



Tjänsteskrivelse

Datum

2024-10-28

Vår referens

Åsa Björkén Seydlitz

Controller

asa.bjorken-seydlitz@malmo.se

Malmö stads budget 2025 med plan för åren 2026-2027

STK-2024-140

Sammanfattning

Förslag till budget för Malmö stad 2025 med plan för åren 2026–2027.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige fastställer skattesatsen för kommunalskatt i Malmö år 2025 till 21,24 procent.
2. Kommunfullmäktige godkänner mål för Malmö stads verksamheter, inklusive ansvarsfördelning till nämnder och helägda bolag.
3. Kommunfullmäktige godkänner inriktning och uppdrag för Malmö stads verksamheter.
4. Kommunfullmäktige godkänner finansiellt mål för Malmö stad.
5. Kommunfullmäktige godkänner riktlinjer för nämnder och helägda bolag av betydelse för god ekonomisk hushållning, inklusive befrielse från ansvar för ekonomiskt resultat för vissa nämnder.
6. Kommunfullmäktige godkänner riktlinjer för resultatutjämningsreserv samt resultatreserv.
7. Kommunfullmäktige godkänner driftsbudget för 2025, med beaktande av resultatet av kommunfullmäktiges presidiums beredning av förslag till kommunbidragsram för revisorskollegiet, för vilken kommunstyrelsen inte har beredningsansvar.
8. Kommunfullmäktige godkänner investeringsbudget för år 2025.
9. Kommunfullmäktige godkänner resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys för 2025.
10. Kommunfullmäktige godkänner ekonomisk plan för åren 2026–2027.



11. Kommunfullmäktige bemyndigar kommunstyrelsen att, inom ramen för beviljade anslag 2025

- Besluta om fördelning av centralt avsatta anslag, till kommunstyrelsens förfogande, samt
- Besluta om justering av kommunbidrag och investeringsram i ärenden av icke principiell karaktär under förutsättning att berörda nämnder är överens om åtgärden.

Beslutsunderlag

- Gruppleदारöverenskommelse om behandling av budget 2025 vid kommunfullmäktiges sammanträde 2024-11-20 - 2024-11-21
- Bilaga 4 - Nämndernas protokollsutdrag inklusive reservationer med mera 2025
- Bilaga 5 - Bolagens budgetskrivelser 2025
- Bilaga 6 - Hänskjutna ärenden 2025
- Bilaga 2 - Principer för beräkning av demografieffekt 2025
- Bilaga 3 - Nämndernas budgetskrivelser 2025
- G-Tjänsteskrivelse 241028 Malmö stads budget 2025 med plan för åren 2026-2027
- Budgetskrivelse 241028
- Bilaga 1 - Förslag till KB-justeringar 2025 för PO-pålägg

Beslutsplanering

Kommuncentral samverkan 2024-10-22

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-10-28

Kommunstyrelsen 2024-10-30

Kommunfullmäktige 2024-11-20

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad

Ärendet

Enligt 11 kap. kommunallagen (2017:725) ska kommunen varje år upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår). Förslag till budget ska upprättas av styrelsen före oktober månads utgång och förslag till budget för revisorernas verksamhet ska upprättas av fullmäktiges presidium senast vid samma tidpunkt. Budgeten ska fastställas av kommunfullmäktige före november månads utgång. Undantag från dessa datum kan endast göras på grund av särskilda skäl (till exempel under valår).

Detta ärende innehåller förslag till budget för Malmö stad 2025 med plan för åren 2026–2027 samt förslag till skattesats för kommunalskatten i Malmö 2025.



Riktlinjer för ekonomi

Avsnittet *Nämndernas ansvar för ekonomiska ramar* under *Riktlinjer för ekonomi* i Malmö stads budget är uppdaterat.

Jämfört med budget 2024 har ramen Teknisk nämnd (Hamnanläggningar) – rivning och sanering avvecklats genom kommunfullmäktiges beslut 2024-02-29 §31 *Genomlysning av tekniska nämndens ekonomi*.

Enligt förslag till beslut i ärende STK-2024-139 Delårsrapport 2024 Malmö stad (behandlas av kommunfullmäktige den 31 oktober) har följande justeringar gjorts jämfört med budget 2024. Ramarna Teknisk nämnd – rivning, sanering och detaljplaner samt Servicenämnd – rivning, sanering och parkeringsköp har justerats till Teknisk nämnd – driftkostnader i investeringsprojekt samt Servicenämnd – driftkostnader i investeringsprojekt. Justeringen innebär även att respektive ram omfattar kostnader för bygglovsavgifter. Från och med budget 2025 erhåller servicenämnden en ny ram Servicenämnd – realisationsvinster. Förslagen är beaktade i detta förslag till budget för Malmö stad 2025 med plan för åren 2026–2027.

Riktlinjer för resultatutjämningsreserv och resultatreserv

I Malmö stads budget 2025 har avsnittet *riktlinjer för resultatutjämningsreserv* kompletterats med riktlinjer för resultatreserv. Riktlinjer för reservering av medel till resultatutjämningsreserv har tagits bort då reservering till resultatutjämningsreserv (RUR) upphör 2024 samtidigt som möjligheten att reservera medel till resultatreserv (RER) införs.

Kommuner och regioner som vid ikraftträdandet har en sådan resultatutjämningsreserv som avses i 11 kap. 14 § i den äldre lydelsen av kommunallagen får ha kvar resultatutjämningsreserven till utgången av 2033, då kvarvarande medel upplöses i eget kapital.

Demografi

Genomlysningsärendet avseende funktionsstödsnämnden behandlas av kommunfullmäktige den 31 oktober 2024, dagen efter att kommunstyrelsen behandlar budgetförslaget. Kommunstyrelsen beslutade den 11 september 2024 att godkänna förslag till förändrad modell för tilldelning till funktionsstödsnämnden, ärende STK-2024-897 ”Principer och modeller för tilldelning av budgetram från kommunfullmäktige till funktionsstödsnämnden”.

Förändringen består dels av en demografieffekt som justeras för förändrade volymer i verksamheten avseende vissa insatser, dels av ett avdrag för avveckling av LSS boenden/boendeplatser.



Förslaget är beaktat i detta förslag till budget för Malmö stad 2025 med plan för åren 2026–2027.

Driftsbudget 2025

I budgetdokumentet finns en tabell som redogör för nämndernas ekonomiska ramar för driften 2025, det vill säga deras kommunbidrag. Vissa nämnder har flera ekonomiska ramar för särskilt avgränsade ändamål.

I nämndernas ekonomiska ramar ingår eventuella helårseffekter av beslut om justerade budgetramar under 2024. Dessa har inarbetats i basen för budget 2025. Tilläggsbudget under 2024 som inte avser stadigvarande verksamhet ingår inte i beräkningsunderlaget. Basen innehåller även den omfördelning av kommunbidrag som beskrivs i bilaga Förslag till kommunbidragsjustering för PO-pålägg. Till basen läggs utrymme för kostnadsökningar, demografieffekt samt övriga förändringar. Förklaring till dessa justeringar återfinns i budgetdokumentet samt i bilaga Principer för beräkning av demografieffekt.

Budget för revisorskollegiet

Av kommunallagen framgår att det är kommunfullmäktiges presidium som ska bereda förslaget till budget för revisorskollegiet. Förslaget redovisas vid kommunfullmäktiges budgetsammanträde.

Ansvariga

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