2024, vilket är 10 mnkr lägre resultat än budgeterat. Bolagets intäkter utgörs av utdelning från MKB Fastighets AB och kostnaderna avser framför allt ränta på lån från Malmö stad. Avvikelsen på resultatet mot budget förklaras av att beslutad kvittningsemissionen kommer att genomföras senare än planerat, vilket medför att Malmö Stadshus AB betalar ränta på den upparbetade skulden under en längre period. Avvikelsen förklaras också av kostnader för implementering av CSRD och EU Taxonomin i koncernen.

### **MKB Fastighets AB**

MKB Fastighets AB redovisade för perioden januari – augusti 2024 intäkter om 2 065 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +284 mnkr. Ökningen av intäkterna jämfört med föregående år består i huvudsak av årets hyresjustering om 5,7 procent från februari men även tillkommande nyproduktion samt tillvals- och successionseffekter.

För helåret 2024 prognostiseras intäkter om 3 083 mnkr samt ett resultat efter finansiella poster om +192 mnkr, vilket är en ökning med 92 mnkr jämfört med budgeterat resultat samt 12 mnkr högre än föregående prognos. Den positiva avvikelsen förklaras bland annat av lägre räntekostnader, vidarefakturering av bränder och skador, lägre kostnader för drift, underhåll och IT samt lägre personalkostnader.

### **Boplats Syd AB**

För perioden januari-augusti 2024 redovisar Boplats Syd AB intäkter om 25 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +4 mnkr. Det positiva resultatet för perioden beror på ökad tillströmning av köande samt vakanta tjänster. Boplats Syd AB:s prognostiserade resultat efter finansiella poster för 2024 uppgår till +1 mnkr vilket är 1 mnkr högre än budget.

### **Malmö kommuns parkeringsaktiebolag**

Malmö kommuns parkeringsaktiebolag redovisar intäkter om 239 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +38 mnkr för perioden januari-augusti 2024. Bolaget prognostiserar intäkter om 361 mnkr för helåret 2024.

Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till +42 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget med 6 mnkr. Den positiva prognostiserade avvikelsen förklaras främst av högre intäkter från kontrollavgifterna samt lägre personalkostnader på grund av förseningar i rekryteringsprocessen.

### **Parkeringsövervakning i Malmö AB**

Parkeringsövervakning i Malmö AB redovisar för januari-augusti 2024 intäkter om 40 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +5 mnkr. För 2024 prognostiserar bolaget intäkter om 55 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +1 mnkr.

### **Malmö Leasing AB**

För perioden januari-augusti 2024 redovisar Malmö Leasing AB intäkter om 83 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +1 mnkr. För helåret 2024 prognostiseras intäkter om 130 mnkr samt ett positivt resultat efter finansiella poster om +1 mnkr, vilket är i nivå med budget.

Bolaget prognostiserar för att äldre fordon kommer att ersättas av nya. Investeringarna kommer att medföra högre räntekostnader med anledning av ökat finansieringsbehov.

### **Malmö Live Konserthus AB**

Malmö Live Konserthus AB redovisar för perioden januari-augusti 2024 intäkter om 145 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om 0 mnkr. I intäkterna för perioden ingår ett driftbidrag som bolaget reverserar i bokslutet och erhåller motsvarande koncernbidrag.

Biljettintäkterna från konserterna med Malmö Symfoniorkester översteg budgeten för perioden. Bolaget har också slagit publikrekord när det gäller ökad abonnemangsförsäljning.

Personalkostnader och övriga kostnader har varit högre än budgeterat på grund av Eurovision Song Contest. Dessa har kompenseras med intäkter från biljettförsäljning samt bidrag från Malmö stad.

Bolaget har även haft ökade kostnader för personal och konsulter med anledning av ersättning av tjänster i ledningen.

Under våren öppnades BistroLive. Både intäkter och kostnader ligger över budget med ett ackumulerat resultat något under budget.

För år 2024 prognostiseras resultat efter finansiella poster uppgå till -94 mnkr, vilket kan jämföras med ett budgeterat resultat efter finansiella poster om -91 mnkr. Bolaget prognostiserar erhålla koncernbidrag om 88 mnkr.

### **Malmö Stadsteater AB**

Malmö Stadsteater AB redovisar för perioden januari-augusti 2024 intäkter om 74 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +3 mnkr. I intäkterna för perioden ingår ett driftbidrag som bolaget reverserar i bokslutet och erhåller motsvarande koncernbidrag.

För helåret 2024 prognostiseras intäkter om 59 mnkr samt ett negativt resultat efter finansiella poster om -55 mnkr, vilket är i nivå med budget. Intäkterna prognostiseras bli 2 mnkr lägre än budgeterat, vilket framför allt förklaras av lägre biljettintäkter och lägre intäkter för café- och foajé verksamheten. Kostnaderna för produktionen förväntas bli 1,3 mnkr lägre än budgeterat.

Bolaget prognostiserar erhålla koncernbidrag om 55 mnkr avseende år 2024.

### **Minc i Sverige AB**

För perioden januari-augusti 2024 redovisar Minc i Sverige AB intäkter om 11 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om -6 mnkr. I intäkterna för perioden ingår ett driftbidrag som bolaget reverserar i bokslutet och erhåller motsvarande koncernbidrag.

För år 2024 prognostiserar bolaget intäkter om 17 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om -10 mnkr, vilket är 1 mnkr bättre än budgeterat. Intäkterna är något lägre än budget för perioden men på helår bedömer bolaget att de ska kunna uppnå budgeterad nivå då de har en efterfrågan på kontorslokaler och ett bra inflöde av bolag till sin programverksamhet.

Personalkostnaderna bedöms bli lägre än budget på grund av föräldraledigheter samt eftersläpning av nyanställning av personal.

Bolaget prognostiserar att erhålla koncernbidrag om 10 mnkr avseende år 2024.

### **Copenhagen Malmö Port AB (CMP)**

Copenhagen Malmö Port AB redovisar för perioden januari-augusti 2024 intäkter om 731 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +86 mnkr. För år 2024 prognostiseras intäkter om cirka 1 017 mnkr, vilket är 93 mnkr bättre än budget. Resultat efter finansiella poster prognostiseras uppgå till +63 mnkr, vilket är 51 mnkr bättre än budgeterat.

Bolaget har en stabil omsättning där flera segment redovisar starkare siffror jämfört med budget, dock har det skett en avmattning på Segment Bulk/New Cars, som kommer påverka omsättningen negativt kommande månader.

De ökade priserna på varor och tjänster har stor påverkan på bolagets kostnader.

### **Sydskaånes avfallsaktiebolag (SYSAV)**

För perioden januari-augusti 2024 redovisar Sydskaånes avfallsaktiebolag (SYSAV) intäkter om 939 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +24.

Bolaget har haft mer avfall än vad man har prognostiserat, vilket kompenserar för lägre fjärrvärmeintäkter på grund av varmt väder. De lägre volymerna medför lägre kostnader för utsläppsrätter.

För år 2024 prognostiserar bolaget intäkter om 1 440 mnkr, vilket ligger 44 mnkr lägre än budgeterat. Bolaget prognostiserar ett resultat efter finansiella poster om +13 mnkr, vilket är 30 mnkr lägre än budgeterat. Den negativa avvikelserna avseende intäkterna och resultatet beror främst på lägre fjärrvärmeintäkter.

### **Sydvatten AB**

Sydvatten AB redovisar för perioden intäkter om 298 mnkr och ett negativt resultat efter finansiella poster om -18 mnkr. De prognostiserade intäkterna för 2024 bedöms bli 455 mnkr, vilket är 1 mnkr sämre än budgeterat. Det prognostiserade resultatet efter finansiella poster uppgår till -28 mnkr, vilket är 5 mnkr högre än budget.

Bolagets kostnader för el och kemikalier avviker negativt mot budget. Även om elpriserna är lägre än föregående år ökar kostnaden för energiskatt och överföringsavgifter.

Räntekostnaden avviker positivt mot budget då marknadsräntorna vänt ner snabbare än vad bolaget har budgeterat.

## **VA SYD**

För perioden januari-augusti 2024 redovisar VA SYD intäkter om 1 233 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +60 mnkr. De största positiva avvikelserna är vändning av en reserv om 20 mnkr för skadestånd i samband med översvämningarna 2014-08-31.

Det positiva resultatet förklaras också av högre finansiella intäkter än budgeterat samt lägre räntekostnader än budgeterat. Räntekostnader har sjunkit i samband med att gamla lån har skrivits om och räntekostnader för ny lån har varit lägre än budgeterat. Avskrivningskostnaderna är lägre än budgeterat vilket främst beror på tidsförskjutning i investeringsprojekten.

För helåret 2024 prognostiseras intäkter om 1 855 mnkr, vilket är en negativ avvikelse med 13 mnkr jämfört med budget. Resultat efter finansiella poster prognostiseras för 2024 uppgå till +15 mnkr, vilket är 27 mnkr bättre än budgeterat. Den positiva avvikelsen i prognosen förklaras av lägre kostnader för personal, el, kemikalier och avskrivningar samt ökade intäktsräntor och fallande kostnadsräntor.

## **Räddningstjänsten Syd**

Förbundets budget för 2024 är underbalanserad med 16 mnkr och finansiering sker via eget kapital. Räddningstjänsten Syd redovisar för perioden januari-augusti 2024 intäkter om 279 mnkr och ett resultat efter finansiella poster om +7 mnkr.

Balanskravsresultatet för perioden är ett underskott om 3 mnkr. För år 2024 prognostiseras intäkter om 417 mnkr, vilket är 2 mnkr högre än budget. För 2024 som helhet prognostiseras ett resultat om -3 mnkr, vilket är 13 mnkr högre än budget.

Det ekonomiska resultatet för perioden respektive helårsprognosen påverkas till stor del av den höga inflationen och räntenivån. Förutom generellt höjda inköpspriser och indexeringar av förbundets lokalhyresavtal så påverkas förbundets pensionskostnader för såväl pensionsavsättningar som pensionspremier. Resultat och årsprognos påverkas också av värdeförändringar på förbundets finansiella placeringar.

## Investeringsredovisning

Genom investeringsredovisningen görs en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet och bolagens investeringsutgifter. I investeringsredovisningen redogörs för hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisningen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R14 från Rådet för kommunal redovisning.

### Malmö stads nämnder

Investeringsredovisningen innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget. På efterföljande sidor särredovisas större investeringsprojekt som varit föremål för behandling i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.

Enligt gällande regelverk inom kommunen ska berörd nämnd, före påbörjande av ett investeringsobjekt, inhämta godkännande från kommunstyrelsen om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 15 mnkr. Om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 50 mnkr ska kommunfullmäktige lämna godkännande. Dessa beslut följs upp under året genom rapporteringen i ekonomisk prognos, delårsrapport och årsanalys/årsredovisning.

Under perioden har tolv beslut, varav ett är en utökning, tagits gällande godkännande om totalt 1 136 mnkr. Dessutom har två beslut om fastighetsförvärv om totalt 58 mnkr tagits. En detaljerad uppföljning av objektsgodkännanden finns i avsnittet *Pågående investeringsprojekt*.

Under perioden har servicenämnden avslutat tre projekt för sammanlagt 225 mnkr. Projektutgiften är sammantaget 21 % lägre än den beslutade nivån.

Tekniska nämnden har under perioden avslutat sex projekt för 288 mnkr. Projektutgiften är sammantaget 12 % lägre än den beslutade nivån.

En detaljerad uppföljning av avslutade investeringsprojekt finns i avsnittet *Avslutade investeringsprojekt*.

**ÅRETS INVESTERINGAR - PER NÄMND, STÖRRE PROJEKT  
SÄRREDOVISADE (MNKR)**

<i>Belopp i mnkr</i>				
<b>NÄMND/VERKSAMHET</b>	<b>Budget helår 2024</b>	<b>Utfall jan- aug 2024</b>	<b>Prognos helår 2024</b>	<b>Prognostiserad budgetavvikelse helår 2024</b>
Kommunfullmäktige	2	0	0	2
Kommunstyrelse	2	1	1	1
Service nämnd	2 070	1 015	1 770	300
Teknisk nämnd inkl Hamnanläggningar	1 217	516	1 112	105
Miljönämnd	1	0	1	0
Stadsbyggnadsnämnd	1	0	1	0
Gymnasie- och vuxenutb.nämnd	55	24	55	0
Grundskolenämnd	58	19	58	0
Förskolenämnd	30	11	30	0
Kulturnämnd	37	11	33	4
Fritidsnämnd	20	6	20	0
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	40	10	30	10
Arbetsmarknads- och socialnämnd	15	5	10	5
Funktionsstödsnämnd	20	6	16	4
Finansiering	37	0	5	32
<b>SUMMA NÄMNDERNA</b>	<b>3 605</b>	<b>1 624</b>	<b>3 143</b>	462
Finansiell leasing		0	0	0
<b>SUMMA NÄMNDERNA inkl finansiell leasing</b>	<b>3 605</b>	<b>1 624</b>	<b>3 143</b>	462

## Malmö stads bolag och kommunalförbund

Bolagen och kommunalförbunden prognostiserar att investeringarna för 2024 totalt kommer att uppgå till 3 880 mnkr, vilket är 336 mnkr lägre än budget.

Under året investerar bolagen och kommunalförbunden i framför allt bostäder, parkeringshus, fordon, vatten- och avloppsreningsverk samt avfallsverksamhet.



I tabellen nedan visas budget, utfall, prognos samt prognostiserad avvikelse per bolag och kommunalförbund.

### INVESTERINGSPROGNOS, BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND

<i>Belopp: mnkr</i>	<b>Budget</b>	<b>Utfall</b>	<b>Prognos</b>	<b>Avvikelse</b>
	<b>Jan-aug</b>			
<b>Helägda bolag inom Malmö Stadshus AB</b>				
Malmö Stadshus AB	72	0	72	0
MKB Fastighets AB	1 469	644	1 379	90
Boplats Syd AB	1	0	1	0
Malmö kommuns parkerings AB	191	46	120	71
Parkeringsövervakning i Malmö AB	0	1	1	-1
Malmö Leasing AB	54	46	63	-9
Malmö Live Konserthus AB	5	4	5	0
Malmö Stadsteater AB	3	3	3	0
	<b>1 795</b>	<b>744</b>	<b>1 644</b>	<b>151</b>
<b>Delägda bolag</b>				
Copenhagen Malmö Port AB	211	220	221	-10
Sydskånes Avfallsaktiebolag	180	84	180	0
Sydvatten AB	505	212	398	107
	<b>896</b>	<b>516</b>	<b>799</b>	<b>97</b>
<b>Kommunalförbund</b>				
VA SYD	1 495	733	1 418	77
Räddningstjänsten Syd	30	11	19	11
	<b>1 525</b>	<b>744</b>	<b>1 437</b>	<b>88</b>
<b>INVESTERINGAR TOTALT</b>	<b>4 216</b>	<b>2 004</b>	<b>3 880</b>	<b>336</b>

*Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens investeringar.*

Förutsättningar för investeringar påverkas i hög grad av det ekonomiska läget på grund av högre priser på material, entreprenad och räntor samt långa leveranstider och brist på personella resurser. Bolagen och kommunalförbunden prognostiserar lägre investeringar än budget och än tidigare prognoser.

Nedan kommenteras de större investeringsplanerna under 2024.

- Under 2024 beräknar MKB Fastighets AB att investeringarna kommer att uppgå till 1 379 mnkr, varav 796 mnkr i nyproduktion och förvärv samt 534 mnkr i ombyggnation och underhåll.

Bolaget prognostiserar lägre investeringar än budgeterat om 90 mnkr. Nyproduktion och förvärv minskar med 11 mkr och ombyggnationer minskar med 44 mkr där förskjutning i tid av hiss- och stambyten utgör den största posten.

- Malmö kommuns parkeringsaktiebolags investeringsprognos uppgår till 120 mnkr, vilket är 71 mnkr lägre än budgeterad nivå. Avvikelsen beror främst på att tidplanen för olika projekt flyttats fram samt att en större planerad hyresgästanpassning är förskjuten i tid.

Investeringarna under 2024 omfattar nya mobilitetshus, solceller, laddinfrastruktur, energilagring och mobilitetslösningar.

- Malmö Leasing AB förväntar sig en mängd nyinvesteringar i både fordon och lös egendom. Prognosen för 2024 är att investeringarna förväntas uppgå till 63 mnkr, vilket är 9 mnkr högre än budget.

Antalet lätta lastbilar har varit fler under året än vad som var förväntat. Leverans av färdtjänstbusar har varit försenat, men levereras nu under hösen 2024.

- Copenhagen Malmö Port AB (CMP) planerar under 2024 investera 221 mnkr, vilket är 10 mnkr högre än budgeterat. Investeringarna omfattar bland annat kranar till ny containerterminal i Köpenhamn.
- Sydskånes avfallsaktiebolag (SYSAV) prognostiserar att investera 180 mnkr i sina anläggningar under 2024, vilket är i nivå med budget.
- Prognosen för 2024 för Sydsvatten AB är en total investeringsvolym om 398 mnkr, vilket är 107 mnkr lägre än budget. Den justerade prognosen förklaras av förseningar i projekten.

De största investeringarna är ombyggnad av pumpstationerna Vombverket och reservoar 3 vid Ugglarp samt anslutning av Skurups kommun.

- Under 2024 prognostiserar VA SYD investera för 1 418 mnkr, vilket är 77 mnkr lägre än budgeterat.

Den justerade prognosen förklaras av förseningar i projekten. Investeringar görs bland annat i avloppsreningsverk, ledningar, pumpar, reservoarer och exploatering.

- Räddningstjänsten Syds investeringsutgifter för 2024 prognostiseras till 19 mnkr, vilket är 11 mnkr lägre än budget.

Planerade investeringar för 2024 är anpassningar av lokaler och utrustning på räddningscentralerna.

## Investeringsbeslut

### Pågående investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om investering

PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT TEKNISKA NÄMNDEN (BELOPP I MNKR)

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Kontinentalbanan (KF 2017-03-23, KF 2017-11-22, KF 2018-05-31, KF 2011-02-17)		<b>184,0</b>	<b>191,4</b>	<b>-7,4</b>	<b>0,0</b>	<b>8,5</b>	<b>8,5</b>	<b>0,0</b>
<i>Station Östervärn</i>		45,0	45,0	0,0				
<i>Station Rosengård</i>		75,0	78,8	-3,8				
<i>Station Persborg</i>		16,5	16,5	0,0				
<i>Allmän plats</i>		47,5	51,1	-3,6				
Varvbassängen och kollektivtrafikstaket		<b>245,0</b>	<b>263,3</b>	<b>-18,3</b>	<b>189,4</b>	<b>11,6</b>	<b>8,0</b>	<b>1,2</b>
<i>Södra Varvbassängen – Uppgrundning 2020–2022</i>	KS 2020-09-09	41,6	70,3	-21,3	70,3	1,2		1,2
<i>Utökad objektsgodkännande för Södra Varvbassängen – Uppgrundning 2020–2022</i>	KS 2022-02-09	7,4				0,2	0,2	0,0
<i>Kollektivtrafikstråket</i>	KF 2020-10-29	196,0	193,0	3,0	119,1	10,2	10,2	0,0
Elinegård		<b>168,1</b>	<b>163,3</b>	<b>4,8</b>	<b>153,7</b>	<b>14,9</b>	<b>14,5</b>	<b>14,9</b>

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
<i>Elinegård gång- och cykeltunnel 8701</i>	KS 2016-06-01	29,6	15,8	13,8		1,8	0,0	1,8
<i>Elinegård - parker och grönområden 8702</i>	KS 2016-10-30	36,0	31,5	4,5		4,1		4,1
<i>Elinegård, färdigställande av gator och park projektnummer 8704</i>	KF 2019-02-28	67,0	83,3	-16,3		6,0		6,0
<i>Elinegård dp 4959 8703</i>	KS 2016-08-17	35,5	32,7	2,8		3,0		3,0
Lokalgator och park inom Limhamns läge	KS 2013-02-06	38,3	44,9	-6,6		0,7	0,8	-0,1
Detaljplan 5189 (Badhus i Hyllie)	KF 2013-06-18	78,4	94,2	-15,8	77,6	9,3	10,5	-1,2
Utbyggnad Norra Hamnen	KF 2013-08-29	260,0	262,6	-2,6	148,0	16,0	17,6	-1,6
Vintrie Park	KS 2013-11-06	75,3	66,4	8,9	61,5	8,9	7,2	1,7
Gyllins Trädgård samt Husie 172–123	KS 2013-11-27	21,3	36,5	15,9	36,6	1,5	2,0	0,9
	KF 2017-06-21	31,1				1,4		
Gyllins Trädgård naturpark, temalekplats, entreområde	KS 2013-11-27	41,0	25,6	15,4	25,6	5,8	3,6	2,2
Exploateringsprojekt 7060 kv Spårvägen, Dp 5102	KF 2022-09-01	175,0	191,2	-16,2	177,4	9,2	11,1	-1,9
	KF 2014-02-27	117,5				8,6		
	KF 2017-02-23	21,5				0,5		
Industrigatan	KS 2014-02-05	25,7	26,3	-0,6	26,3	2,3	2,6	-0,3
Södra Vattenparken	KS 2014-04-02	35,5	36,7	-1,2	35,0	0,8	1,2	-0,4

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Kvarteret Gäddan 3002	KF 2014-09-25	209,2	209,9	-0,7	190,6	19,2	19,2	0,0
Park o gator skola Hyllie	KS 2015-02-04	34,3	33,2	1,1	33,2	2,7	2,0	0,7
Vintrie 6:3 kv mark o allmän platsmark	KS 2016-04-06	39,0	40,2	-1,2	37,7	3,1	3,2	-0,1
Dungen dp 5361	KS 2016-08-17	29,6	28,3	1,3	28,3	2,1	2,2	-0,1
Bassängen 3 Dp 5424	KF 2016-09-01	105,0	104,4	0,6	3,6	7,7	7,3	0,4
Kvarteret Cementen Dp 2302	KF 2016-09-01	106,8	143,3	-23,5	105,3	7,4	9,9	-1,8
	KF 2018-06-19	13,0				0,7		
Lindängen centrum Dp 5404	KF 2016-09-29	112,6	84,6	28,0	46,7	7,6	5,7	1,9
Sportsbyn	KS 2016-10-05	35,5	27,7	7,8	27,7	2,7	2,2	0,5
Kvarteret Brännaren	KF 2016-10-27	133,0	127,3	5,7	81,2	8,9	8,5	0,4
Priorn Dp 5423	KS 2017-02-01	19,2	22,4	-3,2	22,5	1,3	1,5	-0,2
Söder om klipporna Dp 5467	KF 2017-08-31	88,0	85,4	2,6	48,3	6,7	5,9	0,8
Västra Dockan	KS 2017-08-16	34,2	34,6	-0,3	12,3	2,6	2,6	0,0
Sege Park	KF 2017-08-31	258,0	275,2	-17,2	197,8	17,8	18,0	-0,2
Skola öster om Sivåkersvägen i Hyllie, Dp 5363, projektnummer 7341	KS 2018-01-10	19,0	18,2	0,8	13,7	1,3	1,1	0,2
Kvarteret Trollhättan, Dp 5274, projektnummer 5336	KF 2023-06-21	90,0	91,6	-1,6	9,5	6,4	6,5	-0,1
	KS 2018-01-10	25,6				2,3		

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad Investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Malmö idrottsgrundskola, projnr 5826	KS 2018-06-13	16,0	15,7	0,3	2,5	0,4	0,4	0,0
Söder om spåren i Hyllie projnr 7343	KS 2018-06-13	29,5	30,2	-0,7	23,5	1,7	1,8	-0,2
Abborren, Hamnen 21:147 mfl	KS 2018-06-13	26,9	32,0	-5,1	4,8	1,8	2,5	-0,7
Varvshallarna Dp 5175	KF 2018-09-27	142,0	140,9	1,1	90,8	11,7	11,7	0,0
Södra delen av esplanaden med mera i Västra Hamnen	KF 2018-10-25	66,2	66,4	-0,2	58,1	5,3	5,3	0,0
Färdigställande av gator vid Hyllie allé	KF 2018-11-22	65,8	63,4	2,4	63,4	5,5	5,5	0,0
Område sydväst om Lockarps trafikplats, Dp 5466	KS 2018-11-07	25,0	25,0	0,0	22,3	0,4	0,7	-0,3
Övägen och Strandgatan	KS 2019-06-11	37,9	39,4	-1,5	37,5	2,2	3,3	-1,1
Mölledalsskola 1, projnr 5324	KS 2019-06-11	18,6	19,4	-0,8	12,3	1,1	1,2	-0,1
Färdigställande av gator, Limhamns läge, kv Cementen, nordvästra delen	KS 2019-06-11	23,4	22,8	0,6	16,4	1,8	1,8	0,0
Allmän platsmark dp 5475, Triton 7	KS 2019-08-14	19,4	22,4	-3,0	13,0	1,1	1,7	-0,6
Allmän platsmark Bilen 23-25 mfl	KS 2019-11-13	17,5	17,5	0,0	10,4	1,1	1,1	0,0
Erosionsskydd havsbotten Norra Hamnen (CMP)	KS 2019-11-13	20,0	17,6	2,4	17,6	1,0	0,9	0,1
Utbyggnad av allmän platsmark och kvartersmark, Söder om badhuset, Hyllie	KF 2020-02-27	100,0	80,7	19,3	49,0	7,5	6,0	1,5

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Anläggande av allmän platsmark och utveckling av kvartersmark inom kvarteret Fodret	KF 2020-02-27	83,0	80,6	2,4	51,6	5,6	5,6	0,0
Etablering av Hyllie stadsdelspark samt förlängningen av Hyllie boulevard	KF 2020-03-19	219,0	207,3	11,7	120,3	17,5	15,9	1,6
Utbyggnad av Carlsgatan	KS 2020-08-19	47,5	48,0	-0,5	23,0	4,0	4,0	0,0
Etablering av cykelbana längs belleveustråket	KS 2020-08-19	37,4	70,0	-32,6		3,4	6,8	-3,4
Gottorp etapp 1	KS 2020-11-11	28,0	28,1	-0,1	3,1	1,0	1,0	0,0
Hallenborgs gata	KS 2020-11-11	43,8	50,7	-6,9	31,7	3,4	3,9	-0,5
Reinvesteringar kanalslänter 2021–2023	KS 2020-12-09	30,0	31,6	-1,6	31,6	1,6	1,5	0,1
Kv. Smedjan, Dp 5460	KS 2021-02-10	22,3	40,5	-18,2	3,3	1,8	1,8	0,0
Elinegård, etapp 2, Dp 5618	KS 2021-02-10	32,4	33,0	-0,6	18,4	2,7	2,8	-0,1
Nummertolvsvägen	KS 2021-02-10	21,5	21,0	0,5	8,9	1,6	1,6	0,0
Gottorps allé, etapp 2, Dp 5615	KF 2021-03-04	133,0	138,4	-5,4	34,6	9,9	10,7	-0,8
Härbärgat, Hyllie, Dp 5589	KF 2021-03-04	153,0	128,0	25,0	35,7	10,3	11,6	-1,3
Södra och Mellersta Holma, samt del av projekt 3380, Storstadspaketet	KF 2021-03-04	286,0	293,6	-7,6	38,0	12,8	13,0	-0,2
Varvsstaden, Dp 5554	KF 2021-05-20	95,1	95,1	0,0	45,0	6,2	6,2	0,0
Citadellsfogen, Dp 5565	KF 2021-05-20	350,0	352,8	-2,8	40,3	18,5	18,5	0,0



Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Projekt 8583 Magnolia (Bunkeflo)	KF 2021-05-20	182,0	85,9	96,1	2,3	6,2	3,0	3,2
Utökat objektgodkännande för projekt 1021 Strandhem	KF 2021-09-30	120,0	124,0	-4,0	112,5	0,0	0,0	0,0
Projekt 6650 Fortuna Hemgården, Dp 5523	KF 2021-12-21	235,0	229,0	6,0	31,4	11,3	14,0	-2,7
Projekt 4.2 (3315) Segemöllegatan - Hornsgatan inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	76,0	84,0	-8,0	20,3	4,0	4,0	0,0
Projekt 4.9.1-4.9.3 (3322, 3025, 3026) Regementsgatan östra, mittersta och västra inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	67,0	142,0	0,0	40,6	4,8	4,8	0,0
	KF 2023-02-02	75,0				8,1	8,1	
Projekt 4.10-4.14, 9.4 (3323-3328, 3394) Erikslustvägen - Limhamn (inkl. ny hållplats Kalkbrottsgatan) inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	214,0	359,0	0,0	131,0	13,4	13,4	0,0
	KF 2023-02-02	145,0				16,2	16,2	
Beredning av mark för upplåtelse samt utvecklande av allmän platsmark inom området Almgården, dp 5636	KS 2022-02-09	26,0	25,9	0,1	3,9	1,3	1,3	0,0
Färdigställande av allmän platsmark inom kvarteren Gjuteriet 17, 18 mfl. i Limhamn	KS 2022-02-09	16,3	18,1	-1,8	19,0	1,4	1,6	-0,2

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Färdigställande av mark inför nybyggnation av högstadieskola i Hyllie, dp 5720	KS 2022-02-09	32,0	30,5	1,5	15,4	1,8	2,1	-0,3
Nyetablering av lossnings- och lastningsstation för tåg i Oljehamnen (CMP)	KS 2022-02-09	25,0	74,6	-29,6	33,3	1,0	3,3	-1,3
	KS 2023-10-18	20,0				1,0		
Genomförande av detaljplan 5530, Öster om mässan i Hyllie	KF 2022-03-03	184,0	179,2	4,8	37,0	10,0	12,0	-2,0
Ombyggnation av Mariedalsvägen inom linje 10, Storstadspaketet	KF 2022-03-03	91,0	118,0	-27,0	6,3	5,1	6,1	-1,0
Utbyggnad av kvartersmark, Mosippan 2, Dp 5064	KS 2022-04-06	25,0	24,0	1,0	10,5	0,0	0,0	0,0
Genomförande av detaljplan 5685 för del av fastigheten Bunkeflo 6:8 m.fl. (Öster om stadsdelsparken) i Hyllie	KF 2022-04-28	109,0	108,9	0,1	10,9	5,7	7,0	-1,3
Genomförande av kollektivtrafik- och cykelfrämjande åtgärder längs med linje 2, 4, 5 och 8 inom ramen för storstadspaketet	KF 2022-04-28	133,0	133,0	0,0		6,8	6,8	0,0
Projekt 8957 Friisgatan - delsträcka Södra Förstadsgatan - Norra Skolgatan	KS 2022-06-07	16,5				1,1		
Projekt 8957 Friisgatan - delsträcka Södra Förstadsgatan - Norra Skolgatan	KS 2024-02-07	7,5	22,7	1,3		0,5	1,5	0,1

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Supercykelstråk, etapp 1	KS 2022-08-17	24,0	37,0	0,0	7,1	1,7	1,7	0,0
	KS 2023-10-18	13,0				1,7	1,7	
Projekt 8061 Klagshamn Syd färdigställande av gator, Dp 4845 och 4957	KS 2022-08-17	18,0	8,8	9,2	8,4	1,2	0,6	0,6
Utbyggnad av kvarters- och allmän platsmark, avsedd som verksamhets- och infrastrukturs- område, Seskarögatan Norra hamnen, Dp 5365	KF 2022-09-01	107,0	108,3	-1,3	6,8	5,6	6,9	-1,3
Exploateringsprojekt 8762 Norra Ellstorp, DP5564	KF 2022-09-01	63,8	66,7	-2,9	6,1	3,9	4,7	-0,8
Pildammsvägen del Almviksvägen - Hövdingevägen	KF 2022-09-29	57,0	57,0	0,0	0,2	3,5	3,5	0,0
Utbyggnad av park- och gatemark för Kvarteret Heliotropen	KS 2022-10-12	35,0	40,0	-5,0	4,5	2,3	3,1	-0,8
Projekt 4.4-4.8 (3317-3321, 3385 och 3323-3324) Centrum - Hornsgatan till Regementsgatan inom MEX-linje 4, Storstadspaketet	KF 2022-11-03	114,0	140,0	-26,0	53,0	8,0	9,8	-1,8
Projekt 8721 Jägersro Hästcenter, DP 5653	KS 2022-12-20	50,0	51,8	-1,8	11,8	3,2	4,0	-0,8
Projekt 8561 Bilen 7 - del av DP 5043 för lokalgator Stormastgatan, Bomgatan och Tampgatan inom Kvarteret Masthusen i Västra Hamnen	KS 2023-05-17	26,0	27,0	-1,0	18,0	2,0	2,0	0,0

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Projekt 2.4 (3305) Malmö C inom MEX-linje 2, Storstadspaketet	KF 2023-06-21	74,0	74,0	0,0	11,0	6,3	6,3	0,0
Hyllie Boulevard och Svågertorp, Storstadspaketet	KF 2023-06-21	218,0	226,0	-8,0	14,0	18,0	18,0	0,0
Naffentorp projektnummer 8949	KS 2023-08-16	24,5	24,4	0,1	24,0	1,2	1,2	0,0
Projekt 6.1 (3377) Hållplatsbyggnader med mera, inom linje 6, Storstadspaketet	KS 2023-09-13	20,0	20,0	0,0	17,4	1,7	1,7	0,0
Projekt 9.5.1 (3395) Annetorpsvägen västra och 9.5.2 (3428) Annetorpsvägen mellersta inom linje 9, Storstadspaketet	KS 2023-09-13	29,0	29,0	0,0	1,0	2,9	2,9	0,0
Lockarps bussdepå, projektnummer 6664	KS 2023-10-18	35,0	35,0	0,0	14,8	0,5	0,5	-0,1
Exploateringsprojekt Rosengård centrum	KS 2023-12-06	20,0	20,3	-0,3	2,7	1,4	1,4	0,0
Norra Hamnen yteffektivisering och utökning av ytor	KF 2023-12-21	138,0	148,0	-10,0	0,0	7,3	7,4	-0,1
Projekt 5805 Hammars park Strandåsstigen	KS 2024-01-10	27,0	26,2	0,8	2,5	1,4	1,4	0,0
Projekt 3311 Södervärn, 3300 Dalaplan, 3355 Södervärn-Stadiongatan, 3412 Dalaplan samt 3429 Södervärn, Storstadspaketet	KF 2024-02-01	400,0	400,0	0,0	13,6	23,0	23,0	0,0

Investeringsprojekt	Beslutsdatum	Beslutad Investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. aug. 2024	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Projekt 3411, 8.8 Södra Förstadsgatan, samt projekt 9475, Södra Förstadsgatan söder om Triangeln	KF 2024-05-23	108,0	108,0	0,0	5,1	5,6	5,6	0,0

**PÅGÅENDE INVESTERINGSPROJEKT SERVICENÄMNDEN (BELOPP I MNKR)**

<b>Investeringsprojekt</b>	<b>Beslutsdatum</b>	<b>Beslutad totalutgift</b>	<b>Beräknad totalutgift</b>	<b>Prognos avvikelse</b>	<b>Utfall t.o.m. aug. 2024</b>
Förskola Traktorn	KF 2016-12-20	57,0	82,0	11,0	35,8
Traktorns förskola utökat objektsgodkännande nybyggnation, Boningshuset 1	KF 2023-02-02	36,0			
Grundskola och förskola i Västra Varvsstaden	KF 2017-12-20	281,0	299,2	-18,2	299,1
Nya Högaholmsskolan, Folkvisan	KF 2018-03-01	235,5	250,0	32,6	223,6
Nya Högaholmsskolan utökat objektsgodkännande för nybyggnation	KF 2020-06-18	47,1			
Nybyggnation av Hermodsdalsparkens förskola	KF 2020-06-18	105,0	92,0	13,0	90,6
Nybyggnation av Stensjöns förskola	KF 2020-06-18	86,0	105,0	12,0	94,4
Stensjöns förskola utökat objektsgodkännande	KF 2022-06-22	31,0			
Nybyggnation av Sifs förskola, Skyfallet 1	KF 2021-03-31	87,4	84,0	3,3	79,5
Kungshögsskolans ombyggnation av byggnad B samt rivning och nybyggnation av byggnad A och C inom fastigheten Oxie 45:2	KF 2021-05-20	243,8	246,0	-2,3	243,4
Nybyggnation av ny gymnasieskola, Makrillen 3	KF 2021-09-02	495,0	430,0	65,0	378,0
Nybyggnation av Mölledal LSS-boenden, Piloten 1	KF 2021-09-30	57,0	55,1	1,9	54,1
Nybyggnation av Malmö International School inom Lingarnet 1	KF 2021-09-30	332,0	322,0	10,0	293,6
Tillbyggnation av Lindängeskolan, Allsången 1	KF 2022-09-01	112,0	102,0	10,0	84,9
Nybyggnation sporthall och fritidsgård Hyllie, Lingarnet 2	KF 2022-09-01	139,4	139,4	0,0	85,1
Nybyggnation och ombyggnation av Nydalaskolan	KF 2022-12-20	250,0	250,0	0,0	33,9
Nybyggnation av grundskola i Hyllie inom fastigheten Rundstickan 1	KF 2022-12-20	404,0	369,0	35,0	175,8
Nybyggnation av Glasblåsarens förskola, Glasugnen 1	KF 2022-12-20	97,0	76,0	21,0	70,5

<b>Investeringsprojekt</b>	<b>Beslutsdatum</b>	<b>Beslutad totalutgift</b>	<b>Beräknad totalutgift</b>	<b>Prognos avvikelse</b>	<b>Utfall t.o.m. aug. 2024</b>
Nybyggnation av Brages förskola i Hyllie	KF 2023-02-02	130,0	112,0	18,0	30,9
Renovering Lokstallet	KS 2023-03-01	47,0	47,0	0,0	2,1
Ombyggnation av Stadionhusen Byggnad A inom fastigheten Hyllie 9:2	KS 2023-05-17	35,0	35,0	0,0	25,8
Om- och mindre nybyggnation gällande Bulltoftaskolan inom fastigheten Stubbamöllan 1	KF 2023-06-21	70,0	70,0	0,0	39,3
Objektsgodkännande för solceller och batterier	KF 2023-09-28	232,0	232,0	0,0	3,2
Ombyggnation av kontor inom fastigheten Sankt Knut 9 (tidigare Malmö tingsrätt)	KF 2023-11-23	108,0	108,0	0,0	21,2
Hästhagens förskola inom fastigheten Excellensen 6	KF 2023-11-23	90,8	90,8	0,0	6,5
Nybyggnation av Ängslätts förskola inom fastigheten Ängsklockan 4	KF 2024-04-25	88,6	88,6	0,0	4,2
Nybyggnation av Hammars parks förskola inom fastigheten Limhamn 154:376	KF 2024-04-25	76,0	78,0	-2,0	1,6
Nybyggnation av Bellevues nya förskola inom fastigheten Tage 12	KF 2024-05-23	73,0	74,0	-1,0	3,3
Nybyggnation av Svågertorps förskola inom fastigheten Statisten 1	KF 2024-05-23	80,0	78,0	2,0	1,3
Nybyggnation av Ardennergrens förskola inom fastigheten Landskamreraren 5	KF 2024-05-23	57,0	53,0	4,0	1,6
Nybyggnation av Frejas förskola inom fastigheten Hyllie 165:61	KF 2024-05-23	78,0	76,0	2,0	0,9
Nybyggnation av Käglinge LSS inom fastigheten Käglinge 11:3	KF 2024-05-23	55,1	55,1	0,0	3,6
Nybyggnation av Regndroppens förskola inom fastigheten Badankan 1	KF 2024-08-29	86,0	86,0	0,0	1,3

## **Kommentarer till pågående investeringsprojekt**

### **Kontinentalbanan**

Beslutad ram för kontinentalbanan uppgår totalt till 184 mnkr, enligt fyra olika beslut i kommunfullmäktige.

Objektsgodkännande för bidrag till statlig infrastruktur avseende de tre stationerna uppgår till 136,5 mnkr och investeringsutgifter avseende allmän platsmark kring stationerna uppgår till 47,5 mnkr.

Bidrag till statlig infrastruktur avseende Östervärn etapp 2 redovisades i sin helhet som en kostnad i resultaträkningen år 2017, 30 mnkr.

Gällande övriga bidrag till statlig infrastruktur har avsättningar gjorts i takt med att besluten fattats. Det innebär att resterande 106,5 mnkr löses upp under 25 år, vilket därmed genererar årliga kostnader i resultaträkningen.

Utfallet lämnas tomt för stationerna i tabellen ovan, då dessa utgifter skiljer sig från övriga objektsgodkännanden i form av redan gjorda avsättningar/resultatföringar.

Prognosen för kontinentalbanan totalt sett uppgår till 191,4 mnkr.

### **Varvsbassängen och kollektivtrafikstaket**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 % för de samlade projekten för Varvsbassängen och Kollektivtrafikstråket.

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

Ökade utgifter för färdigställande av lokalgator och park inom Limhamns läge beroende på marknadsläget samt att exploateringstiden har varit utsträckt och att färdigställandet gjorts etappvis på grund av utvecklingen av området.

Avvikelseberapporteringen kommer att ske genom slutrapport av projektet.

### **Priorn Dp 5423**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10%. Den allmänna platsmarken har blivit dyrare, anpassning i korsningen Carl Gustavs väg och Pildammsvägen var ej beaktat i objektsgodkännandet. Projektering och byggledning var inte heller beaktat i objektsgodkännandet.



### **Etablering av cykelbana längs Bellevuestråket**

Under detaljprojektering har försvårande omständigheter gällande vägkonstruktionens beskaffenhet uppdagats. Omständigheterna kring vägkonstruktionen påverkar tidplan och kalkyl.

Projektet pausas 2024–2025 till förmån för SSP. Planeras ett utökat objektsgodkännande och eventuell byggstart 2026

### **Hallenborgs gata**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10%.

### **Kvarteret Cementen Dp 2302**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10%. Fördryrning i projektet beror bland annat på att utbyggnad sker etappvis efter motpartens tidplan. Omfattningen har ökat på grund av kajutfyllnad, detta medför större ytor att färdigställa.

### **Abborren, Hamnen 21:147 mfl**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

### **Triton, Dp 5475**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

### **Kv. Smedjan, Dp 5460**

De ökade utgifterna beror delvis på ökade materialkostnader till följd av förändrat världsläge men även att träd- och buskplanteringar har tillkommit i större utsträckning än vad som beräknades i kalkylen i samband med objektsgodkännandet.

Ett underlagt till utökat objektgodkännande är framtaget men ej ännu beslutat.

### **Gjuteriet, färdigställande av allmän platsmark**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

### **Ombyggnation av Mariedalsvägen inom linje 10, Storstadspaketet**

Prognosen är fortsatt osäker. Byggnation ligger lägre fram. Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

#### **Kv. Heliotropen, utbyggnad park- och gatumark**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

#### **Projekt 4.4-4.8 Centrum - Hornsgatan till Regementsgatan inom MEX-linje 4, Storstadspaketet**

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

#### **Nyetablering av lossnings- och lastningsstation för tåg i Oljehamnen**

Fördyring i entreprenadskedet. Driftkonsekvensen förväntas vara oförändrad eftersom hyran är baserad investeringsutgiften.

#### **Traktorns förskola, nybyggnation**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

#### **Grundskola och förskola i Västra Varvsstaden**

Totalt objektsgodkännande för projektet är 281 mnkr +/- 15 mnkr. Betalning för ändrings- och tilläggsarbeten från entreprenören innehålls av serviceförvaltningen till följd av försening i färdigställandet. Kostnaden ingår i den beräknade totalutgiften.

Slutförhandlingar pågår och ärendet avslutas troligtvis under senhösten.

#### **Nya Högaholmsskolan, Folkvisan**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

#### **Hermodsdalsparkens förskola, nybyggnation**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden samt att aviserade kostnadsökningar i slutet av projektet uteblivit.

#### **Stensjöns förskola, nybyggnation**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

#### **Nybyggnation av gymnasieskola, Makrillen 3**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden samt att aviserade kostnadsökningar i projektet uteblivit.

#### **Glasblåsarens förskola, nybyggnation**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden och färre ändringsarbeten än väntat under produktionsfasen.

**Brages förskola, nybyggnation**

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

## Avslutade investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om investering

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investering utgift	Slutlig investering utgift	Slutlig avvikelse	Beslutad driftkonsekvens	Slutlig driftkonsekvens	Slutlig avvikelse
<b>Tekniska nämnden</b>							
Beläggningsreinvesteringar 2020–2022	KF 2019-12-19	165,0	171,4	-6,4	15,9	17,2	-1,3
Område söder om södra vattenparken, dp 5468, projekt 7362 Solkvarteren	KS 2018-04-04	23,0	23,1	-0,1	1,1	1,2	-0,1
Gyllins Trädgård samt Husie 172–123	KS 2013-11-27	21,3	36,5	15,9	1,5	2,6	0,3
Gyllins Trädgård samt Husie 172–123	KF 2017-06-21	31,1			1,4		
Gyllins Trädgård naturpark, temalekplats, entréområde	KS 2013-11-27	41,0	25,6	15,4	5,8	3,6	2,2
Projekt 8061 Klagshamn Syd färdigställande av gator, Dp 4845 och 4957	KS 2022-08-17	18,0	8,8	9,2	1,2		1,2
Projekt 3352 Delprojekt 2 Davidshallsgatan inom MEXlinje 8, storstadspaketet	KF 2020-06-03	29,6	22,6	7,0	1,8	1,3	0,5
Område söder om södra vattenparken, dp 5468, projekt 7362 Solkvarteren	KS 2018-04-04	23,0	23,1	-0,1	1,1	1,2	-0,1
<b>Summa</b>		<b>352,0</b>	<b>311,1</b>	<b>40,9</b>	<b>29,8</b>	<b>27,1</b>	<b>2,7</b>

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investering utgift	Slutlig investering utgift	Slutlig avvikelse	Beslutad driftkonsekvens	Slutlig driftkonsekvens	Slutlig avvikelse
<b>Serviceämnden</b> (för serviceämnden beslutas ej om driftkonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa i stället uppstår hos beställande nämnd)							
Renovering Henrik Smithsgården (WMU)	KF 2020-02-06	60,0	38,7	21,3			
Nybyggnation av Bollens förskola**	KF 2020-09-03	97,0	81,1	15,9			
Ombyggnation av byggnad A, B och G inom Dekanen 1**	KF 2021-03-04	126,5	105,0	21,5			
<b>Summa</b>		<b>283,5</b>	<b>224,8</b>	<b>58,7</b>			
<b>Total Summa</b>		<b>635,5</b>	<b>535,9</b>	<b>99,6</b>			

## **Kommentarer till avslutade investeringsprojekt**

### **Renovering av Henrik Smithsgården (WMU)**

Lägre totalutgift till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden och att relining utfördes i stället för stambyte.

### **Nybyggnation av Bollens förskola**

Lägre totalutgift till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden samt att aviserade kostnadsökningar i slutfasen uteblivit.

### **Ombyggnation av byggnad A, B och G inom Dekanen 1**

Lägre totalutgift till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.