

UTFALLSPROGNOS 2 2018



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Sammanfattning	3
Finansiell analys	4
Prognostiserat resultat och budgetavvikelse för året	4
Balanskrav	5
Investeringar	5
Finansiellt mål.....	5
Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna	6
överförmyndarnämnd	6
Kommunstyrelse.....	6
Servicenämnd.....	7
Teknisk nämnd	7
Stadsbyggnadsnämnd	7
Grundskolenämnd	7
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	8
Funktionsstödsnämnd.....	8
Arbetsmarknads- och socialnämnd.....	8

Sammanfattning

För helåret prognostiseras ett överskott om 761 Mkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 461 Mkr. Den huvudsakliga förklaringen till överskottet är högre intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster. Det prognostiserade resultatet frånräknat realisationsvinster visar att kommunen kommer att uppfylla kommunallagens krav på ekonomisk balans.

Verksamheten genererar ett överskott om drygt 130 Mkr. Överskottet beror bland annat på att pensionskostnader och personalomkostnader bedöms bli lägre än budgeterat. Därtill prognostiseras ett överskott för kommunstyrelsens anslag till förfogande avseende medel för driftkonsekvenser vid utbyggnadsinvesteringar.

För nämnderna prognostiseras både underskott och överskott av varierande storlek. Funktionsstödsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserar större underskott. Servicenämnden, tekniska nämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, grundskolenämnden och kommunstyrelsen prognostiserar större överskott. Avvikelsen per nämnd och en översiktlig kommentar till de större avvikelserna återfinns på sidan 6 i rapporten.

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2,8 miljarder, vilket är en ökning med drygt 0,7 miljarder jämfört med 2017. Den budgeterade nivån för 2018 uppgår till 3,9 miljarder.

Sammantaget innebär prognosen att det finansiella målet om en hållbar ekonomisk utveckling uppfylls 2018. De tre indikatorer som mäts i förhållande till skatter och generella statsbidrag (årets resultat, räntebärande nettolån samt utvecklingen av finansnetto och avskrivningar) ligger alla inom den budgeterade nivån, vilket innebär att utvecklingen kan beskrivas som hållbar.

Finansiell analys

PROGNOSTISERAT RESULTAT OCH BUDGETAVVIKELSE FÖR ÅRET

För helåret prognostiseras ett överskott om 761 Mkr. Det är en förbättring av det prognostiserade resultatet jämfört med *Delårsrapport januari-augusti 2018* med omkring 67 Mkr. Den förbättrade prognosen beror framför allt på att intäkterna från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster väntas bli ännu högre än tidigare beräknat. Även för verksamheten prognostiseras ett större överskott än tidigare.

Det prognostiserade resultatet innebär en positiv budgetavvikelse om 461 Mkr. Den huvudsakliga förklaringen till överskottet är högre intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster än budgeterat.

Skatteintäkterna bedöms fortfarande bli lägre än budgeterat, enligt den senaste prognosen från Sveriges kommuner och landsting (SKL).¹ I prognosen över skatteintäkter förutsätts statsbidraget för ett ökat bostadsbyggande uppgå till budgeterade 35 Mkr. Om Malmö stad tilldelas ett högre statsbidrag kommer prognosen totalt förbättras.

Verksamheten genererar ett överskott om drygt 130 Mkr. Överskottet beror bland annat på att pensionskostnader och personalomkostnader bedöms bli lägre än budgeterat. Därtill prognostiseras ett överskott för kommunstyrelsens anslag till förfogande framför allt avseende medel för driftskonsekvenser vid utbyggnadsinvesteringar.

För nämnderna prognostiseras både underskott och överskott. Tre nämnder prognostiserar underskott: funktionsstödsnämnden, överförmyndarnämnden samt arbetsmarknads- och socialnämnden. Överskott prognostiseras av servicenämnden, tekniska nämnden, miljönämnden, kulturnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, grundskolenämnden, revisorskollegiet, valnämnden samt kommunstyrelsen. Avvikelsen per nämnd framgår av sammanställningen nedan och följs av en översiktlig redogörelse över de större budgetavvikelserna i nämnderna.

RESULTATRÄKNING, MKR		
	2018 (p)	2017
Verksamhetens intäkter	4 819	5 003
Verksamhetens kostnader	-22 036	-21 334
Avskrivningar	-1 082	-1 000
Verksamhetens nettokostnader	-18 299	-17 331
Skatteintäkter	13 440	12 938
Generella statsbidrag och utjämning	5 593	5 473
Finansiella intäkter	136	122
Finansiella kostnader	-109	-93
Resultat före extraordinära poster	761	1 109
Extraordinära intäkter	0	0
Extraordinära kostnader	0	0
ÅRETS RESULTAT	761	1 109

BUDGETAVVIKELSE, MKR			
	Prognos	Budget	Avvikelse
Verksamheten	-18 892	-19 031	139
Exploateringsverksamhet	530	200	330
Realisationsvinster	63	0	63
Skatteintäkter & generella statsbidrag	19 033	19 112	-79
Finansnetto	27	19	8
Resultat	761	300	461

¹ Sveriges kommuner och landsting, Budgetförutsättningar för åren 2018–2021, Cirkulär 18:37 (2018-10-19).

BALANSKRAV

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Realisationsvinster ska frånräknas årets resultat. Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv beslutas i samband med årsredovisningen. Det prognostiserade resultatet för 2018, justerat för realisationsvinster, visar att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

INVESTERINGAR

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2,8 miljarder, vilket är en ökning med drygt 0,7 miljarder jämfört med 2017. Jämfört med *Delårsrapport januari-augusti 2018* har nämnderna sänkt sina investeringsprognoser med sammantaget 0,3 miljarder. Den budgeterade nivån uppgår till 3,9 miljarder.

FINANSIELLT MÅL

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål att Malmö stad skall ha en hållbar ekonomisk utveckling. Målet är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer: *årets resultat*, *räntebärande nettolån* samt *utvecklingen av finansnetto och avskrivningar*. De tre indikatorerna mäts i relation till skatter och generella statsbidrag. Utifrån den redovisade utvecklingen av indikatorerna kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger inom den budgeterade nivån.

FINANSIELLT MÅL - andel av skatter, generella statsbidrag och utjämnings						
	2018 prognos	2018 budget	2017 utfall	2016 utfall	2015 utfall	2014 utfall
Resultat	4,0%	1,6%	6,0%	5,5%	3,5%	-1,0%
Lånekvot	-1,4%	-12,6%	-1,2%	-3,3%	-3,4%	-3,8%
Avskrivning o ränta	5,5%	5,6%	5,3%	5,0%	5,1%	4,6%

Årets resultat ska senast år 2019 uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings med hänsyn till effekten av komponentavskrivningar.

Enligt plan i budget 2018 ska resultatets andel av skatter och generella statsbidrag successivt öka till 1 % år 2019. För 2018 är den budgeterade nivån på indikatorn ett resultat om 0,75 % av skatter och generella statsbidrag. Effekten av komponentavskrivningar motsvarar ytterligare cirka 0,8 %. För att det finansiella målet ska anses uppnått ska resultatet år 2018 därmed uppgå till 1,6 % av skatter och generella statsbidrag. Det prognostiserade resultatet uppgår till 4 %.

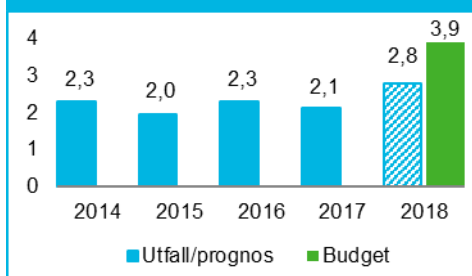
Räntebärande nettolån ska år 2019 uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings. Lånekvoten visar nettolånen i förhållande till intäkterna från skatter, utjämnings och generella bidrag. För 2018 har räntebärande nettolån budgeterats till 2 408 Mkr, vilket ger en lånekvot på 12,6 %. Ett högre resultat och lägre investeringsnivåer innebär att skulden inte ökar som budgeterat. Nu prognostiseras nettolånen till 270 Mkr, vilket innebär en lånekvot om 1,4 %.

Relationen mellan finansnetto samt avskrivningar och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnings skall följas. Den prognostiserade kapitalkostnadsnivån för år 2018 uppgår till 5,5 % vilket är i nivå med budget.

BALANSKRAVSUTREDNING, MKR


	2018 (p)
Årets resultat	761
samtliga realisationsvinster	-63
Resultat efter balanskravsjustering	698
medel till resultatutjämningsreserv	
Balanskravsresultat	698
Balanskravsunderskott från tidigare år	0
SUMMA	698
Balanskravsresultat att återställa	0

INVESTERINGAR, miljarder kr



Prognostiserade budgetavvikelser i nämnderna

Nedanstående tabeller visar hur den prognostiserade budgetavvikelsen för kommunen fördelar sig mellan nämnder och inom finansiering och kommungemensamma poster. Beloppen är angivna i miljontals kronor. Efter tabellen följer kommentarer för nämnder med större prognostiserade budgetavvikelser eller större förändringar i förhållande till föregående prognos.



RESULTAT	
Budgeterat resultat	300
Budgetavvikelse	461
Resultat	761

BUDGETAVVIKELSER	
Kommunfullmäktige	-1
Revisorskollegiet	1
Valnämnd	1
Förtroendenumnd	0
Överförmyndarnämnd	-2
Kommunstyrelse	46
Serviceämnd	44
Teknisk nämnd	57
Teknisk nämnd - realisationsvinster	63
Teknisk nämnd - exploateringsverksamhet	330
Teknisk nämnd - hamnanläggningar	20
Miljönämnd	1
Stadsbyggnadsnämnd	0
Stadsbyggnadsnämnd - bostadsanpassningsbidrag	1
Gymnasie- & vuxenutbildningsnämnd	45
Grundskolenämnd	20
Förskolenämnd	0
Kulturnämnd	4
Fritidsnämnd	0
Hälsa-, vård- & omsorgsnämnd	0
Funktionsstödsnämnd	-20
Arbetsmarknads- & socialnämnd	-95
Arbetsmarknads- & socialnämnd - hemlöshet	-115
Arbetsmarknads- & socialnämnd - ekonomiskt bistånd	-40
Arbetsmarknads- & socialnämnd - statsbidrag flyktingar	30
Finansiering	70
Summa	461

FINANSIERING	
Skatter & generella bidrag	-79
Räntor & utdelning	11
Personalomkostnader/pensioner	74
Anslag till förfogande	52
Sociala investeringar	-4
Lokaler & anläggningar	10
Bolag & kommunalförbund	6
Summa finansiering	70

ÖVERFÖRMYNDARNÄMND

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott om 2 Mkr. Underskottet beror på lägre statsbidragsintäkter än budgeterat till följd av förändrat ersättningssystem för ensamkommande barn. Detta vägs delvis upp av att antalet ärenden avseende ställföreträdare för ensamkommande asylsökande barn beräknas bli lägre än budgeterat.

KOMMUNSTYRELSE

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om totalt 46 Mkr. Överskottet uppstår framför allt avseende verksamheten i kommunstyrelsens förvaltning där ett pågående internt förändringsarbete medfört bland annat tillfälligt vakanta tjänster och oförbrukade utvecklingsmedel. Organisationen inom kommunstyrelsens förvaltning utvecklas för att bättre möta behoven som stadens nya organisation medför.

SERVICENÄMND

Nämnden prognostiserar ett överskott om 44 Mkr. Överskottet är till största del hänförligt till stadsfastigheters verksamhet, där finansnettot ger ett överskott till följd av de för närvarande låga räntenivåerna. Lägre kostnader än budgeterat för värme, personal samt utvecklingsprojekt är andra förklaringar.

I samband med att kommunstyrelsen i september beviljade servicenämnden *objektsgodkännande för renovering av Lokstallet inom fastigheten Lokstallet 1 (STK-2018-766)* godkändes även att den del av investeringen om 27 Mkr ± 20 % som avsåg sanerings- och bevarandeåtgärder skulle finansieras inom servicenämndens resultaträkning 2018. Nämnden rapporterar att hänsyn är tagen till denna kostnad i lämnad prognos.

TEKNISK NÄMND

Tekniska nämndens budget är uppdelad i tre kommunbidragsramar: nämnden, exploateringsvinster samt hamnanläggningar.

Tekniska nämnden prognostiserar ett överskott om 57 Mkr. Överskottet är hänförligt till ökade intäkter för nya interna markupplåtelse och reglerade tomträttsavgifter, ökade intäkter för parkering och felparkering samt lägre personalkostnader än budgeterat.

Högre hyresintäkter inom hamnanläggningar ger ett överskott om 20 Mkr. Årets exploateringsvinster, med hänsyn taget till saneringskostnader prognostiseras till 530 Mkr vilket är 330 Mkr högre än budget. Realisationsvinster, vilka ej budgeteras, ger ett överskott om 63 Mkr.

STADSBYGGNADSNÄMND

Stadsbyggnadsnämndens budget är uppdelad i två kommunbidragsramar: nämnden samt bostadsanpassningsbidrag.

Nämnden prognostiserar ett nollresultat medan bostadsanpassningsbidrag prognostiserar ett överskott om 1 Mkr. Överskottet är hänförligt till lägre övriga kostnader än budgeterat.

Stadsbyggnadsnämnden prognostiserade i delårsrapport januari-april ett underskott om 8,3 Mkr avseende kostnader för en tingsrättsdom i rättstvist mot Skånepantern AB avseende kvarteret S:t Gertrud. Samtidigt prognostiserade nämnden ett överskott avseende nämndens särskilda kommunbidragsram för bostadsanpassningsbidrag om 7,5 Mkr. Kommunfullmäktige beslutade den 19 juni att omfördela 7 500 tkr från stadsbyggnadsnämndens särskilda ram för bostadsanpassningsbidrag till stadsbyggnadsnämndens ram för 2018.

GRUNDSKOLENÄMND

Grundskolenämndens resultat för perioden januari-oktober uppgår till +103 Mkr. Trots periodens resultat prognostiserar nämnden endast ett överskott för helåret med 20 Mkr. I bedömningen av prognosen finns ett antal osäkerhetsfaktorer. Dessa avser bland annat utvecklingen av folkbokförda och nyanlända elever, ej avslutad lönerörelse, riktade statsbidrag och inköp av lärverktyg och förbrukningsmaterial inför nästa terminsstart.

I prognosen ingår ökade kostnader till följd av att antal elever i skola ökar mer än budgeterat. Ökningen av kostnaderna för högre volymer kompenseras dock genom lägre kostnader för lokaler, kommunbidragstillskott för sociala avgifter samt genom återföring av en felaktig uppbokning i årsbokslutet 2017.

GYMNASIE- OCH VUXENUTBILDNINGSNÄMND

För året prognostiseras resultatet uppgå till +45 Mkr, vilket är en ökning med 25 Mkr sedan senaste delårsrapport. Det prognostiserade överskottet beror dels på att ekonomisk kompensation erhållits i samband med förlikning med externa leverantörer av sfi-verksamhet, dels på att överklagat bidragsbelopp gällande lärlingsutbildning avgjorts i domstol vilket innebär att tidigare avsatta medel nu kan återföras till resultatet.

FUNKTIONSSTÖDSNÄMND

Funktionsstödsnämnden prognostiserar ett underskott om knappt 20 Mkr. Nämnden fick i samband med *Delårsrapport januari-april 2018* en tillfällig utökning av sitt kommunbidrag för året med 60 Mkr för att finansiera övervältringen av assistanskostnader från Försäkringskassan. Då nämndens prognos i samband med vårens delårsrapport uppgick till -84 Mkr innebär nuvarande prognos ett förbättrat resultat med omkring 4 Mkr.

Prognostiserat underskott om 20 Mkr förklaras främst av höga kostnader för hälso- och sjukvårdsinsatser. Svårigheter att rekrytera sjuksköterskor har lett till kostnader för bemanningstjänster för att tillgodose behovet av legitimerad personal. Verksamheten arbetar intensivt med åtgärder för att motverka kostnadsutvecklingen, bland annat är samtliga tjänster i verksamheten tillsatta från och med oktober, vilket bromsar kostnaderna för inhyrd personal. Högre kostnader än budgeterat för LSS-bostäder och personlig assistans bidrar till det prognostiserade underskottet.

ARBETSMARKNADS- OCH SOCIALNÄMND

Arbetsmarknads- och socialnämndens budget är uppdelad i fyra kommunbidragsramar: nämnden, ekonomiskt bistånd, hemlöshet samt statsbidrag flyktingar.

Nämnden

Nämnden prognostiserar ett underskott på 95 Mkr, vilket är 20 Mkr lägre än i prognosen i höstens delårsrapport. Nämnden tillfördes i samband med delårsrapporten 22 Mkr till följd av ökade kostnader för ett ökat antal omhändertaganden under sommaren. I övrigt förklaras det prognostiserade underskottet nu av samma faktorer som i samband med delårsrapporten, vilket handlar om ökat vårdbehov avseende barn och ungdomar och mottagande av ensamkommande barn.

Vårdbehovet avseende barn och ungdomar har fortsatt att öka, framförallt gällande öppenvårdsinsatser. När det gäller institutionsplaceringar ökar antalet vårddygn. Antalet individer minskar, men de som får vård är kvar på institutionerna under längre tid.

En annan orsak till underskottet är att verksamheten för ensamkommande barn har minskat och att arbetsmarknads- och socialnämnden haft ett intäktsbortfall från Migrationsverket och behövt anpassa verksamheten. Bland annat har två boenden avvecklats under våren 2018.

Ekonomiskt bistånd

För ekonomiskt bistånd beräknas ett underskott med 40 Mkr. Det genomsnittliga antalet hushåll som erhåller ekonomiskt bistånd varje månad har minskat med 2,4 % jämfört med 2017, men kostnaden per hushåll har ökat med 5,4 %. Kostnadsökningen förklaras med höjd riksnorm, hyresökningar, otillräckliga inkomster och otillräcklig etableringsersättning.

Samtliga nämnder fick i genomförandeplanen för Jobbpakt, som beslutades av kommunstyrelsen i oktober 2017, i uppdrag att arbeta aktivt för att bland annat öka antalet extratjänster. Detta har inte skett i den takt som arbetsmarknads- och socialnämnden förväntat sig och som tidigare lämnade

prognoser byggt på. Prognosen som lämnades i delårsrapport januari-augusti byggde på att antalet extratjänster skulle vara drygt 300 fler jämfört med utfallet i slutet av oktober.

Hemlöshet

Prognosen för hemlöshet beräknas till -115 Mkr. I kostnaderna ingår ca 25 Mkr som avser den satsning som påbörjats under året för att på sikt minska kostnaderna för hemlöshet. I delårsrapport januari-augusti prognostiserades ett underskott för året på -75 Mkr. Även den prognosen var inklusive kostnaderna för ovan nämnda satsning.

Ett större antal hushåll jämfört med 2017 bor i akuta eller tillfälliga boenden i brist på framförallt större lägenheter. Beställning av billigare boendialternativ, bland annat i form av modullägenheter, har inte levererats i den takt som nämnden förväntat sig. Detta tillsammans med ett större antal individer som kommit som anhöriginvandrare än vad som tidigare förutsetts, har bidragit till ökningen av underskottet. Under året har i genomsnitt 72 individer per månad kommit till Malmö som anhöriga, jämfört med 44 per månad under 2017.

Statsbidrag flyktingar

För statsbidrag flyktingar prognostiseras ett överskott om 30 Mkr. Överskottet förklaras delvis av att antalet flyktingar mottagna 2017 blev fler än vad som prognostiserades när budgeten upprättades, och att antalet innevarande år beräknas bli fler än vad som tidigare prognostiserats. De statliga ersättningsnivåerna har dessutom höjts med 5 % för vuxna samt 2 % för äldre personer. I ökningen av ersättningsnivåerna ingår en satsning från regeringen avseende utbildningsplikt för nyanlända.