



## Tjänsteskrivelse

### Datum

2024-10-05

### Vår referens

Mikael Kylsäter  
Utvecklingsamordnare  
mikael.kylsater@malmö.se

## Delårsrapport 2024 Malmö stad STK-2024-139

### Sammanfattning

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande budget- och uppföljningsprocessen. Rapporten innehåller en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Rapporten innehåller även en uppföljning av verksamhetens utveckling under året och avstämning av kommunfullmäktiges mål. Delårsrapporter från nämnder, kommunala bolag och kommunalförbund utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

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. Även det finansiella målet förväntas uppnås eftersom alla indikatorer ligger inom målvärdena.

Kommunfullmäktige föreslås godkänna delårsrapport 2024 för Malmö stad, besluta om justeringar i servicenämndens och tekniska nämndens ramar samt besluta att servicenämnden redovisar ett överskott i 2024 års bokslut med 3,6 mnkr motsvarande realisationsvinsten som uppstod vid försäljning av föreningslokal i kvarteret Lärkan.

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport 2024 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige utökar servicenämndens ram för rivning, sanering och parkeringsköp till att även omfatta bygglovsavgifter samt ändrar ramens namn till driftkostnader i investeringsprojekt.



3. Kommunfullmäktige utökar tekniska nämndens ram för rivning, sanering och detaljplaner till att även omfatta bygglovsavgifter samt ändrar ramens namn till driftkostnader i investeringsprojekt.
4. Kommunfullmäktige beslutar att servicenämnden redovisar ett överskott i 2024 års bokslut som innefattar +3,6 mnkr motsvarande realisationsvinsten som uppstod vid försäljning av föreningslokal i kvarteret Lärkan.
5. Kommunfullmäktige beslutar att en särskild ram för realisationsvinster inom servicenämnden ska arbetas in i budget för 2025.

## Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 241007 Delårsrapport 2024 Malmö stad
- Delårsrapport 2024 Malmö stad

## Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-10-07

Kommuncentral samverkan 2024-10-11

Kommunstyrelsen 2024-10-15

Kommunfullmäktige 2024-10-31

## Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad

Stadskontorets handläggare

## Ärendet

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande budget- och uppföljningsprocessen. Rapporten är lagstadgad och ska omfatta en uppföljning av den ekonomiska förvaltningen och utvecklingen i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål.

Delårsrapporten innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till beslutade ekonomiska ramar samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder, kommunala bolag och kommunalförbund utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

## 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 betydligt 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.

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.

### **Förväntad utveckling kommunfullmäktiges mål**

Den samlade 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.

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål som anger att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer: resultat, lånekvot samt avskrivning och ränta. Indikatorerna mäts i relation till skatter, generella statsbidrag och utjämning. Då samtliga indikatorer ligger inom målvärdena så görs bedömningen att det finansiella målet förväntas uppnås.

### **Uppdaterade driftramar kopplade till investeringar**

Under servicenämnden och tekniska nämnden finns i budget 2024 två driftramar benämnda *rivning, sanering och parkeringsköp* respektive *rivning, sanering och detaljplaner*. Enligt uppdaterad rekommendation från Rådet för kommunal redovisning ska inte längre kostnader för bygglovsavgifter redovisas som en investering, utan även dessa ska redovisas på driften som en resultatpåverkande kostnad. Malmö stad tillämpar regelverket för kostnader för bygglovsavgifter som uppstår från 2024-01-01 och framåt. Enligt prognos i delårsrapporten bedöms 0,7 mnkr behöva föras om från investering till drift avseende kostnader för bygglovsavgifter. Då servicenämnden och tekniska nämnden ännu inte har en budgetram för att hantera dessa nya kostnader på resultatet har stadskontoret godtagit att kostnaderna under år 2024 belastar ovanstående driftramar. Stadskontoret föreslår även att driftramarnas namn uppdateras så att syftet med ramarna blir tydligare. Stadskontoret föreslår det nya namnet *driftskostnader i investeringsprojekt*. Ramarna ska fortsättningsvis enbart omfatta driftkostnader för rivning, sanering, detaljplaner, parkeringsköp och bygglovsavgifter.

Prognostiserat underskott inom servicenämndens ram för 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. Enligt budget 2024 är nämnden inte ansvarig för det ekonomiska resultatet som uppstår under året för denna ram, men nämnden har dock ett ansvar att bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder. Underskottet beror främst på högre kostnader för rivning och sanering än budgeterat samt tillkommande sanering som inte beaktades vid budgettillfället. Kostnaderna för parkeringsköp bedöms dock bli lägre. I prognosen återfinns också kostnader för bygglovsavgifter som inte fanns med vid budgettillfället motsvarande 0,4 mnkr. För mer information om dessa se avsnittet ”Uppdaterade driftramar kopplade till investeringar” i denna tjänsteskrivelse.

Prognostiserat underskott inom tekniska nämndens ram för rivning, sanering och detaljplaner

För tekniska nämndens ram för kostnader för rivning, sanering och detaljplaner prognostiseras ett underskott på 6 mnkr. Periodens resultat uppgick till -2 mnkr. Enligt budget 2024 är nämnden inte ansvarig för det ekonomiska resultatet som uppstår under året för denna ram, men nämnden har dock ett ansvar att bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder. Underskottet beror huvudsakligen på högre kostnader för sanering än budgeterat, framför allt inom projektet för MalmöExpressens linjer 2 och 8. I prognosen återfinns också kostnader för bygglovsavgifter som inte fanns med vid budgettillfället motsvarande 0,3 mnkr. För mer information om dessa se avsnittet ”Uppdaterade driftramar kopplade till investeringar” i denna tjänsteskrivelse.

### **Prognostiserat underskott inom tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet**

Tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet har ett budgeterat resultat på 125 mnkr. Prognosen för året uppgår till 105 mnkr, vilket ger ett prognostiserat underskott på 20 mnkr. Enligt budget 2024 är nämnden inte ansvarig för det ekonomiska resultatet som uppstår under året för denna ram, men nämnden har dock ett ansvar att bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder. Prognosen i Ekonomisk prognos var ett överskott på 23 mnkr. Det prognostiserade underskottet beror på förväntade lägre försäljningsintäkter, högre driftskostnader med direkt koppling exploateringsprojekt samt högre anskaffningskostnader för kvartermark än budgeterat. Prognosförsämringen jämfört med Ekonomisk prognos beror huvudsakligen på lägre försäljningsintäkter.

### **Ram för realisationsvinster inom servicenämnden**

I den prognos som servicenämnden lämnar i sin delårsrapport ingår en realisationsvinst motsvarande 3,6 mnkr. Realisationsvinsten omfattar försäljningen av en föreningslokal i



kvarteret Lärkan. Av servicenämndens ärende SN-2023-1567 framgår att Malmö stad 1979 förvärvade två bostadsrätter på Lärkan 8. Dessa två bostadsrätter byggdes om till en lokal, det vill säga ett fastighetsobjekt, i syfte att hyras ut till en förskola och därefter som föreningslokal till Handikappidrottens Samarbetsorganisation fram till 2019-12-31. Därefter har möjligheten undersökts att hyra ut objektet utan framgång vilket har inneburit att objektet har stått tomt sedan 2020-01-01. Servicenämnden beslutade mot bakgrund av detta att bostadsrätten skulle avyttras.

Under tekniska nämnden finns en särskild ram för realisationsvinster av fastigheter. Överskott för denna ram påverkar inte tekniska nämndens ekonomiska utrymme. Stadskontoret bedömer att realisationsvinsten som nu uppstått inom servicenämnden är av liknande engångskaraktär och bör hanteras analogt.

Stadskontoret föreslår därför att servicenämnden för året 2024 redovisar ett överskott i 2024 års bokslut som innefattar +3,6 mnkr motsvarande realisationsvinsten och föreslår att en ram för realisationsvinster inom servicenämnden arbetas in i budget 2025.

### **Prognostiserat underskott inom kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen prognostiserar ett underskott på 4 mnkr. Detta underskott består bland annat av ett underskott på 14,4 mnkr för kostnader kopplade till säkerhetsåtgärder vid aktiviteter som Malmö stad åtagit sig under Eurovision Song Contest 2024 genom avtal med Sveriges television. Genom sitt beslut 2024-04-25 §69 har kommunfullmäktige redan befriat nämnderna från underskott som uppstått för dessa kostnader.

### **Ansvariga**

Emma Sandberg Enhetschef  
Anna Westerling Ekonomidirektör  
Martin Ljungberg Nämndsekreterare  
Andreas Norbrant Stadsdirektör