



Datum
2019-05-29
Vår referens
Karin Göranson
Controller
karin.goranson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Ekonomisk prognos 2019 Malmö stad STK-2019-112

Sammanfattning

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

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2019 uppgår till totalt +625 Mkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till +197 Mkr innebär prognosen en budgetavvikelse om +428 Mkr. För helåret förklaras den prognostiserade avvikelserna främst av högre intäkter än budgeterat från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster samt högre skatteintäkter.

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2 800 Mkr, vilket är 900 Mkr lägre än budgeterat. I förhållande till 2018 innebär dock årets prognos en ökad investeringsvolym.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Ekonomisk prognos 2019 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2019 hälsa-, vård- och omsorgsnämnden från ansvar för ekonomiskt resultat för den del av resultatet som uppkommit till följd av att det riktade statsbidrag för ökad bemanning i äldreomsorgen om 53 Mkr, som ingick i antagandena för Malmö stads budget 2019, inte kommer att utbetalas under 2019.
3. Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2019 grundskolenämnden från ansvar för ekonomiskt resultat för den del av resultatet som uppkommit till följd av att riktade statsbidrag för utökad fritidshemssatsning samt för utökad lågstadiesatsning om totalt 36 Mkr, som ingick i antagandena för Malmö stads budget 2019, inte kommer att utbetalas under 2019.
4. Kommunfullmäktige omfördelar tillfälligt under 2019, 1 500 tkr från stadsbyggnadsnämndens särskilda ram för bostadsanpassningsbidrag till

stadsbyggnadsnämndens ram.

5. Kommunfullmäktige tilldelar utökad investeringsram till funktionsstödsnämnden med 1 500 tkr och till fritidsnämnden med 500 tkr.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 20190603 Ekonomisk prognos 2019 Malmö stad
- Ekonomisk prognos 2019 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-06-03

Kommunstyrelsen 2019-06-11

Kommunfullmäktige 2019-06-19

Beslutet skickas till

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, grundskolenämnden, stadsbyggnadsnämnden, funktionsstödsnämnden, fritidsnämnden

Ärendet

I mars 2018 beslutade kommunfullmäktige om inriktning för ny budget- och uppföljningsprocess. Från och med 2019 har uppföljningen anpassats till denna inriktning, som bland annat innebär förändrade uppföljningsrapporter under året. Nämnderna och bolagen har nu inkommit med årets första uppföljningsrapport – Ekonomisk prognos – som ligger till grund för den kommunövergripande rapport som behandlas genom detta ärende. Ekonomisk prognos är mindre omfattande än den delårsrapport som tidigare presenterades på våren.

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

Sammanfattning av rapporten

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2019 uppgår till totalt +625 Mkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till +197 Mkr innebär prognosen en budgetavvikelse om +428 Mkr. För helåret förklaras den prognostiserade avvikelsen främst av högre intäkter än budgeterat från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster samt högre skatteintäkter.

Nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott om 168 Mkr exklusive vinster från fastighetsförsäljningar, kostnader för marksanering och realisationsvinster vars budgetavvikelse totalt uppgår till +266 Mkr. Servicenämnden, tekniska nämnden samt överförmyndarnämnden prognostiserar överskott. Hälsa- vård och omsorgsnämnden och grundskolenämnden prognostiserar underskott som förklaras av uteblivna statsbidrag för ökad bemanning i äldreomsorgen samt för utökad fritidshemssatsning och extra lågstadiesatsning. Prognostiserat underskott för kommunstyrelsen förklaras fram för allt av att kostnaderna för färdtjänst förväntas bli högre än budgeterat och för stadsbyggnadsnämnden förklaras prognostiserat underskott av bland annat lägre intäkter än budgeterat avseende plan- och bygglovs-processerna. Arbetsmarknads- och socialnämndens prognostiserade underskott förklaras av högre kostnader

än budgeterat för anmälningar om barn och ungdomar som far illa, för öppenvård av missbrukare samt för institutionsplaceringar för vuxna med psykisk ohälsa.

Kostnader för boende för hemlösa beräknas ge ett underskott för helåret på 30 Mkr och för ekonomiskt bistånd prognostiseras ett underskott om 50 Mkr.

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2 800 Mkr, vilket är 900 Mkr lägre än budgeterat. I förhållande till 2018 innebär dock årets prognos en ökad investeringsvolym.

Bolagen och kommunalförbunden prognostiserar en budgetavvikelse på +58 Mkr för helåret 2019. Det samlade resultatet efter finansnetto prognostiseras avvika med +30 Mkr mot budget.

Konsekvenser av förändringar i statens budget

I Malmö stads budget 2019 har intäkter från skatter och generella statsbidrag baserats på Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) prognos från november 2018. Den prognosen bygger i sin tur på övergångsregeringens budgetproposition. Vid beslut om statens budget för 2019 antog Riksdagen istället Moderaternas och Kristdemokraternas gemensamma budgetmotion, vilket påverkar de prognostiserade intäkterna till kommunen. Dels innebär det ökade intäkter från generella statsbidrag, dels innebär det en förändrad prognos i nämnderna avseende minskning av vissa riktade statsbidrag. Enligt den senaste prognosen från SKL¹ bedöms intäkterna från skatter och generella statsbidrag bli 134 Mkr högre än budgeterat.

Flera nämnder hade inför 2019 planerat verksamhet finansierad av förväntade riktade statsbidrag som därefter återtagits eller reducerats. Beslut om minskade riktade statsbidrag påverkar gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, grundskolenämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt funktionsstödsnämnden. Det är dock endast grundskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden som prognostiserar underskott till följd av detta.

Grundskolenämnden har i sin budget räknat med att få statsbidrag för utökad fritidshemssatsning och extra lågstadiesatsning vilka senare uteblev i statsbudgeten. Då verksamhet planerats för dessa satsningar inför höstterminen 2019 prognostiserar nämnden ett underskott för året med 36 Mkr. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har i sin budget räknat med att få statsbidrag för ökad bemanning i äldreomsorgen, som fanns med i övergångsregeringens budget. Statsbidraget försvann dock i och med att Moderaternas och Kristdemokraternas budgetmotion beslutades, vilket medför ett prognostiserat underskott för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden om 53 Mkr.

Stadskontorets bedömning

Eftersom grundskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden i sina budgetförutsättningar för 2019 kunnat räkna med de riktade statsbidrag som nu minskat eller dragits in föreslår stadskontoret att nämnderna befrias tillfälligt under 2019 från ansvar för den del av resultatet som uppkommit till följd av att de ovan nämnda riktade statsbidragen inte kommer att utbetalas under 2019.

Den beslutade statsbudgeten innebär också ökade generella statsbidrag, vilka kan användas för

¹ Sveriges kommuner och landsting, *Budgetförutsättningar för åren 2019–2022*, Cirkulär 19:21 (2019-05-02).

att finansiera underskotten till följd av indragna riktade statsbidrag.

Hantering av underskott i stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämnden prognostiserar för 2019 ett underskott om 3,6 Mkr till följd av lägre intäkter och förväntade kostnader för en tingsrättsdom i rättstvist mot Skånepantern AB avseende kvarteret S:t Gertrud. Samtidigt prognostiserar nämnden ett överskott avseende nämndens särskilda kommunbidragsram för bostadsanpassningsbidrag om 1,5 Mkr. I samband med Delårsrapport januari-april 2018 beslutade kommunfullmäktige (den 19 juni 2018) att tillfälligt under året omfördela 7,5 Mkr från stadsbyggnadsnämndens särskilda ram för bostadsanpassningsbidrag till stadsbyggnadsnämndens ram. Detta gjordes för att möta kostnader för tingsrättsdom i rättstvist mot Skånepantern AB avseende kvarteret S:t Gertrud. Stadsbyggnadsnämnden föreslår att överskottet om 1,5 Mkr för bostadsanpassningsbidraget även i år flyttas över till stadsbyggnadsnämnden för att möta kostnader 2019 i samma rättstvist.

Av det återstående prognostiserade underskottet om 2,1 Mkr avser 1,2 Mkr arvoden med mera för utökad nämnd. Stadsbyggnadsnämnden ser ett behov av ett utökat kommunbidrag om 1,2 Mkr för att täcka de ökade kostnaderna.

Stadskontorets bedömning

Stadskontoret föreslår att kommunbidrag om 1,5 Mkr omfördelas från stadsbyggnadsnämndens ram för bostadsanpassningsbidrag till nämndens ram för verksamheten, tillfälligt under 2019. Återstående prognostiserat underskott om 2,1 Mkr föreslår stadskontoret att stadsbyggnadsnämnden får hantera inom beviljat kommunbidrag.

Konsekvenser av ändrat regelverk för klassificering av investeringar

Från och med den första januari i år har beloppsgränsen för när ett inköp klassificeras som investering sänkts från ett helt basbelopp till ett halvt basbelopp. Förändringen medför att vissa inköp som tidigare har klassificerats som en kostnad i resultaträkningen nu istället klassificeras som investering och finansieras genom nämndernas investeringsramar. För några nämnder innebär den förändrade beloppsgränsen att beviljad investeringsram för 2019 inte räcker till. Funktionsstödsnämnden och fritidsnämnden har i sina ekonomiska prognoser lyft behovet av ökad investeringsram med totalt 2 Mkr till följd av detta.

Stadskontorets bedömning

Förändringar i nationella redovisningsnormer och regelverk är något som nämnderna inte kan påverka utan måste förhålla sig till. Stadskontoret föreslår därför att funktionsstödsnämnden och fritidsnämnden tilldelas utökad investeringsram för 2019 för att finansiera de ökade investeringsutgifterna. För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om cirka 2 800 Mkr, vilket är 900 Mkr lägre än budgeterat. Utökningen av funktionsstödsnämndens och fritidsnämndens investeringsramar föreslås finansieras genom den sammantagna positiva budgetavvikelse som prognostiseras för år 2019.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör
Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare
Andreas Norbrant Stadsdirektör