

Årsredovisning Malmö stad 2024



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
Sammanfattning	7
Hur gick det för Malmö 2024?.....	7
Demografiska förändringar och anpassning av verksamheterna ...	7
Det osäkra omvärldsläget påverkar verksamheterna.....	8
Fortsatta insatser för ökad trygghet, likvärdighet och delaktighet ..	8
Kompetensförsörjningens betydelse för fortsatt utveckling	9
Hållbar ekonomisk utveckling och långsiktig stabilitet.....	9
Inledning	10
Läsanvisningar.....	10
Förvaltningsberättelse	11
Den kommunala koncernen	12
Malmö stads nämnder	12
Malmö stads bolag och kommunalförbund	13
Privata utförare	13
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	15
Händelser av väsentlig betydelse	18
Översikt över verksamhetens utveckling	21
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	30
Balanskravsresultat	69

Väsentliga personalförhållanden.....	71
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	77
Förväntad utveckling.....	101
Räkenskaper.....	106
Översikt över kommunens resultat	107
Resultaträkning.....	108
Balansräkning.....	109
Kassaflödesanalys.....	110
Noter.....	111
Driftredovisning.....	149
Driftredovisning.....	150
Principer för ekonomistyrning och internredovisning	154
Befolkningsutfall i förhållande till budget.....	155
Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd	157
Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund	169
Investeringsredovisning	175
Investeringsredovisning	176

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Trots en turbulent omvärld och en segdragen lågkonjunktur har mycket i Malmö fortsatt att utvecklas i positiv riktning under det gångna året.

För många i Malmö, likväl som i resten av Sverige, var 2024 ytterligare ett år då man tvingades vända på varje krona för att få vardagen att gå ihop. Arbetslösheten fortsatte att stiga i hela landet. Trots det lyckades Malmö stad hålla i en mångårig positiv trend med sjunkande försörjningsstödssiffror. Vårt redan täta samarbete med Arbetsförmedlingen och det lokala näringslivet har utvecklats vidare, vilket är en förutsättning för att fler Malmöbor ska ges möjlighet att utbilda sig och ta de många jobb som växer fram.

För även om konjunkturen varit svag, är det tydligt att Malmö har blivit en allt starkare motor för hela regionens utveckling. För att ytterligare stärka den positiva utvecklingen fördjupas samarbetet med andra kommuner och andra aktörer på båda sidor om Öresund.

Malmö stads ekonomi utvecklades starkare än förväntat, och vid årets slut blev resultatet positivt, trots att vi budgeterat ett underskott för att kunna freda välfärden från att urholkas av inflationen. Kommunens välskötta ekonomi är en styrka. Den skapar bättre möjligheter för oss att hantera oroliga tider och göra viktiga investeringar för att möta Malmöbornas och stadens behov.

Under det närmaste decenniet står hela Sverige inför en stor demografisk förändring. Även om Malmö även fortsatt kommer att sticka ut som en ung stad, innebär utvecklingen att antalet Malmöbor över 65 år kommer att bli 11 000 fler samtidigt som barnkullarna i för- och grundskoleålder fortsätter att minska.

Mot den bakgrunden är det avgörande att Malmö stad och andra kommuner arbetar proaktivt för att säkra välfärdens, och inte minst äldreomsorgens, kompetensförsörjning. Under 2024 togs därför flera viktiga beslut. Malmö stads andra nya gymnasieskola på kort tid, Malmö Neptunigymnasium, slog upp portarna. Skolan är en storsatsning från kommunens sida på framtidssäkrade utbildningar inom vård och hälsa. Därtill fortsatte arbetet inom vuxenutbildningen där medarbetare inom exempelvis förskola och äldreomsorg kan komplettera och validera sin yrkeskompetens.

För att klara kompetensförsörjningen framåt måste Malmö stad vara en arbetsgivare som det både är attraktivt att söka sig till och stanna kvar hos. För det krävs ett uthålligt arbete för att erbjuda bra villkor, en hållbar arbetsmiljö och möjligheter att växa i sin yrkesroll. Ett viktigt inriktningsbeslut som kommunfullmäktige fattade under det gångna året var att begränsa antalet medarbetare per chef. Glädjande nog så sjönk personalomsättningen i kommunens förvaltningar och bolag och andelen tillsvidareanställda fortsatte att öka. Det är en väldigt välkommen utveckling.

En annan, helt avgörande, framtidsutmaning är klimatförändringarna. Även om Malmö fortsatt är en global förebild för en rättvis omställning, visar kommunens uppföljningar att takten i utsläppsminskningarna måste öka. Att Malmös territoriella utsläpp från vägtrafiken ökar till följd av regeringens förändringar av reduktionsplikten, illustrerar att vi som kommun inte har full rådighet över utvecklingen. Likväl var 2024 ett år med flera viktiga initiativ för att snabba på omställningen. Flera nya företag valde att ingå klimatkontrakt med Malmö stad för att formalisera sina klimatåtaganden. 2030 ska Malmö försörjas till 100 procent av återvunnen och förnybar energi, och under året fortsatte utbyggnaden av solceller i kommunens verksamheter. Malmö Energi och Hållbarhet AB, kommunens nya energibolag, startades för att på sikt öka Malmö stads rådighet över stadens elförsörjning.

Samtidigt som antalet barn i förskoleålder fortsatte att minska, ökade andelen barn i förskola under 2024. Det kunde ske tack vare ett målmedvetet och uppsökande arbete för att nå de barn som idag står utanför. Att fler barn får gå i förskola är avgörande för att skapa mer jämlika uppväxtvillkor och hålla i den starka skolutveckling som Malmö stads skolpersonal och elever åstadkommit de senaste tio åren. 2024 minskade andelen behöriga till de nationella gymnasieprogrammen något bland kommunens nior efter fjolårets rekordnotering. Samtidigt var det glädjande att likvärdigheten ökade genom att flera av skolorna med lägst resultat höjde sig. Utbyggnaden av platser och program för att möta det ökade intresset för våra kommunala gymnasieskolor fortsatte också.

Under 2024 fortsatte därför utbyggnaden av viktiga insatser som Trygga barnet och SSPF och socialtjänstens samverkan med kommunens skolverksamheter ökade. Det skapar bättre förutsättningar för att fånga upp och stötta unga i risk. Även beslutet om en ny organisation och inriktning för Malmö stads områdesbaserade arbete med lokal utveckling kommer att bidra till bättre samverkan, inte minst med Malmös starka och viktiga civilsamhälle.

Tryggheten i skolan, liksom i övriga delar av barns och ungas liv, gynnas också av Malmö stads aktiva arbete mot olika former av diskriminering och rasism. 2024 antog kommunfullmäktige Plan för arbetet mot islamofobi och antirasism och viktiga satsningar på värdegrundsarbetet i för-, grund- och gymnasieskolan fortsatte.

Avslutningsvis vill jag rikta ett varmt tack till alla som på olika sätt och i olika roller bidrar till att ge Malmöborna välfärd och samhällsservice och göra staden till en bättre plats att bo och verka i.

Katrin Stjernfeldt Jammeh,
Kommunstyrelsens ordförande

Sammanfattning

Hur gick 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 bra förutsättningar att möta framtida utmaningar inom både verksamhet och ekonomi.

Bedömningen för Malmö stad utgår från resultatet och investeringsnivåerna, uppfyllelsen av det finansiella målet och kommunfullmäktiges mål.

Bedömningen baseras på följande:

- Kommunkoncernen redovisade ett positivt resultat på 228 miljoner kronor för 2024, medan Malmö stad redovisar ett resultat på 292 miljoner kronor. Resultaten ligger på en något lägre nivå än 2023.
- Av Malmö stads resultat kan 16 miljoner avsättas till resultatreserven och användas kommande år.
- Nämnder och bolag redovisade lägre investeringsvolymmer än budgeterat. De kommande åren bedöms dock investeringsvolymerna att öka.
- Det finansiella målet visar att Malmö stad har en hållbar ekonomisk utveckling.
- Fem av 15 av kommunfullmäktigemål är uppnådda för 2024, och tio av målen är delvis uppnådda.

Under året har Malmö stad fortsatt att utveckla samarbeten och anpassa verksamheterna för att möta långsiktiga samhällsutmaningar såsom förändrad befolkningsstruktur, en orolig omvärld, ojämlikhet, arbetslöshet, kompetensförsörjning samt klimatförändringar. Att nå fler, ge ett samordnat stöd och skapa nya gemensamma lösningar är en röd tråd i det arbete som genomförts under 2024.

Demografiska förändringar och anpassning av verksamheterna

Under 2024 var Malmös befolkningsökningen den lägsta sedan 2005, och de kommande åren förväntas befolkningsökningen i Malmö vara lägre än vad den varit under större delen av 2000-talet. Denna förändring beror till viss del på en minskad invandring till följd av en mer restriktiv nationell invandringspolitik. Det som förväntas ha störst påverkan på Malmös befolkningsutveckling är dock ett fortsatt lågt antal födda barn. Samtidigt sker en snabb ökning av antalet äldre i staden.

De demografiska förändringarna ställer stora krav på Malmö stads verksamheter, särskilt inom områden som pedagogisk verksamhet, vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg. Flera faktorer kräver omställning och anpassningar i de pedagogiska

verksamheterna. Antalet gymnasieelever ökar, samtidigt som grundskolan ser en minskning av elever efter flera års tillväxt. Dessutom minskar antalet förskolebarn.

Utifrån kommande befolkningsutveckling behövs ett ökat fokus på gruppen äldre i staden för att möta framtida behov. Omställningen "Nära vård" pågår i Malmö stad och syftar till att vården i högre grad organiseras bedrivs med utgångspunkt från patientens behov och förutsättningar. Exempelvis har Malmö stad, tillsammans med region Skåne förstärkt vårdkedjan till den som kan och önskar vårdas hemma.

Det osäkra omvärldsläget påverkar verksamheterna

Det oroliga omvärldsläget med pågående konflikter runt om i världen har en betydande inverkan på stadens verksamhet. Den globala osäkerheten påverkar även den lokala ekonomin. Lågkonjunkturen och det sämre läget på arbetsmarknaden har bidragit till en ökad arbetslöshet. Även sysselsättningsgraden har minskat något i Malmö under året. Trots en högre arbetslöshet har Malmöbornas behov av ekonomiskt bistånd fortsatt att minska under året.

Den bransch som tydligast påverkats av lågkonjunkturen är byggbranschen, och antalet färdigställda bostäder i Malmö sjönk med ungefär hälften mellan 2024 och 2023.

Trots framsteg på flera områden är det tydligt att dessa utmaningar kommer att kvarstå och kräva långsiktiga lösningar.

Fortsatta insatser för ökad trygghet, likvärdighet och delaktighet

Under året har Malmö stad fortsatt arbetet för att öka tryggheten och delaktigheten för Malmöborna, särskilt för barn och unga.

Insatser för att få fler barn och unga att genomgå utbildningssystemet och för att möta deras skilda förutsättningar har stärkts. Riktade insatser för att tidigt identifiera och stödja barn som riskerar en ogynnsam utveckling har utvecklats, bland annat genom nya familjecentraler och en förstärkt elevhälsa. En större andel barn (3–5 år) går i förskolan jämfört med tidigare år. Andelen elever med gymnasiebehörighet har minskat något totalt sett, men skillnaderna mellan skolorna fortsätter att minska. Arbetet för att säkerställa hållbara övergångar mellan skolformer för unga i riskzon har också fortsatt, med särskilt fokus på att stärka studie- och yrkesvägledningen.

Malmö stad har även fortsatt sina insatser för att öka den likvärdiga tillgången till kultur- och fritidsutbud, särskilt för äldre och personer med funktionsnedsättning. Under året har nya strategiska insatser för föreningslivets och kulturens roll i stadsutvecklingen genomförts, samtidigt som allaktivitetshusen erbjudit ett utökat och mer flexibelt utbud för Malmöbor i områden med låg aktivitetsgrad.

Malmö stads mötesplatser för seniorer hjälper till att minska ensamhet och ohälsa. Under året har flera hälsofrämjande insatser genomförts för att öka tryggheten bland Malmös äldre.

Trots att hemlösheten i Malmö har minskat, finns fortfarande behov av bostäder med stödinsatser. Malmö stad har arbetat för att anpassa kommunala boendeinsatser för att möta dessa behov.

Kompetensförsörjningens betydelse för fortsatt utveckling

Kompetensförsörjning är fortsatt en stor utmaning för Malmö stad, särskilt inom välfärdsyrken som är avgörande för att genomföra det kommunala uppdraget. Kompetensbristen syns framför allt bland socialnämnderna och i skolnämnderna.

Inom förskolan sammanfaller i flera fall kompetensbristen med stadens socioekonomiska struktur och boendesegregation. För att säkerställa att välfärdstjänsterna kan levereras på ett hållbart och effektivt sätt genomförs flera satsningar på utbildning, samarbeten och kompetenshöjande åtgärder. Bland annat har utbildningar utvecklats i samarbete mellan gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och socialnämnderna för anställda inom vård och omsorg. Vidare har antalet platser utökats för att erbjuda fler Malmöbor en yrkesutbildning i kombination med svenska som andraspråk. Under året har även en digitala lär-plattform införts i Malmö stad vilket förväntas förbättra medarbetarnas tillgång till utbildnings- och utvecklingsmöjligheter. Under året sjönk personalomsättningen i kommunens förvaltningar och bolag och andelen tillsvidareanställda fortsatte att öka.

Hållbar ekonomisk utveckling och långsiktig stabilitet

Malmö stad redovisade ett positivt ekonomiskt resultat under 2024, vilket stärker stadens ekonomiska position och skapar förutsättningar för framtida investeringar. Genom att bibehålla en god ekonomisk självfinansiering, även under lågkonjunktur, säkras stadens förmåga att hantera långsiktiga utmaningar och investera i hållbar utveckling.

Under 2024 har Malmö genomfört viktiga investeringar som syftar till att säkra en hållbar utveckling och anpassning till den växande befolkningen. Centrala projekt som Storstadspaketet och omstruktureringen av hamnområdet och stadionområdet påverkar investeringsnivåer och driftskostnader nu och framöver. Staden har även fortsatt sin satsning på klimatsmarta lösningar och ökat investeringsnivåerna för att möta den växande befolkningen och säkerställa framtida infrastruktur. 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. När det gäller stadens fortsatta arbete på klimatområdet har miljönämnden, som samordnar arbetet inom *Klimatomställning Malmö*, bland annat tagit fram så kallade färdplaner för samtliga omställningsområden.

Inledning

Syftet med årsredovisningen är att ge en samlad översikt av Malmö stads ekonomi och verksamhet under 2024. Rapporten används för att bedöma om staden har nått sina mål för året och om det finns behov av att justera verksamheter eller budget inför kommande perioder.

Varje nämnd, kommunalt bolag och kommunalförbund tar fram egna årsrapporter, vilka utgör grundmaterialet för Malmö stads samlade årsredovisning.

Årsredovisningen upprättas i enlighet med kommunallagen (11 kap. 19–21§§) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (4-12.kap). Den följer också de principer för god redovisningssed som rekommenderas av Rådet för kommunal redovisning.

Läsanvisningar

Rapporten inleds med en Förvaltningsberättelse som ger en översikt över kommunens ekonomiska ställning och verksamhet under 2024. 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.

Förvaltningsberättelse

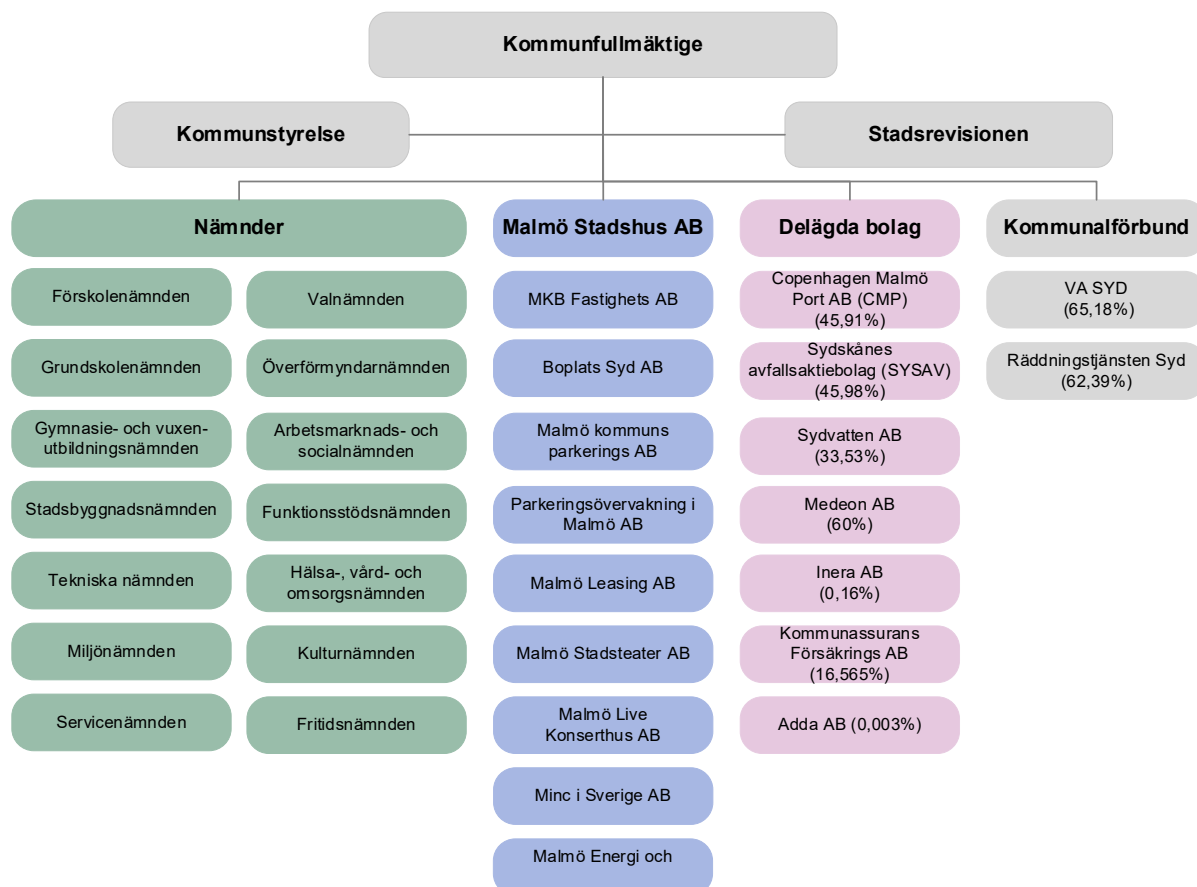
Genom förvaltningsberättelsen ges en övergripande bild av verksamhetsåret avseende verksamhet, ekonomi och personal. Det lämnas också en bedömning av måluppfyllelse för kommunfullmäktiges mål och en uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktiges budget.

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.

Förvaltningsberättelsen är upprättad i enlighet med rekommendation RKR R15 från Rådet för kommunal redovisning.

Den kommunala koncernen

Verksamheten i Malmö stad bedrivs i nämnder, bolag och kommunalförbund som tillsammans utgör koncernen Malmö stad. Nedan ges en kort beskrivning av verksamhetsområden, roller och ansvar samt styrning och uppföljning av koncernen. Här lämnas också upplysningar om privata utförare som genom avtal har hand om kommunala angelägenheter.



Malmö stads nämnder

Kommunfullmäktige tillsätter de nämnder som behövs för att fullgöra kommunens uppgifter. Malmö stads nämndsorganisation är en renodlad facknämndsorganisation och består av 14 nämnder.

Nämndernas verksamhet regleras i reglementen men de ska därutöver även verkställa kommunfullmäktiges beslut. För detta arbete har varje nämnd en förvaltning som bedriver verksamhet inom nämndens ansvarsområde.

Kommunstyrelsen leder, samordnar och har uppsikt över kommunens verksamhet, som bedrivs av nämnder, bolag och kommunalförbund. Kommunstyrelsen förbereder och lämnar yttranden i de frågor som kommunfullmäktige ska besluta om.

Malmö stad har totalt 13 kommunalråd som väljs av kommunfullmäktige. Av dessa har nio kommunalråd ansvar för varsitt område, ett så kallat beredningsansvar. Övriga fyra kommunalråd är oppositionsråd som inte har något beredningsansvar.

Malmö stads bolag och kommunalförbund

Malmö stad äger helt eller delvis ett antal aktiebolag samt är medlem i två kommunalförbund. Bolagens verksamhet regleras i bolagsordningen samt ägardirektiven och kommunalförbundens verksamhet regleras i förbundsordningen. Huvudprincipen för kommunala bolag är att de drivs affärsmässigt, men de behöver inte alltid ha avkastningskrav. En del bolag, såsom MKB Fastighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag och Sydsånes avfallsaktiebolag (SYSAV), agerar på en konkurrensutsatt marknad och kan därför generera vinst.

Malmö Stadshus AB ägs till 100 % av Malmö stad. Malmö Stadshus AB äger i sin tur 100 % av aktierna i dotterbolagen. Syftet med Malmö Stadshus AB är att genom bolagsstyrning, samordning och uppföljning åstadkomma en effektivare ekonomisk förvaltning och därmed öka samhällsnyttan. Koncernens operativa verksamhet bedrivs i dotterbolagen.

Privata utförare

En kommun kan överlämna skötseln av en kommunal angelägenhet till en privat utförare. Detta kan till exempel ske genom upphandling enligt Lagen om offentlig upphandling (LOU). I Malmö sköter privata utförare en del av de kommunala angelägenheterna inom flera av stadens verksamhetsområden.

Många barn och elever går i fristående förskolor och skolor. Verksamheterna för-, grund- och gymnasieskola bedrivs utifrån den fria etableringsrätten och räknas inte som privata utförare.

Avseende kommunal vuxenutbildning finns avtal med privata utförare. Andelen elever hos privata utförare varierar mellan olika verksamheter: från cirka 3 % avseende svenska för invandrare (sfi) och cirka 5 % inom kommunal vuxenutbildning på grundläggande nivå, till cirka 25 % inom kommunal vuxenutbildning på gymnasienivå.

De privata utförarnas andel av totala nettokostnader varierar mellan olika verksamhetsområden. Nedanstående tabell visar belopp och andel för privata utförare 2024 inom verksamhetsområdena vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg.

Privata utförare; andel av kommunens nettokostnader

Verksamhet	Mnkr	Andel
Särskilt boende	453	24%
HVB-vård för barn och unga (ej ensamkommande)	364	61%
Hemlöshet - boendekostnader	213	47%
Öppenvård	172	27%
Institutionsvård vuxna	164	73%
Stödboende	88	58%
LSS-bostäder	74	6%
Familjehemsvård	37	11%
Korttidsvård	12	5%

Jämfört med 2023 är nettokostnaderna för privata utförare generellt högre. Detta gäller särskilt bostäder enligt LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade) och boendekostnader för hemlöshet. Avseende särskilt boende, den största verksamheten vad gäller privata utförare, är kostnaderna oförändrade.

Nedan presenteras större avtalsparter per verksamhetsområde.

Större avtalsparter per verksamhetsområde

Verksamhetsområde gata och park:

- Rexel Sverige AB

Verksamhetsområde individ- och familjeomsorg:

- Västerbo social omsorg AB
- V o B Syd AB
- Ungdomsstödet JS Handelsbolag
- Apelgården HVB i Blekinge AB
- Linnea Omsorg AB
- Vejbyhem VoB AB

Verksamhetsområde kommunal vuxenutbildning och SFI:

- Iris Hadar

Verksamhet snöröjning och halkbekämpning:

- Katslösa Agro

Verksamhetsområde vård och omsorg:

- Attendo Sverige AB
- Förenade Care AB

- Nordlandia Health and Care group AB
- Vardaga AB

I avsnittet Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning finns en sammanfattande redogörelse för uppföljning av privata utförare.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Reglementen, bolagsordning, förbundsordning, ägardirektiv, budget, och andra styrdokument är några av de verktyg som används för att styra nämnder, kommunala bolag samt kommunalförbund. Uppföljningen sker både genom återkommande rapportering och genom specifik uppföljning och granskning.

I avsnittet nedan görs en kort beskrivning av strukturen för styrning och uppföljning med Agenda 2030 och jämställdhets- antidiskriminerings- och barnrättsperspektivet i fokus.

Styrning och uppföljning i Malmö stad

Enligt kommunallagen utgår styrningen i en kommun från kommunfullmäktige som beslutar i ärenden av principiell karaktär såsom mål och riktlinjer för verksamheten samt kommunens organisation. Kommunens uppdrag regleras i stor utsträckning via lagstiftning och nationella riktlinjer. I Malmö stad fördelar kommunfullmäktige ansvaret för genomförandet av det kommunala uppdraget till nämnderna genom reglementen och till bolagen främst genom bolagsordning och ägardirektiv. Medlemskommunerna styr kommunalförbunden via förbundsordningen. Kommunfullmäktige styr, utifrån den långsiktiga visionen, genom mål, särskilda uppdrag och ekonomiska ramar.

Inom de ramar som lagstiftning, reglementen, ägardirektiv och nationella riktlinjer sätter för den kommunala verksamheten är Malmö stads budget det övergripande och överordnade styrdokumentet för stadens nämnder och helägda bolag. Utöver mål, uppdrag och ekonomiska ramar innehåller den också riktlinjer som syftar till att uppnå god ekonomisk hushållning. Budgeten är bindande både vad avser ekonomiska ramar, kommunfullmäktiges mål och uppdrag för verksamheten. Budgeten är överordnad kommunens övriga styrdokument såsom planer, program och policys. Bolagen samverkar i det strategiska utvecklingsarbetet i kommunen och tillämpar, i relevanta delar, de styrdokument som kommunfullmäktige fastställer.

Kommunfullmäktiges mål i budgeten syftar till att ge en gemensam riktning för hela kommunens verksamhet. Målen anger ett fåtal gemensamma och prioriterade utvecklingsområden för hela staden där fler än en nämnd eller bolagsstyrelse behöver bidra för att uppnå en positiv utveckling. Kommunfullmäktigemålen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men ska uppnås så fort som möjligt.

Sedan år 2020 har de 17 globala målen inom Agenda 2030 varit en viktig utgångspunkt för att definiera målen för mandatperioden. Genom Agenda 2030 skapas en gemensam riktning för Malmös väg framåt.

Malmö stad har en styrmodell med ett långtgående decentraliserat ansvar. För nämnderna innebär detta bland annat att de, med utgångspunkt i lagstiftning, reglemente och kommuncentrala styrdokument, utarbetar egna riktlinjer och regelverk för den interna styrningen. Respektive nämnd följer även löpande upp sin verksamhet och vidtar korrigerande åtgärder vid behov. Även om ansvaret är decentraliserat, är nämnderna skyldiga att rapportera eventuella avvikelser till kommunstyrelsen.

Kommunallagen ställer krav på inflytande och kontroll över all kommunal verksamhet, inklusive sådan verksamhet som bedrivs i bolagsform. Kommunfullmäktige har ett ansvar för Malmö stads hel- och delägda bolag, vilket även kräver en löpande uppsikt över bolagens utveckling, resultat och ställning.

För att hålla kommunstyrelsen och kommunfullmäktige informerade om utvecklingen i Malmö stad presenteras under året återkommande kommungemensam uppföljning av ekonomi och verksamhet i rapporterna ekonomisk prognos, delårsrapport och årsredovisning. Kommunens likviditets- och skuldsituation följs genom återkommande finansrapporter till kommunstyrelsen.

Genom uppföljning, intern kontroll och granskningar av bland annat revision och externa tillsynsmyndigheter fångas brister och förändringsbehov upp, vilka ligger till grund för återkommande förbättringsarbete och fortsatt planering.

Intern kontroll är en process, där såväl den politiska ledningen som ansvariga chefer och övriga medarbetare samverkar. Malmö stads reglemente för intern kontroll omfattar kommunstyrelsen, de kommunala nämnderna och styrelserna i de helägda bolagen. Processen är utformad för att på en rimlig nivå kunna säkerställa att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt att lagar, förordningar och styrdokument följs.

Arbete för att säkerställa mänskliga rättigheter i verksamheterna

Kommunfullmäktige uttrycker i Malmö stads budget 2024 att mänskliga rättigheter ska beaktas i alla stadens beslut och genomsyra all kommunal verksamhet. Arbetet med mänskliga rättigheter pågår sedan flera år i kommunen och har sin utgångspunkt i såväl konventioner och lagstiftning som politiska ambitioner. Kommunfullmäktiges *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet* innehåller vägledande principer för hur Malmö stad ska säkerställa mänskliga rättigheter i kommunens verksamheter.

I årets årsredovisning finns en särskild bilaga som belyser det pågående arbetet med mänskliga rättigheter i den kommunala koncernen. I bilagan lyfts ett antal exempel, från

nämnders och helägda bolags årsanalyser, som på olika sätt bidrar till att främja och stärka arbetet med mänskliga rättigheter i Malmö stad.

Agenda 2030: från globala mål till kommunal styrning

År 2015 antog FN:s medlemsländer Agenda 2030, en universell agenda med 17 globala mål för en ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar utveckling. Agenda 2030 är den bredast erkända och hittills mest ambitiösa globala utvecklingsagendan för de förändringar som krävs för att åstadkomma en miljömässigt hållbar, jämställd, jämlik, rättvis och säker värld utan fattigdom, oavsett vem du är eller var i världen du bor.

Det finns en kraft och en vilja att förverkliga Agenda 2030 i allt fler av världens storstäder, däribland i Malmö. Malmö stad var tidigt ute med ambitionen att göra Agenda 2030 till en ledstjärna för det lokala utvecklingsarbetet och har sedan länge uppmärksammat vikten av att agera lokalt och bidra globalt.

Kommunstyrelsen antog 2018 Strategi för Malmö stads långsiktiga arbete med Agenda 2030 med fem huvudprocesser för att öka stadens förmåga att omsätta agendan på lokal nivå. Den första av dessa fem utvecklingsprocesser handlar om att integrera agendan i ordinarie styr- och ledningssystem. Detta är ett sätt att förankra och säkra att hållbar utveckling fortsätter att genomsyra verksamheten på sikt. Från och med budget 2020 är Agenda 2030 integrerad i målstrukturen och i kommunfullmäktiges budget och kommunens budget fungerar som den lokala agendan för att uppnå målen i Agenda 2030.

Händelser av väsentlig betydelse

Nedan presenteras ett antal större händelser baserade på beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige, som haft en betydande påverkan på verksamheten, ekonomin eller andra centrala områden. Händelserna är betydelsefulla för 2024, men inkluderar även händelser som inträffat under 2025 innan årsredovisningen upprättats.

Beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

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.

Beslut om investeringar

Kommunfullmäktige godkände lokalanskaffning avseende nybyggnation av ny Malmö stadion på Stadionområdet inom fastigheten Innerstaden 9:173, till en beräknad totalutgift om 633 mnkr.

Kommunfullmäktige godkände planprogrammet för omvandlingen av västra Flensburg och gav berörda nämnder i uppdrag att genomföra omvandlingen av västra Flensburg i enlighet med planprogrammets intentioner.

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

- Nybyggnation av grundskola med tillhörande gymnastiksal inom fastigheten Mölledalsskolan 1, 364 mnkr.
- Nybyggnation av Ängslätts förskola inom fastigheten Ängsklockan 4, 89 mnkr.
- Nybyggnation av Regndroppens förskola inom fastigheten Badankan 1, 86 mnkr.

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

- Projekt Munkhättegatan, Gånglåtsvägen och projekt Nydalavägen-Lindängen C samt projekt Lindängen C inom MEX-linje 2 och 8, Storstadspaketet, beräknad bruttoutgift 600 mnkr.
- Projekt 3311 Södervärn, 3300 Dalaplan, 3412 Södervärn-Stadiongatan samt 3429 Södervärn, Storstadspaketet, beräknad bruttoutgift 400 mnkr.
- 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.

Övriga beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

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

- Kommunfullmäktige antog ett nytt sammanhållet reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder att gälla från 1 oktober 2024.
- Kommunfullmäktige antog nya taxeföreskrifter för Malmö kommuns allmänna vatten- och avloppsanläggning att gälla från och med 1 januari 2025.
- Kommunfullmäktige beslutade om en ny taxestruktur avseende boendeparkering. Beslutet överklagades och kommunstyrelsen har inkommit med ett yttrande till förvaltningsrätten med yrkande om att överklagan ska avslås.
- Kommunfullmäktige godkände förslag om nytt regelverk för avgifter inom färdtjänst och riksfärdtjänst utifrån en ny modell att börja gälla den 1 oktober 2025, att ersätta nuvarande regelverk om avgifter inom färdtjänst och riksfärdtjänst.
- 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 överförde ansvaret och samordningen av det universella preventionsarbetet rörande normbrott bland barn från kommunstyrelsen till arbetsmarknads- och socialnämnden från och med januari 2025.
- Kommunfullmäktige gav kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram förslag på geografiska områden för kraftsamlande 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 kraftsamlande insatser samt rapportering av arbetet med lokal utveckling i stort.

- Kommunfullmäktige beslutade att ge funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rätt att anta egna riktlinjer för biståndsbedömning enligt socialtjänstlagen. Beslutet innebär en förändring av ansvarsfördelningen mot tidigare gemensamma riktlinjer. Nämndernas föreslagna riktlinjer är i det närmsta likalydande men skiljer sig åt i några punkter utifrån deras olika målgrupper.

Översikt över verksamhetens utveckling

Genom sammanfattande nyckeltal ger Malmö stad här en översiktlig bild av kommunen samt kommunkoncernens och kommunens ekonomi och verksamheter. Nyckeltal för exempelvis folkmängd, arbetslöshet, antal anställda och utvecklingen i medborgarnära verksamheter presenteras översiktligt och kommenteras, i de flesta fall ur ett femårsperspektiv.

STADEN I SIFFROR

	2024	2023	2022	2021	2020
Befolkning 31 december	365 644	362 133	357 377	351 749	347 949
Ovan, förändring jmf m föregående år	1,0%	1,3%	1,6%	1,1%	1,1%
Malmös andel av rikets medelskattkraft	87,7%	88,2%	87,5%	86,4%	85,7%
Skattesats	21,24	21,24	21,24	21,24	21,24

Kommunkoncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat, mnkr	228	361	1 953	1 679	1 379
Soliditet*	39%	41%	42%	39%	38%
Investeringar, mnkr**	5 161	4 949	4 518	3 955	4 241
Låneskuld, mnkr	18 861	18 053	16 588	15 998	16 188
Låneskuld per invånare, kr	51 583	49 852	46 416	45 481	46 524
Medelantal årsarbetare	31 874	32 009	31 430	30 464	29 445
Ovan, förändring jmf m föregående år	-0,4%	1,8%	3,2%	3,5%	5,2%

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat, mnkr	292	334	1 848	1 421	1 198
Soliditet*	37%	39%	40%	36%	34%
Investeringar, mnkr***	3 556	2 749	2 502	1 827	2 166
Självfinansieringsgrad av investeringar**	52%	67%	131%	190%	149%
Låneskuld, mnkr	15 987	15 526	14 429	14 131	14 241
Låneskuld per invånare, kr	43 723	42 874	40 375	40 174	40 928
Medelantal årsarbetare	29 227	29 447	28 904	27 967	27 000
Ovan, förändring jmf m föregående år	-0,7%	1,9%	3,4%	3,6%	2,2%

* Inklusive ansvarsförbindelser och pensionsförpliktelse.

** Exklusive finansiell leasing, se not 12 och avsnittet Investeringsredovisning. Justerat för ägarandel.

*** Exklusive finansiell leasing, se not 12 och avsnittet Investeringsredovisning.

Inklusive kvittningsemission på 823 mnkr, se avsnitt Investeringar.

Denna påverkar självfinansieringsgraden negativt med 17 %-enheter.

I ovanstående tabell visas en sammanställning av ett antal ekonomiska nyckeltal och vissa grundläggande förutsättningar som är viktiga för stadens ekonomi.

Malmö stads andel av rikets medelskattkraft har ökat under den senaste femårsperioden men sjunker något från 2023 till 2024. Mer om den långsiktiga utvecklingen av skattekraften och vilka faktorer som påverkar denna finns i avsnittet Finansiell analys.

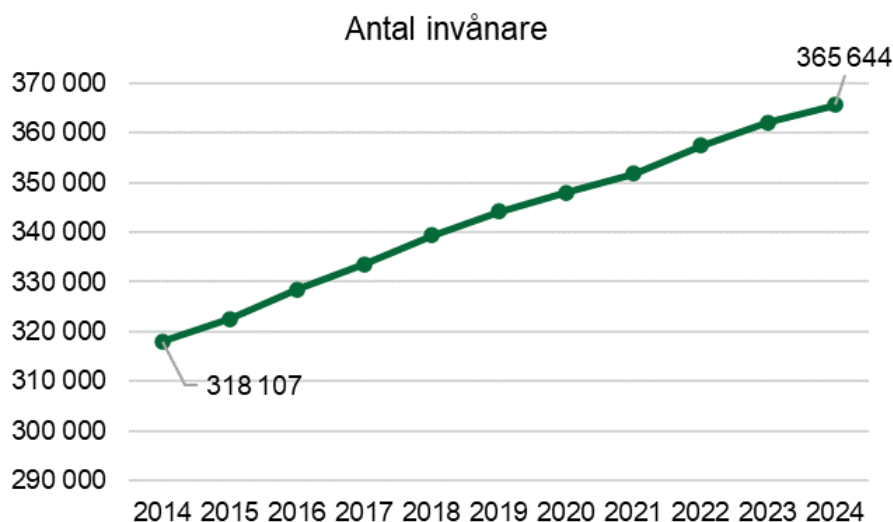
Kommunens och koncernens resultat har under de två senaste åren legat på en lägre nivå än under början av femårsperioden. Detta förklaras delvis av lägre vinster från exploateringsverksamhet och realisationsvinster, se mer om detta i avsnittet God ekonomisk

hushållning och ekonomisk ställning. Detta speglas även i en minskad soliditet och ökad låneskuld för koncernen under de senaste två åren. Både kommunens och koncernens investeringar uppvisade en något högre nivå under 2024 än under början av perioden, se mer om detta i kapitlet Investeringsredovisning.

Självfinansieringsgrad är den andel av nettoinvesteringarna som finansieras med årets resultat och avskrivningar. Malmö stads överskott från den löpande verksamheten hjälper alltså till att finansiera stadens investeringar och minskar behovet av externa finansieringskällor. Den lägre självfinansieringsgraden 2024 förklaras delvis av den kvittningsemission som gjordes under året, se mer om detta i avsnittet Investeringar. Självfinansieringsgraden har för Malmö stad precis som för riket sjunkit sedan pandemiåren, till följd av lägre resultat och högre investeringsutgifter.

Medelantal årsarbetare i kommunen och koncernen har under perioden ökat mer än den totala befolkningen, men sjunker för både kommunen och koncernen som helhet mellan 2023 och 2024. Den långsiktiga ökningen förklaras bland annat av större behov av stöd hos brukare och att befolkningsökningen är högre i vissa åldersgrupper där efterfrågan på kommunal service är relativt hög. Minskningen mellan 2023 och 2024 avser visstids- och timanställda och bedöms ha sin grund i verksamhetens utvecklingsarbete avseende bemanningsplanering och schemaläggning.

Befolkningsutveckling



Under 2024 växte Malmös befolkning med 3 511 personer. Det var den lägsta befolkningsökningen sedan 2005. En förklaring till den låga befolkningstillväxten var en hög utvandring. Utvandringen kan till viss del förklaras av Skatteverkets gallringar av folkbokföringen (se nedan) då dessa räknas som utvandringar i statistiken. Men även oräknat gallringarna var utvandringen den högsta för Malmö sedan åtminstone 1968.

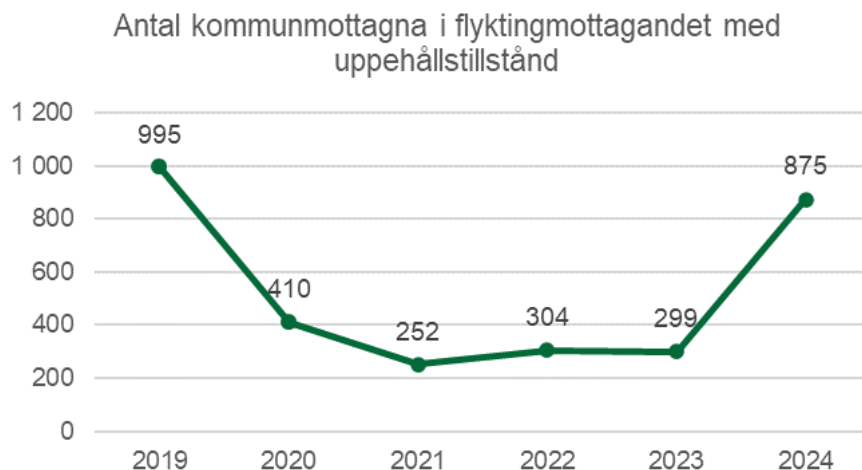
Invandringen till Malmö var den högsta sedan innan pandemin, inte minst på grund av folkbokföringen av de som har flytt kriget i Ukraina. På grund av den höga utvandringen var

flyttnettot mot utlandet ändå det lägsta sedan 1997. En viktig del av befolkningsökningen bestod av personer från Ukraina. Trots att många som har flytt kriget i Ukraina har bott i Sverige sedan 2022 var det först under 2024 personerna fick möjlighet att folkbokföra sig.

Under 2024 fortsatte Skatteverket sin gallring av folkbokföringen. För Malmös del ledde detta till att 700 personer som tidigare stått som Malmöbor ströks från folkbokföringen. Detta är personer (ofta studenter) som utvandrat tidigare men där emigrationen av någon anledning inte registrerats.

Inflyttningsöverskottet mot andra kommuner var positivt och bland de högsta under 2000-talet. Antalet födda ökade med tre personer i Malmö jämfört med året innan. En marginell ökning, men i resten av landet minskade antalet födda jämfört med 2023. Antalet döda i Malmö var det lägsta sedan 1970. Detta beror till stor del på att andelen äldre i Malmö under året varit låg.

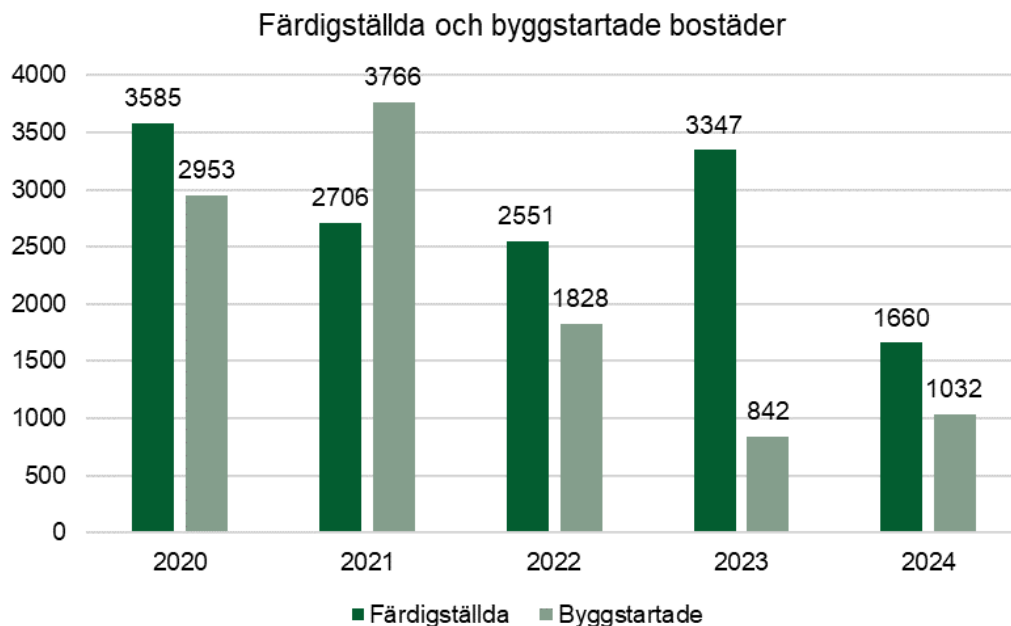
Flyktingmottagande



Antalet kommunmottagna i Malmö var 2024 det högsta under 2020-talet. Den största delen av de kommunmottagna var personer som flytt kriget i Ukraina och fått uppehållstillstånd enligt EU:s massflyktsdirektiv. Denna grupp har tidigare inte haft rätt att folkbokföra sig. På grund av en ytterligare förlängning av massflyktsdirektivet fick en stor del av de som sökt skydd i Sverige folkbokföra sig från och med juni. De blev därmed kommunmottagna och ingick för första gången i den officiella befolkningsstatistiken. I november sänkte dessutom riksdagen kraven för att få folkbokföra sig vilket gav ytterligare en del av gruppen möjlighet att folkbokföra sig.

Även under 2025 förväntas en del som har flytt kriget i Ukraina att folkbokföra sig, men antalet antas vara lägre än under 2024. Efter 2025 antas antalet kommunmottagna sjunka till historiskt låga nivåer.

Bostadsbyggande



Antalet färdigställda bostäder i Malmö sjönk med ungefär hälften mellan 2024 och 2023 och var det lägsta sedan 2016. Det låga byggandet är en effekt av det minskade antalet byggstartade bostäder under 2022. Antalet byggstarter sjönk med ungefär hälften mellan 2021 och 2022. Under 2023 sjönk antalet byggstarter återigen med ungefär hälften. Det är därför rimligt att anta att antalet färdigställda bostäder under 2025 också kommer vara lågt och antagligen lägre än under 2024. Antalet byggstarter i Malmö var 20 % högre 2024 än 2023, vilket tyder på en vändning. Ökningen skedde dock från en låg nivå.

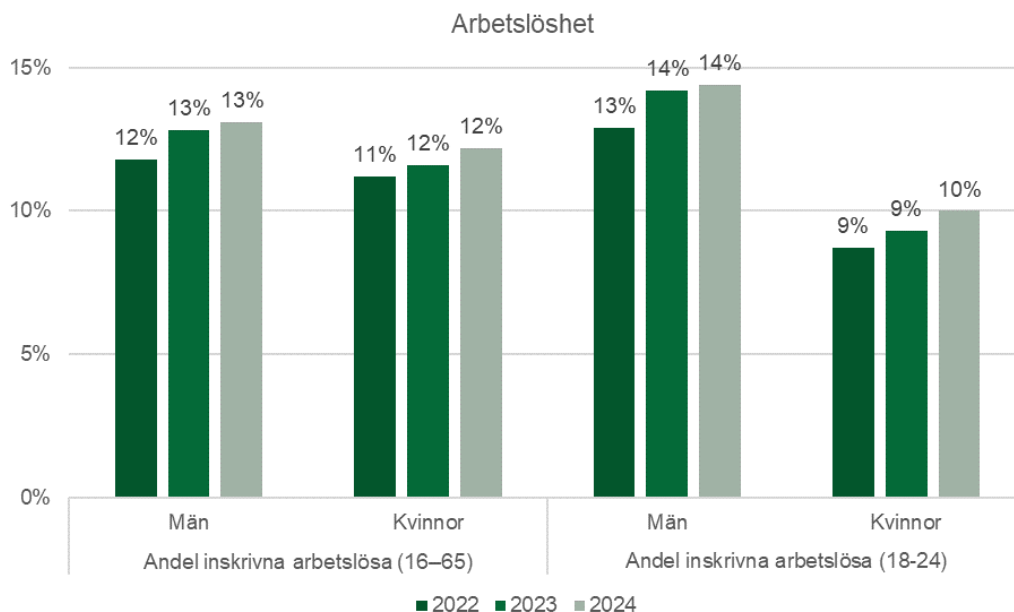
Kommunkoncernens medarbetare

Personalförhållanden

	2024	2023
Medelantal årsarbetare	31 874	31 996
Sjukfrånvaro	6,3%	6,4%
Personalomsättning	8,2%	9,7%

Medelantalet årsarbetare i kommunkoncernen minskade med cirka 100 årsarbetare jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron i kommunkoncernen var något lägre under 2024 jämfört med föregående år. Även personalomsättningen var lägre än under föregående år.

Arbetslöshet



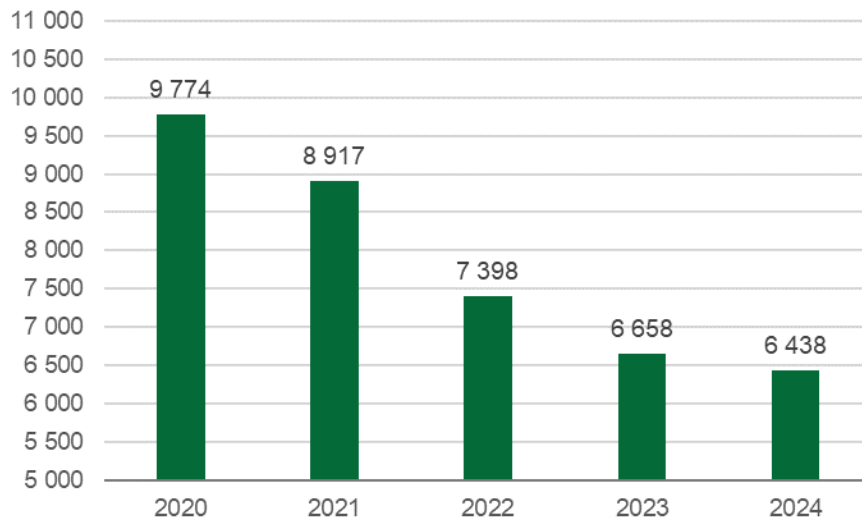
Arbetslösheten i Malmö har stigit sedan 2023 för både kvinnor och män. Ökningen syns både bland andelen inskrivna arbetslösa i arbetsför ålder såväl som bland unga. Andelarna är dock på en lägre nivå än innan pandemin. Framför allt ungdomsarbetslösheten har minskat, från nivåer på över 15 respektive 20 % under 2020. (Arbetsförmedlingen)

Malmöns arbetslöshet är högre än i Sverige som helhet. I december 2024 var andelen inskrivna 16–65 år 12,7 % i Malmö och 7,2 % i hela landet. Skåne låg samtidigt på 9,5 %, alltså närmare Sverigesnittet än Malmöns värde.

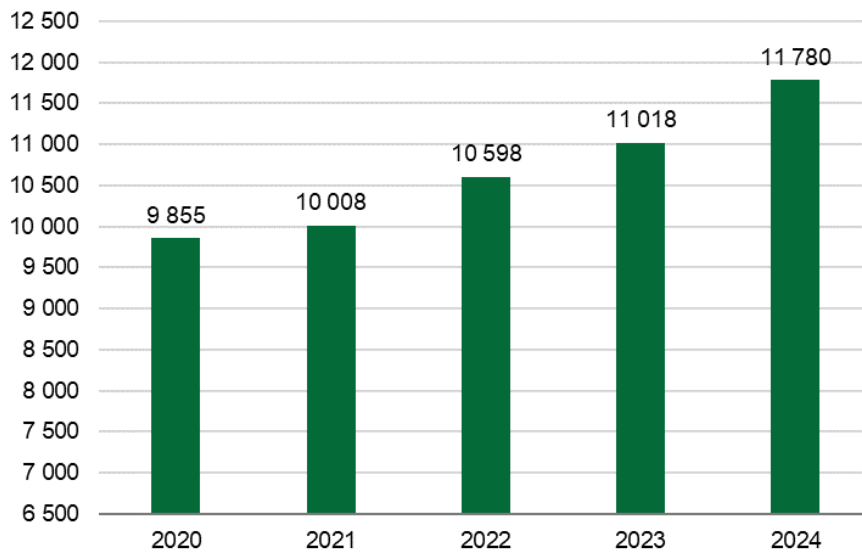
Ekonomiskt bistånd

Det genomsnittliga antalet hushåll med ekonomiskt bistånd per månad minskade under året till 6 438 hushåll, jämfört med 6 658 hushåll förra året. Minskningen motsvarar cirka 3,3 % jämfört med 2023. Det genomsnittliga beloppet som betalas ut per hushåll och månad har ökat med 762 kronor per månad jämfört med 2023, vilket bland annat förklaras av den höjda riksnormen.

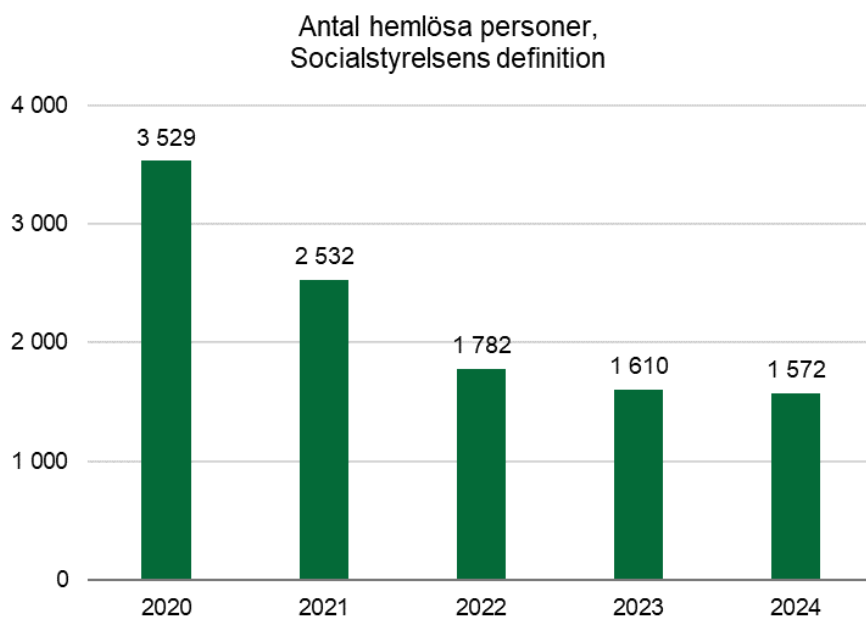
Ekonomiskt bistånd - genomsnittligt antal hushåll per månad



Ekonomiskt bistånd - utbetalt belopp per hushåll och månad



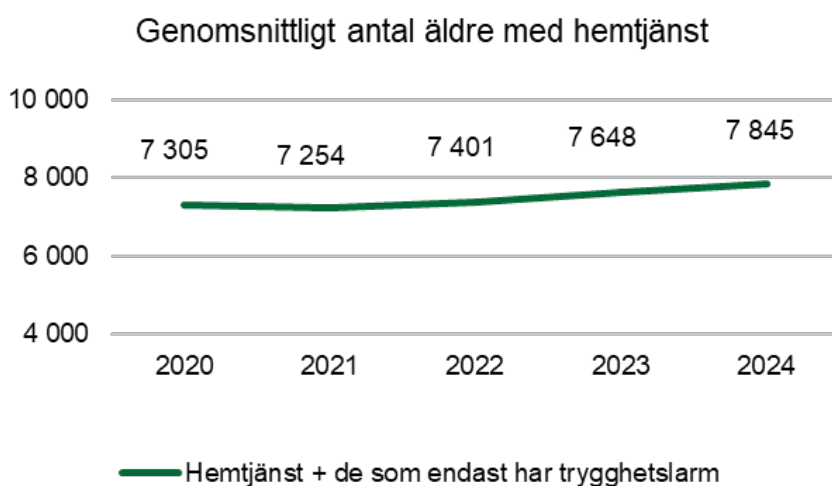
Hemlöshet



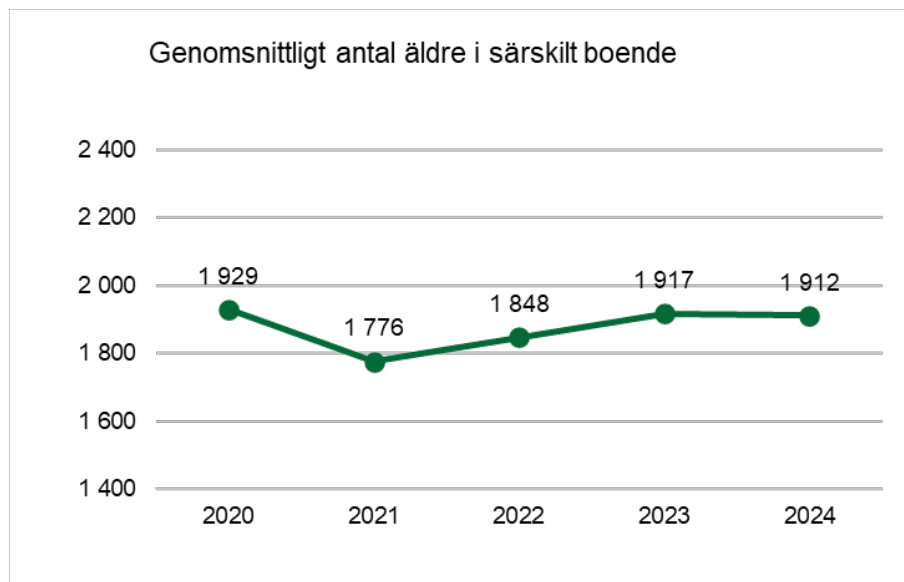
Diagrammet visar utvecklingen av antalet hemlösa personer utifrån Socialstyrelsens senaste definition, som Malmö stad använder sedan 2021. Det totala antalet hemlösa personer har minskat med 38 personer jämfört med förra året, från 1 610 till 1 572 personer.

Antalet vuxna personer i hemlöshet är ungefär detsamma som 2023, men med en liten minskning om åtta personer. Av de vuxna personerna har cirka 61 % social problematik i form av missbruk och/eller psykisk ohälsa. Antalet barn i hemlöshet har minskat med 30 barn jämfört med förra året, från 322 till 292 barn.

Hemtjänst och särskilt boende

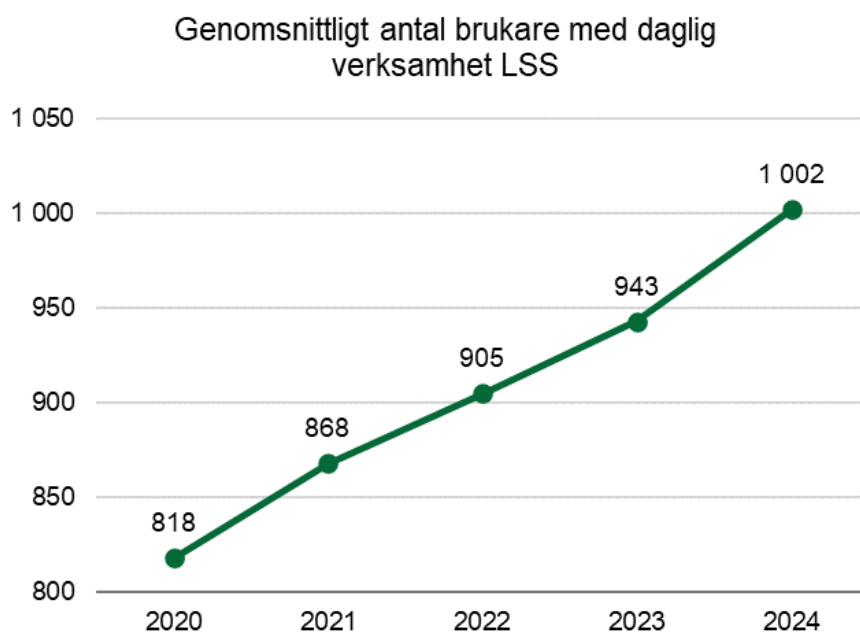


Genomsnittliga totala antalet äldre med hemtjänst och trygghetslarm ökade något jämfört med 2023. Ökningen beror främst på fler personer med trygghetslarm. 5 018 personer i genomsnitt hade hemtjänst mot 4 939 föregående år. Majoriteten med hemtjänstinsatser är personer över 65 år.



Särskilt boende avser vårdboende för personer med fysisk sjukdom samt gruppboende för personer med demenssjukdom. Diagrammet visar att 1 912 äldre i genomsnitt hade särskilt boende under 2024 jämfört med 1 917 år 2023. Minskningen beror på att antalet ansökningar i år varit färre. Samtidigt ökade behovet av gruppboendepplatser och arbete pågår för att hitta flexibla lösningar som bättre kan möta Malmöbornas behov.

Daglig verksamhet

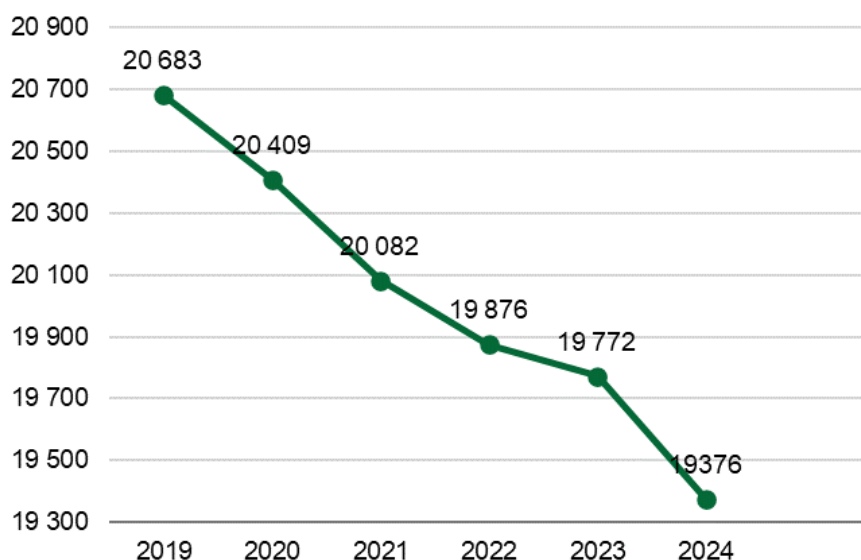


Det genomsnittliga antalet brukare med insatsen daglig verksamhet ökade från 943 brukare år 2023 till 1 002 år 2024. Ökningen motsvarar närmare sex procent, mot fjolårets fyra procent. Ökningen har samband med växande kullar från årskurs fyra på anpassad gymnasieskola. Ökningen har även samband med att fler Malmöbor fått plats inom Daglig verksamhet. Detta till följd av verksamhetens utvecklingsarbete med tilldelningsprocessen från beslut till placering samt mer effektivt nyttjande av lokaler och nya verksamheter.

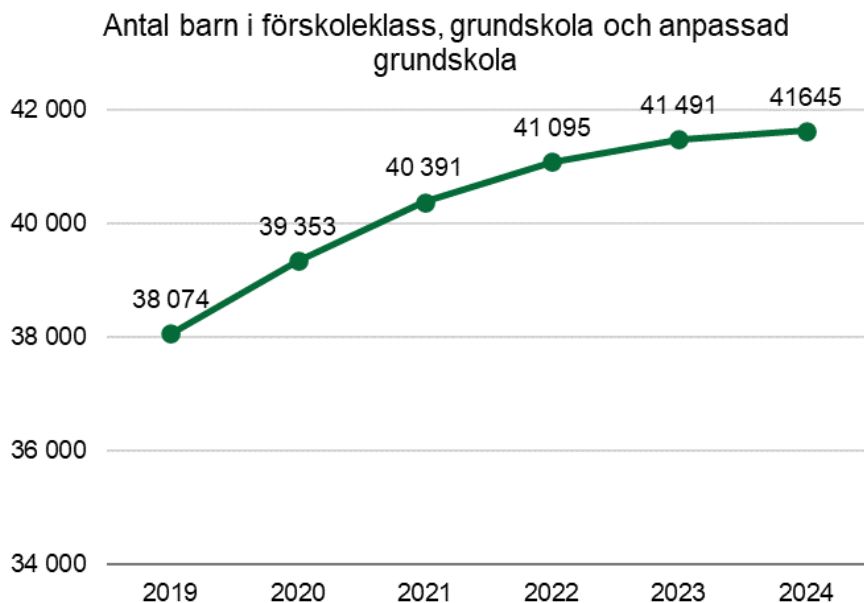
Förskola och skola

Antalet barn i Malmö i åldersgruppen 1 – 5 år fortsätter att minska och var under 2024 cirka 21 700. Av dessa gick 19 376 barn i förskola, varav cirka 15 960 gick i kommunal verksamhet. Andelen barn 3 – 5 år som går i förskola har återigen ökat från 95 % föregående år till 96 % 2024.

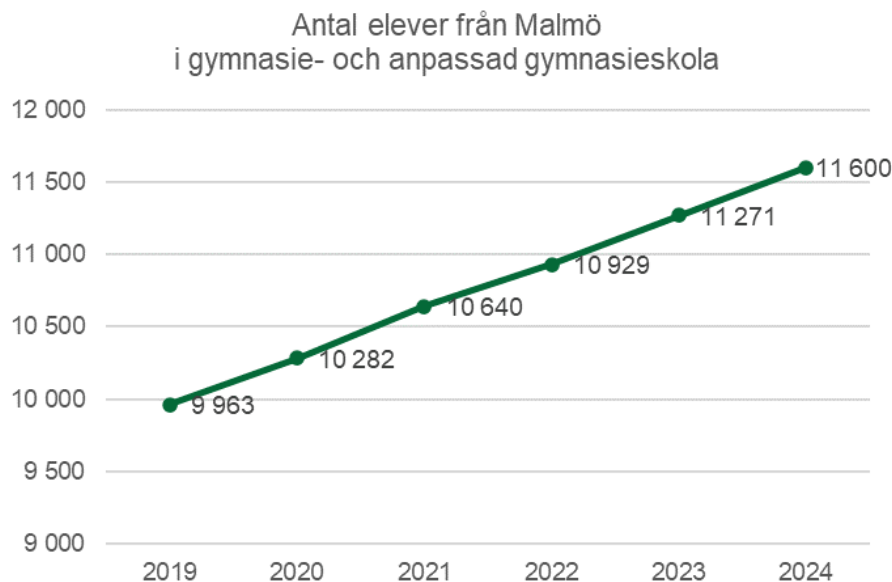
Antal barn med plats i förskola/pedagogisk omsorg



I grundskolan (inklusive förskoleklass och anpassad grundskola) var antalet elever under året 41 645, en ökning med 9 % under de senaste 5 åren. Av det totala antalet Malmöelever hade drygt 6 200 elever, eller 15,2 %, plats i en fristående grundskola och förskoleklass. Antalet elever i anpassad grundskola uppgick till 609 elever, något fler än föregående år. För helåret uppgick antalet barn i fritidshem till 18 329 elever. Under 2024 skrevs 470 nyanlända elever in i Malmös grundskolor vilket är färre än år 2023 (572 nyanlända elever) och 2022 (852 nyanlända elever).



Antalet unga i åldersgruppen 16 – 19 år var under året nästan 15 100. Det totala antalet elever i gymnasieskola och anpassad gymnasieskola uppgick till 11 600 elever vilket är en ökning med drygt 300 elever sedan 2023, och med 16% de senaste 5 åren. Av dessa har drygt 4 800 elever valt att gå i en fristående gymnasieskola eller anpassad gymnasieskola och drygt 770 Malmöelever får sin utbildning i en annan kommun, vilket är något fler än föregående år.



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. Fokus ligger på verksamhetsåret, men informationen ger också förutsättningar för trendspaningar framåt.

Avsnittet omfattar en beskrivning av omvärldsfaktorer, beskrivning av utvecklingen inom ramen för verksamheternas grunduppdrag samt en finansiell analys av kommunen och den kommunala koncernen.

Viktiga förhållanden i omvärlden

I det här avsnittet finns information om hur det osäkra omvärldsläget påverkar Malmö stads verksamheter och ekonomi. Här redovisas även hur globala och lokala faktorer påverkar arbetsmarknaden, samt hur staden hanterar dessa utmaningar.

Osäkert omvärldsläge

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

Näringsliv och arbetsmarknad

Enligt Makronytt 3 2024 från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR), visade BNP en svag ökning med 0,3 % under det tredje kvartalet 2024, vilket stämde överens med SKR:s prognos.

Hushållens konsumtion har varit relativt stabil, förväntningarna är positiva och en återhämtning kan vara på gång. Detaljhandeln uppvisar tecken på återhämtning, särskilt mot slutet av året, och vissa produktionssektorer, som byggindustrin, indikerar en viss återhämtning. Samtidigt visar statistik från Arbetskraftsundersökningarna (AKU) på en fortsatt försvagning av arbetsmarknaden, där sysselsättningsgraden sjunker och arbetslösheten ökar.

Under andra halvåret 2024 minskade sysselsättningen i Sverige, både i form av anställda och arbetade timmar, vilket innebär att 2025 kan komma att inledas med en svagare arbetsmarknad än tidigare förutspått. Löneinkomsterna har också utvecklats svagare än väntat. I Malmö är arbetslösheten högre än rikssnittet. Enligt Sparbanken Skånes rapport Skånsk konjunktur från november 2024 påverkas hela regionen av lågkonjunkturen. Återhämtningen går långsamt, men det finns vissa positiva tendenser, exempelvis att Riksbankens räntesänkningar har gynnat bostadsmarknaden i Malmö och Lund. Samtidigt ökar arbetslösheten snabbare i Skåne än i resten av landet.

Befolkningstillväxten i Skåne förväntas minska markant under de kommande tio åren, särskilt bland den arbetsföra befolkningen. Däremot förväntas Malmö- Lund området fortsatt attrahera flest nya invånare. I det skånska näringslivet går det trögare, med minskad sysselsättning inom flera branscher, särskilt i nordvästra Skåne. Byggsektorn har drabbats

särskilt hårt med en nedgång på över 3 200 anställda under andra kvartalet 2024, vilket är en större minskning än riksgenomsnittet. Företagskonkurserna är på de högsta nivåerna sedan 1996, även om den ökade konkursfrekvensen inte har lett till en dramatisk ökning av antalet berörda anställda. Samtidigt har anställningarna inom energi- och miljösektorn ökat med 25 %, och finans- och försäkringsbolagen har rekryterat 732 fler anställda, en ökning på nästan 15 %.

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 tog emot 51 430 unika besökare från över 80 länder, som bidrog med en turistekonomisk omsättning på totalt 445 mnkr. Tävlingen genomfördes med stora anpassningar utifrån det nya säkerhetsläget och en förhöjd terrorhotnivå.

Verksamhetens utveckling

I det här avsnittet finns information om verksamhetens utveckling utifrån nämndernas och bolagens grunduppdrag. Eftersom grunduppdragen sammanfaller med arbetet med att uppnå kommunfullmäktigemålen finns det också information om verksamhetens utveckling i avsnittet om kommunfullmäktigemålen. Fördjupade beskrivningar av utvecklingen för varje nämnd och bolag finns i deras årsanalyser.

Kommunstyrelsens verksamhet

I området ingår kommunstyrelsen, valnämnden och Malmö Stadshus AB.

En av kommunstyrelsens huvuduppgifter är att utöva uppsikt över den kommunala organisationen. Den fasta och återkommande uppsikten bygger i stor utsträckning på större processer som budget och uppföljning, intern kontroll och lokalförsörjning.

Därutöver har kommunstyrelsen under året bland annat gjort en genomlysning av tekniska nämnden. Kommunfullmäktige godkände förslaget till justeringar och gav i uppdrag åt kommunstyrelsen och tekniska nämnden att beakta förslagen.

Under året har kommunstyrelsen även infört ett nytt upphandlingsverktyg och en ny avtalsdatabas. Verktygen och databasen kommer att stärka styrelsens uppsikt och ge en ökad kontroll över och insyn i kommunens avtal.

Under året har civilt försvar, krisberedskap och informationssäkerhet varit ett prioriterat område för kommunstyrelsen. Bland insatserna märks en kartläggning av Malmö stads processer för händelser, incidenter och avvikelser som ska ligga till grund för utveckling av informations- och IT-säkerheten. Kommunstyrelsen har också vidareutvecklat Malmö stads arbete med informationssäkerhet och arbetat med kompetenshöjande insatser.

Valnämnden genomförde EU-val den 9 juni med 18 dagar av förtidsröstning. I samband med EU-valet prioriterade valnämnden särskilt säkerhetsarbetet genom att omvärldsbevaka och samverka med flera myndigheter. Nämnden förbereder nu inför de allmänna valen 2026.

Malmö Stadshus AB har under året inlett ett arbete med EU-direktivet *Corporate Sustainability Reporting Directive* (CSRD). Direktivet ska säkerställa att företag i EU – däribland 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 Malmö Stadshus AB årsredovisning 2025.

Den 26 februari 2025 presenterade EU-kommissionen ett Omnibus-förslag för att förenkla och harmonisera regelverk för hållbarhetsrapportering. Förslaget innebär att endast stora företag med fler än 1 000 anställda och antingen en omsättning över 50 miljoner euro eller en balansomslutning över 25 miljoner euro ska omfattas av rapporteringskraven.

Förändringarna är en del av EU:s strategi för att minska administrativa bördor och stärka företagens konkurrenskraft. Förslaget är ännu inte slutligt och kan ändras innan det godkänns av EU-parlamentet och rådet. Hur detta påverkar svensk lagstiftning är fortfarande oklart.

Kommunstyrelsen har under året startat upp ett utvecklingsarbete för kvalitetssäkring av beslutsunderlag utifrån både hållbarhets- och rättighetsperspektiv. Arbetet fortsätter under 2025.

Teknik, stadsutveckling och miljö

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

Fördjupat samarbete kring utbyggnad och stadsutveckling

Under året har stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, miljönämnden och kommunstyrelsen utvecklat ett fördjupat samarbete kring stadsutvecklingen. Det handlar bland annat om gemensamma prioriteringar, utökad samordning och gemensam utveckling av processer.

Stadsbyggnadsnämnden har under året också fokuserat på en stadsutveckling som stärker föreningslivets, fritidens och kulturens strategiska betydelse i staden. Samarbetet med tekniska nämnden, kulturnämnden och fritidsnämnden fortsätter för att skapa utrymme för dessa frågor i stadsplaneringsprocessen.

Flera initiativ för klimatsmart mobilitet

Malmö kommuns parkeringsaktiebolag har under 2024 färdigställt ett mobilitetshus (Hyllieäng) och börjat bygga och utveckla ytterligare två. Bolaget har under året också skapat ytterligare 86 laddplatser i egna anläggningar och även fortsatt att utveckla smart laddinfrastruktur i samverkan med Malmö Leasing AB och berörda nämnder. Även tekniska

nämnden har under året arbetat med mobilitet men uppger att det omfattande åtagandet inom Storstadspaketet begränsar utrymmet för andra satsningar inom trafik- och mobilitetsområdet.

Fortsatt arbete med klimatomställning och klimatanpassning

De tekniska nämnderna har under året fortsatt arbetet med klimatomställning och klimatanpassning. Miljönämnden samordnar *Klimatomställning Malmö* där Malmö stad arbetar tillsammans med en rad aktörer inom olika omställningsområden. Ett viktigt instrument är den färdplan som är kopplad till respektive omställningsområde. Färdplanen beskriver åtgärdsområden och aktiviteter som planeras att genomföras för att nå Malmö stads beslutade mål satta i bland annat miljöprogram och energistrategi. Färdplanerna ska också utgöra beslutsstöd för den kommunala organisationen.

Servicekommittén har som stadens utförarorganisation och stor användare av material många möjligheter att bidra till minskad klimatpåverkan. Som exempel på nödvändiga satsningar lyfter nämnden fram återbruk och olika typer av klimatsmarta val inom byggnation, energiförsörjning och transport.

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 välfärdsbrottlighet och stävja den illegala ekonomin. Under perioden har miljönämnden utfört cirka 320 samordnade inspektioner vilket har lett till över 550 åtgärder från de deltagande myndigheterna.

Nya bostäder men nedgången i byggandet kan hålla i sig

Det kommunala bostadsbolaget MKB Fastighets AB konstaterar att även om omvärldsläget fortsatt är osäkert har det makroekonomiska läget under 2024 utvecklats i en mer positiv riktning än tidigare år. Under året har bolaget kunnat se en viss avmattning i kostnadsökningar och en snabbare nedtrappning av styrräntan än väntat. Detta innebär enligt bolaget en ljusning även om man väntar kostnadsökningar och ett ränteläge som är högre än de senaste åren.

Under året har MKB Fastighets AB inlett projektet Skjutskontoret med drygt 260 lägenheter och fem lokaler på Lundavägen och inflyttning har skett i Sege Park. Bolaget har också fått flera markreservationer och fattat investeringsbeslut för fem nya projekt. Tekniska nämnden bedömer dock att nedgången i bostadsbyggandet under 2023 och 2024 kommer att ha långvariga effekter på bostadsförsörjningen.

Stadig tillväxt av bostadssökande – nu även lägenheter i Köpenhamn

Den kommunala bostadsförmedlingen Boplats Syd AB har haft en stadig tillväxt av bostadssökande under de senaste åren. Under perioden har bolaget förmedlat cirka 9 400 lägenheter från över 80 olika hyresvärdar. 60 % av de som fått förstahandskontrakt under året har stått mindre än tre år i kö. Under året har styrelsen för Boplats Syd AB beslutat att bolaget ska expandera till Köpenhamnsregionen. Detta gör bolaget inom sitt uppdrag att

förmedla lägenheter i Malmö med omnejd. Under hösten 2024 publicerade Boplats Syd AB de första lägenheterna i Köpenhamn.

Utökat uppdrag inom tillsynen

Miljönämnden ansvarar för kommunens tillsyns- och kontrolluppgifter inom miljö, hälsoskydd och livsmedel. Miljönämndens tillsynsuppdrag växer med nya och förändrade lagar och regelverk. Ett exempel är införande av anmälningsplikt för bland annat kyltorn, hygienisk behandling och förbränningsanläggningar. Nämnden konstaterar också att när staden växer ökar antalet verksamheter och därmed behovet av tillsyn.

Fortsatt utveckling av Malmö hamn

Malmö hamn har goda förutsättningar att på sikt utvecklas positivt med ökade godsflöden. I arbetet med utvecklingen av hamnen ligger fokus på järnvägen. Tillsammans med Copenhagen Malmö Port AB och aktörer i hamnen arbetar Malmö stad med de framtida behoven. Under året har tekniska nämnden inventerat hamnanläggningar och byggnader för att få kunskap om behov av underhåll och utveckling.

Stärkt fokus på rättighetsperspektiv

Tekniska nämnden har under 2024 arbetat med områdesanalyser och sociala analyser i samband med projektinvesteringar. Miljönämnden har arbetat med att ta fram ett ramverk för en inkluderande och rättvis omställning.

Stadsbyggnadsnämnden har under året samarbetat med funktionsstödsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden kring en gemensam riktning för tillgänglighet i staden.

Malmö stads företagsinkubator Minc i Sverige AB har under året arbetat med att främja jämställdheten bland annat genom att göra insatser för en ökad andel kvinnliga entreprenörer.

Livslångt lärande

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

Förskolans kompensatoriska uppdrag

Förskolans kompensatoriska uppgift är att möta alla barn med en god och likvärdig förskoleverksamhet. Förskolan har inte lyckats helt och hållet på grund av brist på rätt kompetens närmast barnen. För att barnen ska få ett kontinuerligt deltagande i förskolan har förskolorna stärkt det närvarofrämjande arbetet. Språkfrämjande kompetensutvecklingsinsatser för den pedagogiska personalen har stärkt förutsättningarna att arbeta likvärdigt med barnens språkutveckling på förskolorna.

Resultat i grundskolan och gymnasieskolan

Efter läsåret 2023/2024 var andelen grundskoleelever i årskurs 9 med gymnasiebehörighet 81,2 %, vilket ökade till 83,5 % efter sommarskolan. Det är en liten minskning jämfört med

föregående läsår. Skillnaderna mellan skolorna har minskat när det gäller andelen elever med gymnasiebehörighet, vilket framförallt beror på att de skolorna med lägst gymnasiebehörighet har förbättrat sina resultat. Grundskolenämnden bedömer att faktorer som den ökande lärarbehörigheten och det förbättrade kvalitetsarbetet troligen har bidragit till att lyfta resultaten på skolor med mindre gynnsamma socioekonomiska förutsättningar.

90 % av avgångseleverna på högskoleförberedande program och 83 % av eleverna på yrkesprogram uppnådde en gymnasieexamen 2024, vilket är samma nivå som 2023. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden bedömer att resultaten har gynnats av hög lärarbehörighet (90,3 %) inom verksamhet gymnasieskola.

Andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning inom 3 till 4 år har sjunkit något sedan föregående år medan de som började på ett introduktionsprogram för att sedan nå en gymnasieexamen inom 4 år har ökat något. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden bedömer att genomströmningen är god i förhållande till ett ökat antal elever och elever med ökade behov.

Fortsatt utvecklingsarbete

Två nya familjecentraler har etablerats och beräknas öppna i februari 2025, en i Heleneholm och en i Kroksbäck.

Förskolorna stärker sitt värdegrundsarbete genom att ta ansvar för områden som förebyggande och främjande arbete mot diskriminering och kränkande behandling. De fokuserar även på arbetet med barnrätt och prövning av barnets bästa.

Grundskolan har under året prioriterat arbetet med tillgänglig lärmiljö vilket inbegriper den pedagogiska, fysiska och sociala miljön på skolorna. Gymnasie-, och vuxenutbildningen har satsat på att förstärka resurserna inom matematik och arbetet med språkutveckling i alla ämnen.

Antal besök till skolbibliotek och studieverkstad inom vuxenutbildningen har ökat under 2024 vilket antas ha gynnade elevernas lärande.

Gymnasie- och vuxenutbildningens utökade verksamhet

Inför läsår 2024/2025 har 59 % av de sökande till en gymnasieskola blivit antagna till Malmös kommunala gymnasieskolor, en ökning från 55 % 2023. För att möta den kommande befolkningstillväxten har nämnden utökat antalet platser och utbudet inom gymnasieutbildningen för att svara mot behoven hos olika målgrupper.

Även vuxenutbildningen har fortsatt att utvecklas och utökat antalet platser inom kombinationsutbildningarna i samarbete med nämnder, näringslivet, Region Skåne och andra kommuner.

Inför hösten 2024 utökades antalet utbildningsplatser inom anpassad gymnasieskola. Ökningen av elever till anpassad gymnasieskola kommer att fortsätta enligt prognos fram till 2026/2027.

Under 2024 erbjöds cirka 7 200 helårsplatser inom vuxenutbildningen, vilket motsvarar ungefär 20 000 unika individer, inklusive Malmöbor som läser svenska för invandrare (sfi) på folkhögskola.

Aktivt arbete för likvärdig tillgång till kultur och fritid

Under året har nämnder och bolag arbetat aktivt för att tillgodose alla Malmöbors rätt till kultur och fritid. Som en del av detta har den kulturella allemansrätten för barn och unga på både skoltid och fritid utvecklats i dialog med målgruppen.

För att främja jämlikhet inom idrottslivet i Malmö har fritidsnämnden under året inlett en omfattande översyn av nämndens ekonomiska stöd samt principer för tidfördelning till föreningar.

Stärkt antirasistiskt arbete för ett öppet och demokratiskt Malmö

För att motverka rasism och stärka Malmö som en öppen och demokratisk stad har flera insatser genomförts. Bland annat har medel för antirasistiska projekt med fokus på islamofobi och afrofofi fördelats, med utgångspunkt i ungas behov. Exempelvis projektet *Antirasistisk satsning*, som genomfördes på Malmö museum.

Arbete och socialt förebyggande

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

Trygghet och hälsa för Malmöborna

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har genomfört förebyggande insatser exempelvis via utökad samverkan med region Skåne. Nämnden har även samverkat med polisen gällande åldringsbrott och utvecklat vägledning till personalen för att förebygga brott samt ge stöd till utsatta äldre.

Utifrån kommande befolkningsutveckling betonas att nämndens arbete behöver kompletteras med ökat fokus på gruppen äldre i staden för att möta framtida behov.

Omställningen "Nära vård" pågår i Malmö stad. Hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen har inlett samverkan med region Skånes nya "Mobilt Team Närsjukvårdvårdcentral".

Närsjukvårdsteamet förstärker vårdkedjan till den som kan och önskar vårdas hemma. Uppföljningen av "Strategi för utevistelse i särskilt boende i kommunal regi" visar att fler sektioner nu erbjuder utevistelser till Malmöbor än föregående år.

Socialnämnderna har fortsatt att utveckla arbetet mot våld i nära relationer. Exempelvis har arbetsmarknads- och socialnämndens arbete med att upptäcka våld i ungas relationer intensifierats och våldsutövare har erbjudits behandlingar för att ändra sitt beteende.

Samverkan har fortsatt med polisen för att hjälpa individer att lämna en kriminell livsstil.

Insatser till barn och unga i samhällsvård har skett enligt planering under året. Arbetsmarknads- och socialnämnden rapporterar om tidiga, stödjande och förebyggande insatser för att barn och unga bättre ska klara skolgången.

Funktionsstödsnämndens verksamheter har fortsatt arbetet med visionen "rätt insats, på rätt sätt, i rätt tid och med rätt resurs". Nämnden rapporterar exempelvis om nyckeltal och individuella behovsbedömningar under 2024. Underlagen ger en tydligare bild av vilka justeringar som behövs för bättre förutsättningar att möta Malmöbornas behov. Under året implementerades en kvalitetssäkringsmodell, och kvalitetsgenomlysningar har genomförts på verksamhetsnivå. Nämnden rapporterar även att antalet avvikelser minskat jämfört med föregående år.

Funktionsstödsnämnden rapporterar vidare om förstärkt läkarsamverkan, ökat antal kontaktvårdcentraler och hälsoundersökningar. Åtgärderna syftar till förbättrad hälsa för nämndens målgrupper. Under året har även olika former av digitala hälso- och sjukvårdsbesök testats och hälsokurs har genomförts för personer med LSS-insats.

Sysselsättning och självförsörjning för ett självständigt liv

Arbetsmarknads- och socialnämnden rapporterar att arbetslösheten har ökat med 0,5 procentenheter bland vuxna och 0,4 procentenheter bland ungdomar, jämfört med 2023. Sysselsättningsgraden har minskat något mot riket. Arbetslösheten jämfört med Skåne är fortsatt hög. Färre individer har behov av ekonomiskt bistånd trots ökad arbetslöshet under året. Vid behov av ekonomiskt bistånd ger nämnden både arbetsmarknadsinsatser och socialt stöd. Exempelvis har språkutvecklande stöd förstärkts under året.

Boendeinsatser bidrar till trygga Malmöbor

Årets hemlöshetsrapport visar att hemlösheten bland vuxna motsvarar fjolårets nivå och att antalet hemlösa barn har minskat med 30. Fler hemlösa personer med skadligt bruk, beroende eller psykisk ohälsa har bostad jämfört med 2023. Trots en positiv utveckling i Malmö finns ett stort antal hemlösa personer. Arbetsmarknads- och socialnämnden rapporterar om ett fortsatt stort behov av insatser och mer komplexa omsorgsbehov. Arbete pågår med att utöka och anpassa kommunala boendeinsatser för att bättre möta målgruppens behov av boende med stödinsatser.

Under året har samtliga hemtjänstinsatser för Malmöbor överflyttats från funktionsstödsnämnden till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Generellt sett har denna förändring fungerat bra, men hälsa-, vård- och omsorgsnämnden rapporterar att det kräver omfattande samverkan när myndighetsutövning finns i en nämnd och verkställande av insatser i en annan. Nämndens utredning om delat ansvar (för patientsäkerheten vid utförande av socialtjänstinsatser och kommunal hälso- och sjukvård) visar också på negativa effekter för patientsäkerheten. Utifrån det som framkommit i utredningen kommer nämnden successivt att ta över ansvaret för utförandet av den kommunala hälso- och sjukvården, även för de patienter i ordinärt boende som nu finns under funktionsstödsnämndens ansvar.

Sammanfattande redogörelse för uppföljning av privata utförare

Kommunfullmäktige antog i november 2023 *Program och riktlinjer för uppföljning av privata utförare*. Programmet anger att nämnder och bolag i årsanalysen ska lämna en kortfattad och sammanfattande redogörelse av uppföljningen av avtalen. Här följer en sammanfattning av redogörelserna från de nämnder och bolag som lämnat sådana. Mer om privata utförare i förhållande till den kommunala organisationen finns i avsnittet "Den kommunala koncernen".

Arbetsmarknads- och socialnämnden

Nämnden upphandlar i huvudsak från ramavtal för vård och boende. Nämnden har tio större ramavtal med ungefär 90 leverantörer. Nämndens uppföljning för 2024 visar att den verksamhet som lämnats över till privata utförare i övervägande utsträckning har hanterats i enlighet med avtalen. Nämnden har dock avslutat 19 avtal (av totalt 150). Bland anledningarna finns obetalda skatter och socialförsäkringsavgifter eller allvarliga fel i yrkesutövningen.

Avtalsuppföljningen av direktupphandlade avtal under 2024 har resulterat i att fem avtal hävts. Bland anledningarna finns obetalda skatter och socialförsäkringsavgifter eller allvarliga fel i yrkesutövningen.

Fritidsnämnden

Nämndens uppföljning visar att privata utförare har följt avtal förutom i två fall.

Under året har nämnden brutit avtal med Malmö City FC. Avtalet avsåg drift av en idrottsplats och tillhörande omklädningsrum. Uppdraget har övergått i egen regi.

Under året har Malmö Kappsimningsklubb (MKK) valt att säga upp ett av sina avtal med nämnden. Verksamheten enligt det avtalet gick under året över i egen regi. Föreningen har fortsatt med den avtalade simskoleverksamheten och följt detta avtal.

Funktionsstödsnämnden

Nämnden använder privata utförare för att verkställa beslut enligt såväl lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialtjänstlagen (SoL). Placeringarna avropas dels genom Skånes Kommuners ramavtal och dels utan ramavtal.

När det gäller LSS-placeringarna har nämnden följt upp samtliga avtal under 2024. Uppföljningen visar på det stora hela avtalstrohet. De avvikelser som noterats handlar om att information inte getts till nämnden (exempelvis vid tillsyn av Inspektionen för vård och omsorg) och att lägesrapporter inte skickats in i den omfattning som avtalet föreskriver. Det har också handlat om att utföraren inte har informerat nämnden vid sjukhusvistelse eller då avvikelser inträffat. Efter påpekande om avvikelser har utföraren följt avtalet.

När det gäller placeringarna enligt SoL använder nämnden tolv olika utförare. De avvikelser som noterats är de samma som vid LSS-placeringarna.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Nämnden har under 2024 haft avtal med tio avtalsparter. De privata utförarna finns inom områdena yrkesinriktad vuxenutbildning på gymnasial nivå, vuxenutbildning på distans avseende grundläggande och gymnasial nivå och svenska för invandrare (sfi).

Avvikelse mot avtal har under året noterats hos fyra leverantörer. Leverantörerna har i huvudsak åtgärdat påtalade avvikelser.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden

Nämnden har avtal med privata vård- och omsorgsboenden genom ramavtal med Skånes Kommuner. Nämndens uppföljning visar att alla privata utförare har följt avtalet.

Nämnden ansvarar för att årligen följa upp individens behov av vård och omsorg enligt socialtjänstlagen. Vid uppföljningar på ett av de privata boendena har upprepade avvikelser noterats. Nämnden har vidtagit åtgärder genom dialog och samarbete med boendet.

Servicenämnden

Nämnden anlitar leverantörer av snö- och halkbekämpning. Nämndens uppföljning visar att de privata utförarna har följt avtalen.

Stadsbyggnadsnämnden

Stadsbyggnadsnämnden har ett avtal med Sotarna i Skåne AB. Nämndens uppföljning visar att entreprenören har följt avtalen. Uppföljning sker återkommande minst två gånger per år, vid behov och i samband med årsredovisning.

Tekniska nämnden

Merparten av nämndens löpande verksamhet utförs av kommunala utförare. För verksamhet som kräver privata utförare gör nämnden upphandlingar. Nämnden gör löpande uppföljning av avtalen och avvikelser åtgärdas omgående.

Parkeringsövervakning i Malmö AB

Bolaget har en del avtal med privata utförare. Alla större avtal är upphandlade och bolaget försöker att vara med på det som kommunen upphandlar. Bolaget uppger att utförarna i stort har fakturerat rätt. De få avvikelser som har konstaterats har korrigerats direkt.

Finansiell analys

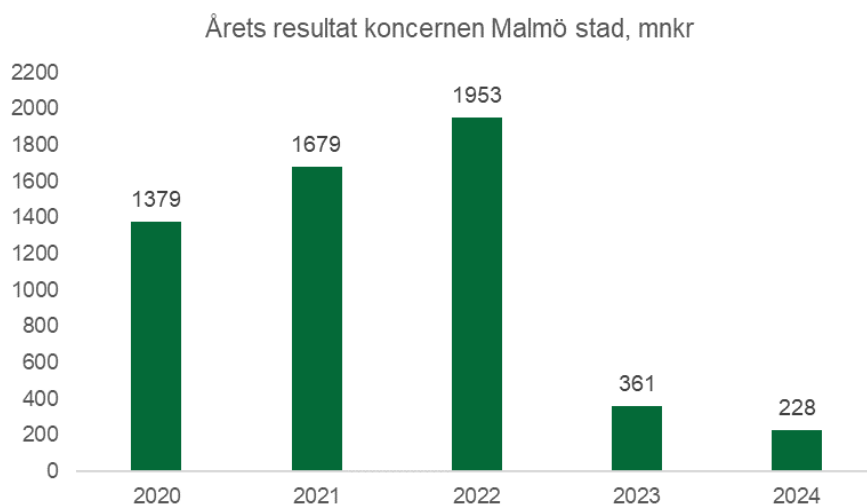
I detta avsnitt redovisas kommunkoncernens och kommunens ekonomiska utveckling under året. Här lämnas information om bland annat resultat, budgetavvikelse, pensionsförpliktelser och hur finansiella tillgångar och skulder samt finansiella instrument påverkar kommunkoncernens och kommunens resultat, ställning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

Mer om utvecklingen inom varje nämnd, bolag och kommunalförbund finns i respektive årsanalys.

Finansiell analys av kommunkoncernen

Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till +228 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till +292 mnkr, för helägda bolagen +47 mnkr, för delägda bolag +32 mnkr och för kommunalförbunden till -4 mnkr. Justeringar för interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden uppgick till -139 mnkr.

Diagrammet nedan visar kommunkoncernens resultat för åren 2020–2024.



Det budgeterade resultatet för Malmö stad var -325 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse om +617 mnkr. Kommunfullmäktige har inte beslutat om någon samlad budget för hela kommunkoncernen, varför det inte redovisas en budgetavvikelse för den. Flera bolag har redovisat ett högre resultat 2024 jämfört med de senaste åren.

Intäkter och kostnader

Tabellen nedan visar resultaträkning för kommunkoncernen uppdelad på Malmö stad, bolag, kommunalförbund samt elimineringar i koncernen.

Belopp: mnkr	Malmö stad	Bolag	Kommunalförbund	Eliminering koncernen	Kommunala koncernen
Verksamhetens intäkter	5 529	5 193	1 460	-1 053	11 129
Verksamhetens kostnader	-29 100	-3 999	-1 207	1 038	-33 268
Avskrivningar	-1 512	-757	-182	8	-2 443

<i>Belopp: mnkr</i>	Malmö stad	Bolag	Kommunal- förbund	Eliminering koncernen	Kommunala koncernen
Verksamhetens nettokostnader	-25 083	437	71	-7	-24 582
Skatteintäkter	18 056	0	0	0	18 056
Generella statsbidrag och utjämning	7 302	0	0	0	7 302
Verksamhetens resultat	275	437	71	-7	776
Finansiella intäkter	658	39	29	-585	141
Finansiella kostnader	-641	-397	-104	453	-689
Resultat efter finansiella poster	292	79	-4	-139	228
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	292	79	-4	-139	228

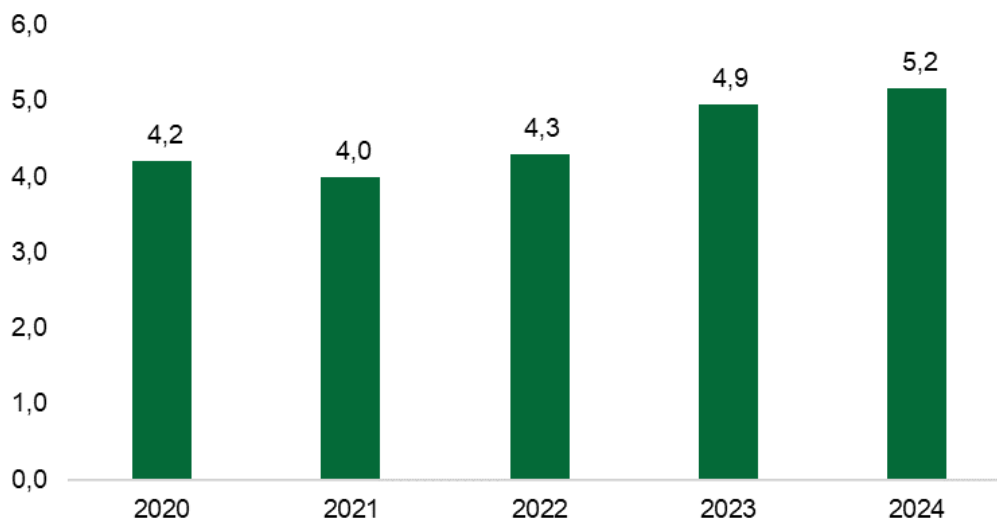
De sammanlagda intäkterna (verksamhetsintäkter, finansiella intäkter samt skatter, generella statsbidrag och utjämning) för kommunkoncernen uppgick 2024 till 36 628 mnkr vilket var en ökning i förhållande till 2023 med 4,2 %. Malmö stads intäkter uppgick till 31 545 mnkr och för bolag och kommunalförbund var intäkterna 6 721 mnkr. Justering för koncerninterna intäkter uppgick till –1 638 mnkr.

De sammanlagda kostnaderna för kommunkoncernen uppgick 2024 till 36 400 mnkr, vilket innebär en ökning med 4,7 % jämfört med 2023. Kostnaderna för Malmö stad uppgick till 31 253 mnkr och för bolag och kommunalförbund uppgick kostnaderna till 6 646 mnkr. Koncerninterna kostnader justerades med 1 491 mnkr.

Investeringar

I takt med att staden växer genomför kommunkoncernen investeringar i samhällsservice och stadsutveckling. Under 2024 har kommunkoncernen totalt investerat 5,2 mdkr. Investeringar har främst gjorts i lokaler för grundskola, förskola och gymnasium, bostäder, parkeringshus, vatten- och avloppsreningsverk samt exploateringsområden och den offentliga miljön.

Investeringar kommunkoncernen, mdkr



Mer information om investeringar finns under avsnittet Investeringsredovisning.

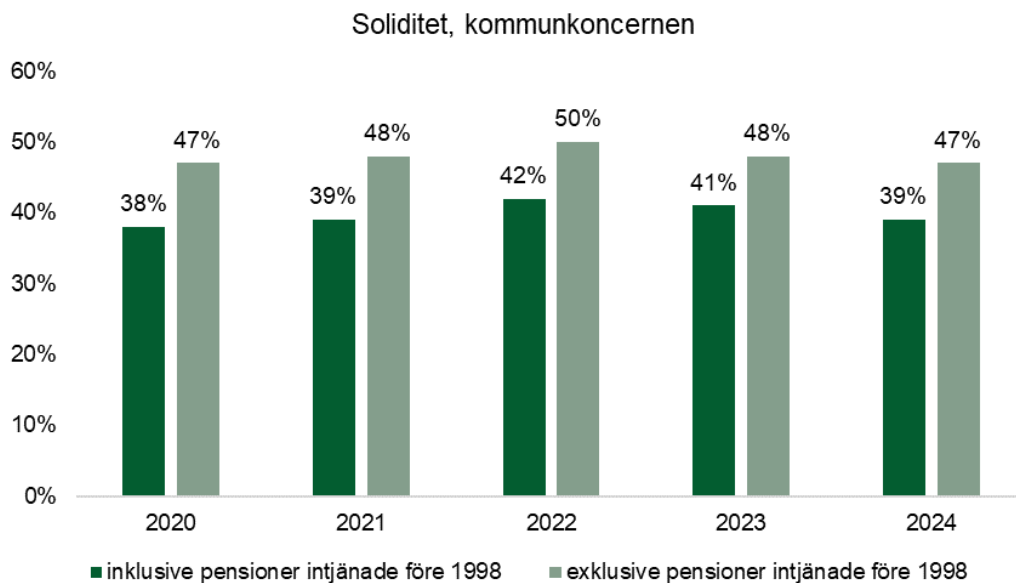
Soliditet och skuldsättningsgrad

Soliditeten visar hur stor del av kommunkoncernens tillgångar som finansierats med eget kapital och är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet.

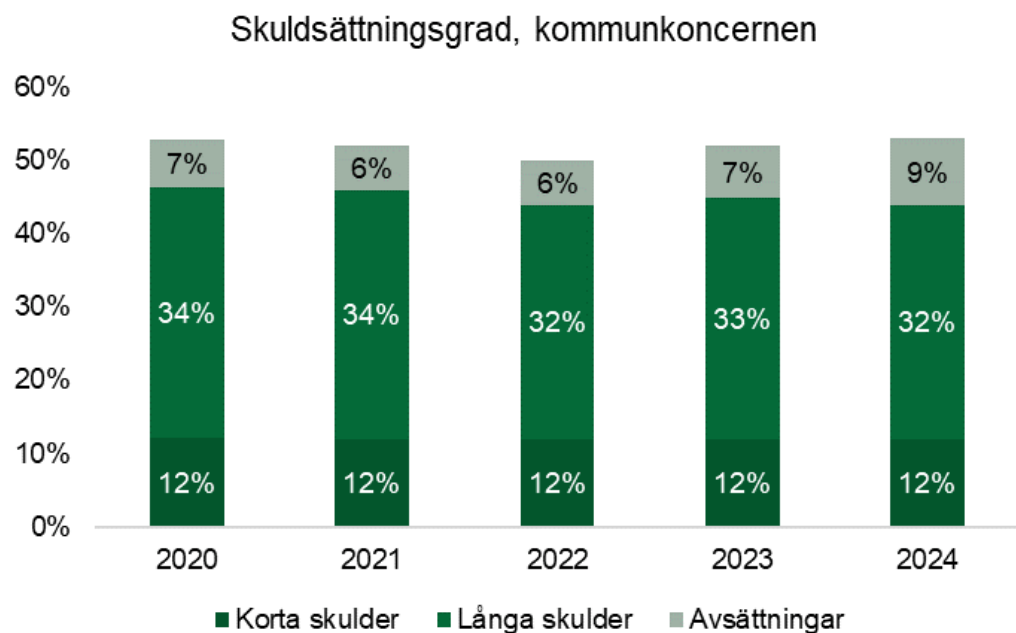
Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital i förhållande till totala tillgångar. För 2024 uppgick soliditeten för kommunkoncernen till 47 %, vilket är en procentenhet lägre än föregående år. Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 39 %, vilket är två procentenheter lägre än 2023. Ju högre soliditet desto större handlingsfrihet finns för att hantera fluktuationer i resultatutvecklingen.

Det är viktigt att bolagen som ingår i den kommunala koncernen har en god soliditet, annars riskerar kommunen som ägare att få skjuta till medel om bolagen drabbas av finansiella svårigheter. Soliditeten varierar mellan bolagen, men samtliga visar stabila soliditetstal.

Under avsnittet Driftredovisning redovisas bolagens soliditet.



Skuldsättningsgraden visar skulderna i relation till balansomslutningen, det vill säga finansiell risk. Diagrammet nedan illustrerar kommunkoncernens skuldsättningsgrad samt dess utveckling och fördelning de senaste fem åren.



Skuldsättningsgraden uppgick per 2024-12-31 till 53 % och ligger därmed en procentenhet högre än 2023. Ökningen i skuldsättningsgraden drivs främst av en ökning i pensionsavsättningar. Den kraftiga ökningen av prisbasbeloppet för 2024, med 9,1 %, är en viktig faktor bakom utvecklingen. Prisbasbeloppet används för att värdesäkra pensionerna och påverkar uppräknigen av löner som ingår i pensionsunderlaget. Pensionsunderlaget är det lönebegrepp som används vid beräkning av den förmånsbestämda ålderspensionen.

Även inkomstbasbeloppet spelar en avgörande roll, då det styr vilka individer som har rätt till förmånsbestämd ålderspension. För 2024 blev inkomstbasbeloppet lägre än vad som var budgeterat, vilket har lett till att fler omfattas av denna del av tjänstepensionen än vad som ursprungligen förväntades.

Finansiell analys av kommunen

Budget 2024 innefattade en disponering av resultatutjämningsreserven (RUR) om 325 mnkr för att möta det budgeterade resultatet för året om -325 mnkr. Då kommunen i detta bokslut redovisar ett resultat efter balanskravsjustering om +270 mnkr finns inget behov att använda medel ur RUR.

Justering av budget under året

Kommunfullmäktige har vid tre tillfällen under året beslutat om att justera budgeten för verksamheten med totalt 123 mnkr med finansiering från skatteintäkter och generella statsbidrag.

- I juni tilldelades förskolenämnden 31 mnkr, grundskolenämnden 51 mnkr och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 8 mnkr. Tilldelningen skedde ur kommunens överskott i samband med beslut om Ekonomisk prognos.
- I september tilldelades förskolenämnden 4,3 mnkr, grundskolenämnden 9 mnkr och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 3,2 mnkr. Tilldelningen avsåg fördelning av statsbidrag till pedagogisk verksamhet på grund av inflation.
- Malmö stad har under 2024 erhållit 16,5 mnkr i generellt prestationsbaserat statsbidrag för kommuner som minskat andelen timanställningar inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre. Medlen har fördelats till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 16 mnkr samt till funktionsstödsnämnden 0,5 mnkr.

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 finns i tabellen Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram i avsnittet Driftredovisning.

Årets resultat och budgetavvikelse

Årets resultat för Malmö stad uppgick till +292 mnkr jämfört med +334 mnkr föregående år. Då det budgeterade resultatet för år 2024 var -325 mnkr uppgick budgetavvikelsen till +617 mnkr. Jämfört med Delårsrapport 2024 förbättrades årets resultat med 353 mnkr. Såväl utfallet för nämnderna som utfallet för de centrala posterna blev bättre än vad som förväntades i samband med delårsrapporten.

BUDGETAVVIKELSE

<i>Belopp i mnkr</i>	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhet	-25 101	-25 522	421
Realisationsvinster	18	0	18
Skatteintäkter & generella statsbidrag	25 358	25 269	89
Finansnetto	17	-72	89
Resultat	292	-325	617
<i>Justering realisationsvinster</i>	-22		
Resultat efter balanskravsjustering	270		

Tabellen ovan visar budgetavvikelsen för år 2024 för budgetposterna som beskrivs nedan. Resultatet för kommunen 2024 uppgår till +292 mnkr.

Verksamhetens kostnader och intäkter

Verksamheten genererade ett överskott om 421 mnkr. Denna post omfattar nämndernas kostnader och intäkter, det vill säga deras resultat exklusive realisationsvinster samt räntenetto, +385 mnkr, samt centrala kostnader och intäkter, +36 mnkr.

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

- Teknisk nämnd – exploateringsverksamhet
- Teknisk nämnd – realisationsvinster fastigheter
- Teknisk nämnd – driftkostnader i investeringsprojekt
- Teknisk nämnd – hamnanläggningar, rivning och sanering
- Servicenämnd – driftkostnader i investeringsprojekt
- Stadsbyggnadsnämnd – bostadsanpassningsbidrag

Förutom i budgeten har beslut om ansvarsbefrielse fattats enligt punkterna nedan.

Kommunfullmäktige beslutade den 25 april §69 om följande ansvarsbefrielse:

- 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.

I samband med Ekonomisk prognos 2024 beslutade kommunfullmäktige om följande ansvarsbefrielse:

- Kommunfullmäktige beslutar att gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden får gå med underskott motsvarande den reserv om 3 mnkr som nämnden avsatt för att hantera extra kostnader för framtida skolnedläggningar.

I samband med Delårsrapport 2024 beslutade kommunfullmäktige om följande resultatkrav:

- 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.

Nämndernas kostnader och intäkter

Nämnderna redovisade ett överskott om 385 mnkr.

- De tekniska nämnderna uppvisade sammantaget ett överskott. Överskottet förklarades främst av överskott inom tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet till följd av framför allt högre ersättningar från privata exploatörer.
- De pedagogiska nämnderna visade sammantaget ett överskott. Kostnaderna för gymnasieverksamhet och vuxenutbildning har varit lägre än budgeterat. Orsakerna är främst färre elever i gymnasieskola och färre helårsplatser inom vuxenutbildningen, samt lägre kostnader per helårsplats inom vuxenutbildningen jämfört med budget.
- Grundskoleverksamheten har under året haft lägre kostnader framför allt för att det varit färre elever än budgeterat i både de kommunala och de fristående skolorna. Inom den förvaltningsövergripande administrationen finns ett överskott kopplat till vakanta tjänster och systemkostnader.
- Förskoleverksamheten visade ett underskott hänförligt bland annat till högre kostnader för tilläggsbelopp och lokalkostnader.
- De tre sociala nämnderna redovisade sammantaget ett underskott. De verksamheter som visade underskott är bland annat hälso- och sjukvårdsverksamhet, LSS-boende och personlig assistans samt köp av extern vård. Överskott har uppstått avseende ekonomiskt bistånd.
- Bland övriga nämnder uppvisade överförmyndarnämnden ett överskott till följd av avräkning av äldre arvoden. Fritidsnämnden redovisade ett underskott huvudsakligen på grund av lägre intäkter än budgeterat avseende Hylliebadet och Hyllie sportcenter. Kulturnämnden visade på ett mindre överskott till följd av de, ej budgeterade, bidrag nämnden erhåller till inköp av konst.

Avvikelse per nämnd samt en översiktlig redogörelse över större budgetavvikelser följer under rubriken Driftredovisning.

Centrala kostnader och intäkter

Verksamheten exklusive nämnderna redovisade ett sammanlagt överskott om 36 mnkr.

- Inom personalomkostnader och pensioner redovisades ett sammantaget överskott om totalt 10 mnkr. Pensionskostnaderna blev högre än budgeterat, vilket främst förklaras av ett lägre inkomstbasbelopp än vad som antogs vid budgeteringstillfället. Det har inneburit att fler anställda omfattas av högre pensionsavsättningar vilket gett 67 mnkr i högre kostnader. I bokslutet för 2023 gjordes en för hög uppskattning av avsättningen för särskild löneskatt på pensioner vilket har medfört att delar av denna har fått återföras 2024. Detta har lett till att kostnaden för särskild löneskatt på pensioner 2024 hamnade 77 mnkr lägre än budget.
- Inom internbanken redovisades ett underskott om 39 mnkr exklusive de poster som redovisas inom finansnettot nedan. Den finansiella kostnad, inklusive särskild löneskatt, som är hänförlig till pensionskostnader har budgeterats som en räntekostnad. Från och med år 2024 ska särskild löneskatt hänförlig till den finansiella kostnaden för pensioner redovisas som en personalkostnad och inte som en räntekostnad. Detta får påverkan på stadens räntekostnader som då blir lägre motsvarande denna särskilda löneskatt samtidigt som personalkostnaderna blir högre än budgeterat. Detta gav en negativ effekt om 69 mnkr. Högre intäkter än budgeterat, 31 mnkr, från nämnderna avseende internränta gav en positiv effekt.

Överskott har uppstått inom kommunstyrelsens anslag till förfogande, 36 mnkr samt inom lokaler och anläggningar, 14 mnkr, då medel inte avropats så som budgeterat. Övriga kommungemensamma kostnader redovisade ett överskott om totalt 15 mnkr.

Realisationsvinster

Realisationsvinster budgeteras inte och tekniska nämnden redovisade +18 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.

Servicenämnden redovisade en realisationsvinst om +3,6 mnkr avseende avyttring av en föreningslokal. Då detta är en försäljning av en finansiell anläggningstillgång ingår beloppet i finansnettot.

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 fem prognoser lämnats från SKR. Den senaste prognosen från december månad låg i nivå med budget och gav en positiv avvikelse för skatter, generella statsbidrag och utjämning om 8 mnkr.

I samband med årsbokslutet 2023 periodiserades 16,9 mnkr av det under år 2023 erhållna generella statsbidraget avseende bemanning av sjuksköterskor inom särskilt boende över till år 2024. Även under 2024 har detta statsbidrag erhållits om cirka 30 mnkr varav 14 mnkr har redovisats år 2024. 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 har redovisats år 2024. Sammantaget redovisades ett överskott, 81 mnkr, för ovan nämnda generella statsbidrag.

Finansnetto

Finansnettot visade en positiv budgetavvikelse om 89 mnkr. Detta förklarades framför allt av den förändrade redovisningen av särskild löneskatt om 69 mnkr som beskrivs under rubriken ovan avseende centrala kostnader och intäkter.

Prognossäkerhet i nämnder

Vid årets slut uppgick budgetavvikelsen för nämnderna till totalt +387 mnkr. Detta är en förbättring med 220 mnkr jämfört med Delårsrapport då ett överskott på 167 mnkr prognostiserades. I dessa belopp ingår räntenetto samt tekniska nämndens ram för realisationsvinster fastigheter. Avvikelsen för denna ram är +18 mnkr i årsbokslutet.

Förutom realisationsvinster fastigheter beror den totala förbättringen bland annat på:

- en förbättring på 114 mnkr avseende tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet,
- att nämndernas kommunbidrag utökats enligt beslut av kommunfullmäktige,
- lägre nettokostnader än prognostiserat för ekonomiskt bistånd,
- att nämndernas centrala reserver inte tagits i anspråk i den utsträckning som prognostiserats samt
- att inom grundskole- och vuxenutbildningsverksamheten var det bland annat färre elever under höstterminen jämfört med vad nämnderna prognostiserat i delårsrapporten.

Det finns även skillnader mot delårsrapporten som inneburit ett försämrat resultat jämfört med prognosen, exempelvis:

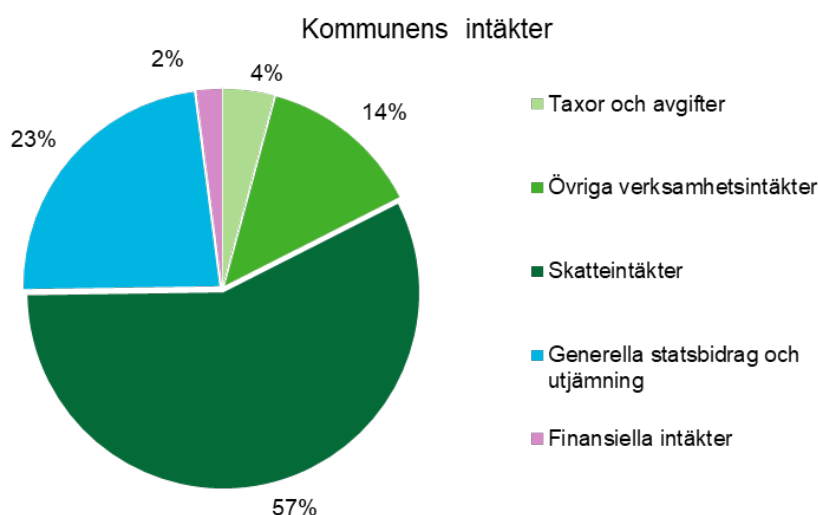
- högre kostnader för institutions- och öppenvård samt
- hemlöshet samt
- högre kostnader för LSS-boende och personlig assistans.

Under avsnittet Driftredovisning finns en tabell som, för varje nämnd och ram, visar skillnaderna mellan prognoserna i delårsrapporten och budgetavvikelserna vid årets slut.

Intäkter och kostnader

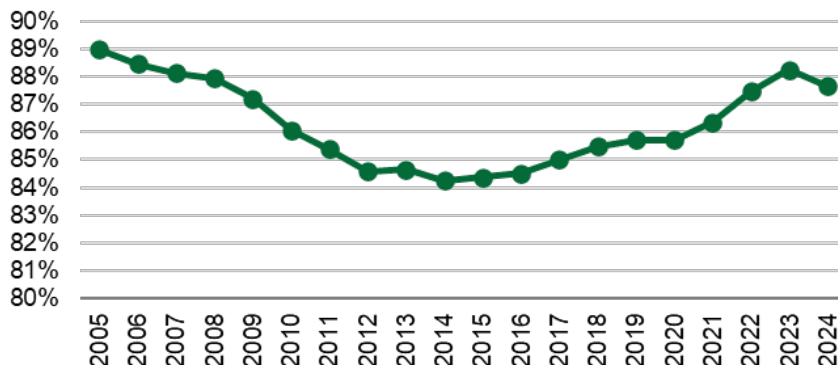
Malmö stads intäkter uppgick 2024 till 31,5 mdkr, vilket var en ökning med 4,7 % i förhållande till föregående år. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning utgjorde

tillsammans cirka 25,4 mdkr eller 80 % av kommunens totala intäkter. Diagrammet nedan visar fördelningen mellan kommunens intäktsposter. Jämfört med föregående år ökade skatteintäkterna med 2,1 %, med en oförändrad kommunalskatt på 21,24 % medan de generella statsbidragen ökade med 9,4 %. Övriga verksamhetsintäkter ökade med 2,8 % jämfört med 2023 men är lägre än 2020–2022, bland annat till följd av en lägre nivå på realisationsvinster och intäkter från exploateringsverksamhet. Finansiella intäkter har ökat varje år sedan 2022 till följd av ökande ränteläge.



Inom ramen för det kommunala utjämningsystemet erhåller Malmö stad bidrag främst till följd av att kommunen har en relativt svag skattekraft. En kommuns skattekraft beror på ett stort antal faktorer såsom till exempel arbetslöshet, sysselsättningsgrad, inkomstnivå, ålderssammansättning samt kommunens andel gränspendlare. Malmös andel av rikets medelskattekraft var strax under 90 % under början av 2000-talet, för att därefter minska fram till 2014. Sedan dess syns en ökande trend, vilket framgår av diagrammet nedan, även om en relativ minskning av skattekraften sker 2024 (baserat på inkomster 2022). Kommunens skattekraft för 2024 uppgick till 87,7 % av rikets medelskattekraft. Malmös minskande relativa skattekraft 2024 beror således på en kombination av förändringar relativt riket i de faktorer som nämns ovan.

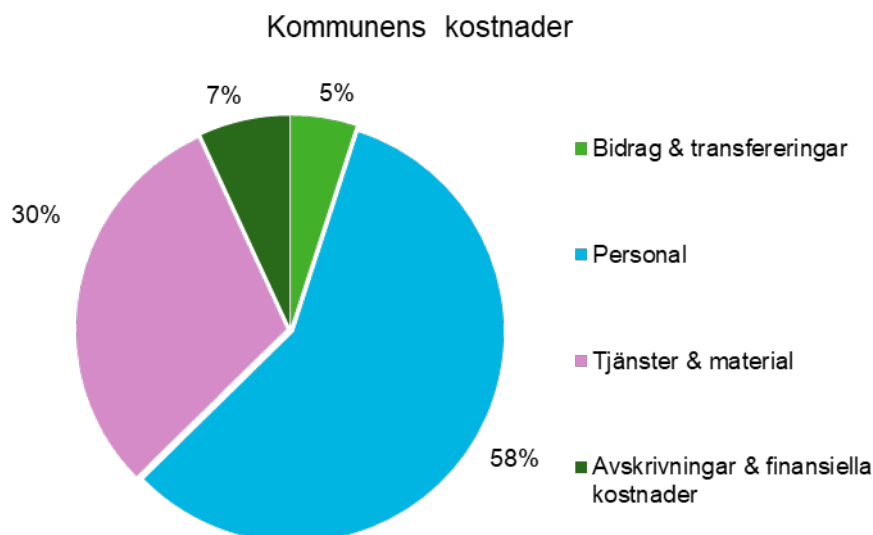
Malmö stads andel av medelskattekraften



Malmö totala utfall i inkomstutjämnningen är 5,4 mdkr 2024, en ökning med cirka 400 mnkr jämfört med 2023. Beloppet per invånare, 15 016 kr, ökade dock i något högre takt än i riket, med 6,4 % jämfört med 3,8 %. Denna ökande skillnad mellan riket och Malmö återspeglar Malmö minskande relativa skattekraft under 2024. I kostnadsfördelningen är Malmö utfall 300 mnkr 2024, vilket innebär en minskning med cirka 120 mnkr sedan 2023. Denna minskning beror huvudsakligen på en förändrad befolkningsstruktur i Malmö jämfört med riket.

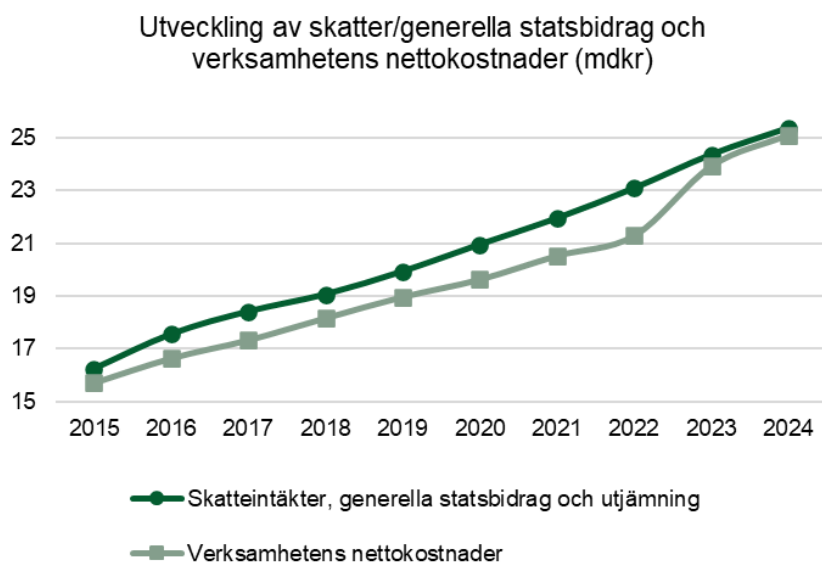
Malmö stads kostnader uppgick 2024 till 31,3 mdkr, vilket är en ökning i förhållande till föregående år med cirka 1,5 mdkr eller 4,9 %. Kostnadsökningen är relativt jämn fördelad sett till de olika kostnadsslagen i diagrammet nedan: personal inklusive pensionskostnader ökade med 4,3 % medan tjänster och material ökade med 5,2 %. Inom tjänster och material har bland annat kostnaderna för förbrukningsinventarier och -material bidragit till ökningen medan kostnader för bränsle och energi samt inhyrd personal minskar.

Bidrag och transfereringar, som omfattar framför allt försörjningsstöd och bidrag till föreningar, ökade med 2,4 %. Avskrivningar och finansiella kostnader ökade med 11 % till följd av ett fortsatt ökande ränteläge jämfört med föregående år. Fördelningen mellan olika kostnadsslag inom kommunen framgår av diagrammet nedan.

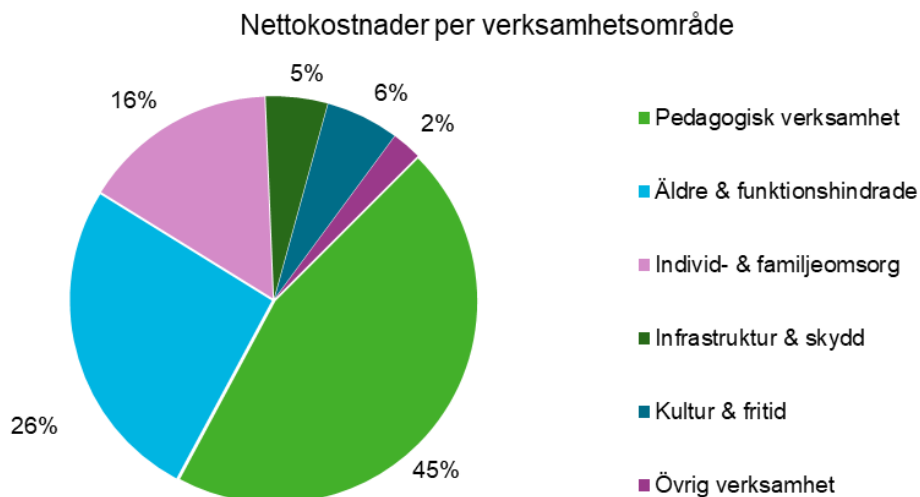


Utveckling av den kommunala verksamhetens nettokostnader

Verksamhetens nettokostnader (exklusive finansiella poster) uppgick 2024 för hela kommunen till 25,1 mdkr, vilket innebär en ökning med 4,9 % i förhållande till föregående år. Samtidigt ökade intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning med 4,1 % till 25,4 mdkr. Sammantaget innebär detta ett minskat överskott för kommunen. Nedanstående diagram visar utvecklingen de senaste tio åren.



I kommunens nettokostnader ingick realisationsvinster avseende fastigheter med 18 mnkr 2024. Sett över de senaste fem åren uppgick realisationsvinster avseende fastigheter till i genomsnitt cirka 400 mnkr per år. Rensat från dessa var ökningstakten för verksamhetens underliggande nettokostnader i genomsnitt 5,6 % per år de senaste fem åren. Ökningstakten för intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning var i genomsnitt 4,9 % under samma period.



Fördelningen av de totala nettokostnaderna per kommunens huvudsakliga verksamhetsområden framgår av ovanstående cirkeldiagram. De olika verksamhetsområdenas andel av de totala nettokostnaderna uppvisar små variationer över tid. De pedagogiska verksamheternas andel är sjunkande bland annat till följd av minskande volymer. Individ- och familjeomsorgs andel har sjunkit över tid men ökar 2024. Detta kan till viss del förklaras med den långsiktiga kostnadsminskningen för ekonomiskt bistånd respektive årets ökning av institutionsplaceringar och boendedygn. Nettokostnaden för infrastruktur och skydd påverkas i något större grad än övriga områden av ökade räntekostnader. I övrig verksamhet ingår bland annat politisk verksamhet, överförmyndarverksamhet, flyktingmottagande och arbetsmarknadsinsatser.

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 driftkostnader i investeringsprojekt. Kommuncentral finansiering omfattas inte heller.

NETTOKOSTNAD PER NÄMND

<i>Belopp i mnkr</i>	2024	2023	Förändring
Förskolenämnd	3 195	3 097	3,2%
Grundskolenämnd	5 859	5 715	2,5%
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	2 047	1 968	4,0%
Pedagogisk verksamhet	11 100	10 780	3,0%
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 788	3 642	4,0%
Funktionsstödsnämnd	2 713	2 631	3,1%
Arbetsmarknads- och socialnämnd	4 214	3 835	9,9%
Vård och omsorg, arbetsmarknad	10 715	10 108	6,0%
Kultur och fritid	1 283	1 237	3,7%
Infrastruktur, miljö mm	1 293	1 320	-2,1%
Övrigt	699	501	39,5%
TOTAL NÄMNDER	25 091	23 947	4,8%

Totalt har nämndernas nettokostnader sedan år 2023 ökat med 1,1 mdkr eller 4,8 % till totalt 25,1 mdkr. Viktiga faktorer som påverkat nettokostnadsutvecklingen i samtliga verksamheter är exempelvis pris- och löneökningar och ökat internt personalomkostnadspålägg (PO-pålägg). Ökningen av PO-pålägget utgjorde cirka 0,6 procentenheter av nettokostnadsökningen och täcker huvudsakligen ökade pensionskostnader.

För pedagogisk verksamhet ökade nettokostnaderna sammantaget med 320 mnkr eller 3,0 % till totalt 11,1 mdkr. Årets ökning är lägre än föregående år då nettokostnaden ökade med 6,4 %.

Kommunbidraget för de pedagogiska nämnderna ökade med 4,0 % och uppgick till 11,3 mdkr. Statsbidrag och andra externa intäkter såsom avgifter ökade totalt med 4,8 % och uppgick till 1,8 mdkr. Personalkostnader inklusive PO ökade med 2,9 %, lokalkostnader minskade med 0,1 % och övriga kostnader exklusive interna poster ökade med 7,6 %.

Förändringar i Malmös befolkning, har inneburit allt fler barn i grundskole- och gymnasieålder men färre i förskoleålder. Vuxenutbildningens omfattning avgörs i första hand inte av den demografiska utvecklingen utan påverkas till stor del av politiska beslut och konjunktur- och arbetsmarknadsläge. Vuxenutbildningens volymutveckling har de senaste åren även påverkats av att eleverna i större omfattning väljer att genomföra studierna med en lägre studietakt.

Trots att befolknings- och därmed även volymförändringar påverkat nämnderna i olika grad har nettokostnadsutvecklingen för de tre pedagogiska nämnderna varit relativt lika.

I tabellen nedan framgår hur mycket av den förändrade nettokostnaden som beror på volymförändringar till följd av fler eller färre invånare eller en förändrad efterfrågan. Volymförändringar har påverkat de ökade nettokostnaderna för gymnasieskolan i högre grad än för de övriga verksamheterna.

VOLYMFÖRÄNDRINGAR PEDAGOGISK VERKSAMHET

	Utfall 2024	Utfall 2023	Förändring antal	Förändring %
Antal barn i förskoleverksamhet	19 376	19 772	-396	-2,0%
Antal barn i grundskola*	41 645	41 491	154	0,4%
Antal barn i gy skola/gy sär	11 600	11 271	329	2,9%
Antal årsplatser, komvux inkl sfi	7 447	7 538	-91	-1,2%

*Inkl. förskoleklass och anpassad grundskola

För verksamheten inom de tre sociala nämnderna har nettokostnaderna ökat med totalt 607 mnkr eller 6,0 % till totalt 10,7 mdkr 2024. Årets ökning är lägre än föregående år då nettokostnaden ökade med 7,6 %.

Kommunbidraget för de sociala nämnderna ökade med 5,7 % och uppgick till 10,7 mdkr. Statsbidrag och andra externa intäkter såsom avgifter minskade totalt med 0,4 % och uppgick till 1,4 mdkr. Personalkostnader inklusive PO ökade med 3,4 %, lokalkostnader med 8,7 % och övriga kostnader exklusive interna poster med 7,6 %.

Tabellen nedan visar volymförändringar för några av de insatser som ligger inom de tre sociala nämndernas ansvarsområden. Inom omsorgen om äldre och funktionshindrade har efterfrågan på insatserna hemtjänst och korttidsvård samt särskilt boende ökat, med 1,9 % respektive 0,3 % och totalt 1,4 %. Detta är en mindre ökning än mellan 2022 och 2023. Inom funktionshinderområdet ökar volymerna inom både daglig verksamhet och personlig assistans enligt LSS. Daglig verksamhet har under de fem senaste åren sett en relativt jämn årlig volymökning på över 4 %. Även inom personlig assistans enligt LSS har ökningen varit cirka 4 % per år, dock med större variation mellan åren. Inom individ- och familjeomsorgen ökade institutionsplaceringarna och antal boendedygn för hemlösa med över 11 % respektive 9 %. Boendedygn i lägenhet ser en minskning medan det avseende jämförelsevis dyrare boendeplaceringar sker en ökning i samma storleksordning som mellan 2022 och 2023.

VOLYMFÖRÄNDRINGAR VÅRD OCH OMSORGSVERKSAMHET

	2024	2023	Förändring, antal	Förändring, %
Antal brukare, ordinärt* och särskilt boende	10 718	10 574	144	1,4%
Antal brukare, bostad med särskild service enl. LSS	889	893	-4	-0,4%
Antal brukare, daglig verksamhet	1 002	943	59	6,3%
Antal timmar, personlig assistans enl. LSS	577 209	542 000	35 209	6,5%
Antal årsplatser**, institution Individ- och familjeomsorg	586	524	62	11,8%
Antal boendedygn** (hushåll), hemlöshet, tusental	400	366	34	9,3%
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	6 438	6 658	-221	-3,3%

*Hemtjänst och korttidsvård

Kulturnämndens och fritidsnämndens samlade nettokostnader ökade med 3,7 % i förhållande till föregående år. Den samlade ökningen berodde därmed främst på den allmänna pris- och löneutvecklingen. Andra faktorer som påverkade var ökade lokalkostnader inom fritidsnämnden samt minskade statsbidrag till kulturnämndens verksamheter.

Området infrastruktur och miljö omfattar tekniska nämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden. Nettokostnaden för verksamheterna minskade med totalt 2,1 % 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 ökade med 198 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 8 mnkr, samt kommunstyrelsens kostnader för säkerhet i samband med Eurovision Song Contest, cirka 12,5 mnkr.

Investeringar

Under året uppgick investeringarna till totalt 3 556 mnkr vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelser mot budget uppgår till 49 mnkr. Av den totala investeringen 2024 avser 823 mnkr investeringar i aktier i Malmö Stadshus AB. I investeringsramen ligger detta under finansiering, vilket är en redovisningsenhet som ingår i kommunstyrelsens ansvarsområde. Sammanlagt uppgick nämndernas investering 2024 till 2 732 mnkr. Under de senaste fem åren har den genomsnittliga investeringsvolymen för nämnderna uppgått till 2 362 mnkr per år. Under dessa år har utfallet av nämndernas investeringar uppgått till cirka 77 % av den budgeterade nivån. Årets utfall i förhållande till budget uppgår till 78 %.

Samtliga nämnder har investerat mindre än den anslagna investeringsramen under 2024. Budgeten för aktieförvärv, under finansiering, var 37 mnkr men utfallet blev 832 mnkr vilket är en avvikelse med 786 mnkr. Under året har en kvittningsemission genomförts som beslutades kommunfullmäktige i december 2023 (STK-2023-1522). Inom Malmö Stadshus AB används koncernbidrag för att utjämna vinster mot förluster inom koncernen. MKB Fastighets AB är den största givaren av koncernbidrag. Lagen om allmännyttiga kommunala aktiebolag begränsar värdeöverföring från bostadsbolaget, vilket medför att Malmö Stadshus AB återställer lämnat koncernbidrag minus skatt via aktieägartillskott. Aktieägartillskotten leder till att Malmö Stadshus AB fått en skuld till Malmö stad. Under 2024 reglerades den uppkomna skulden genom en kvittningsemission, vilket innebär att Malmö stad omvandlar hela fordran på Malmö Stadshus AB till nya aktier. I Malmö Stadshus AB innebär det att skulden förs om till eget kapital så som aktiekapital. Kvittningsemissionen har inte någon likviditets- eller resultatpåverkan för kommunkoncernen men den påverkar investeringsutfallet för kommunen, vilket inte fanns med i budgeten.

Tekniska nämnden och servicenämnden är de nämnder i Malmö stad som har störst investeringsvolym.

Servicenämndens investeringar, som främst innefattar verksamhetslokaler, uppgick under året till 1 493 mnkr vilket är 577 mnkr lägre än beviljad ram. Orsaken är sänkta utgifter för några större skolprojekt och förskoleprojekt. Utgifterna har sjunkit främst till följd av mindre kostsamma upphandlingar av entreprenader än kalkylerat, att tidigare aviserade kostnadsökningar inte har realiserats i den omfattning som befarades samt att kvarstående arbeten på några färdigställda objekt är framskjutna till 2025. Under året har flera större projekt färdigställts, bland annat nybyggnation av Citadellsgymnasiet och Malmö International School, tillbyggnaden av Lindängeskolan samt nybyggnation av Stensjöns respektive Glasblåsarens förskola.

Tekniska nämndens investeringar, som består av insatser i stadens fysiska miljö, uppgick till 1 033 mnkr under året. Det är 184 mnkr lägre än beviljad ram. Det lägre utfallet jämfört med budget kan främst förklaras av att arbetet stått still inom beläggningsprogrammet inom kategori offentlig miljö, försenade entreprenader i MEX linje 4 inom Storstadspaketet samt försenade entreprenader inom kategorin hamnanläggningar.

Tekniska nämnden har sju investeringskategorier där kategorin Exploatering utgör den största delen av nämndens genomförda investeringar. Kategorin Storstadspaketet har under året upparbetat 85 % av budget vilket är den bästa budgetöverensstämmelse sedan kategorin startade. Denna förflyttning är ett resultat av fler projekt har kommit in i entreprenadfasen samt ett förbättrat planeringsarbete för denna investeringskategori inom nämnden. Kategorin fastighetsförvärv hade en budget på 75 mnkr. Totalt har fastigheter till ett värde av 112 mnkr förvärvats varav 33 mnkr avser inlösen av tomträtterna till fastigheterna Hammaren 2, 6 och 10, och 47 mnkr avser förvärv av fastigheterna Stettin 13 och 18 där arbetsmarknads- och socialnämnden bedriver socialt boende.

Försäljning av tillgångar

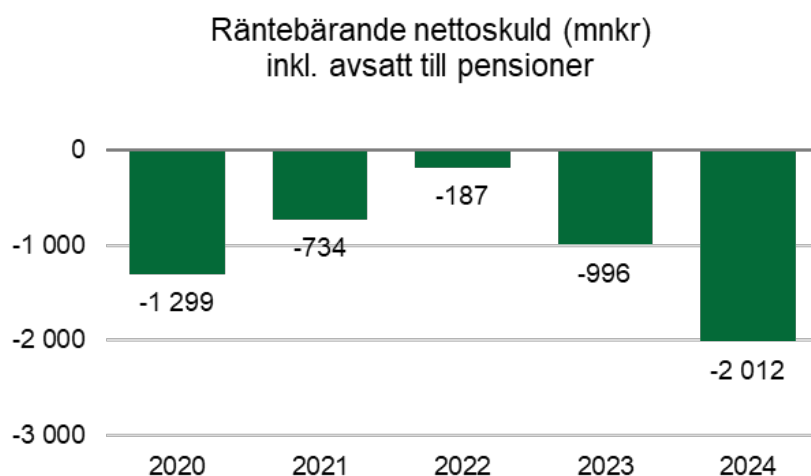
Årets försäljning av anläggningstillgångar uppgick till sammanlagt 118 mnkr, vilket var 257 mnkr lägre än under föregående år. 100 mnkr avsåg försäljning av exploateringsfastigheter och 18 mnkr tomträttsfastigheter.

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 årets investeringsnivå och årets resultat.

Kommunens räntebärande nettoskuld inklusive pensionsavsättningen uppgick till -2 012 mnkr vid årets slut. Nettoskuldens förändring jämfört med år 2023 har påverkats av framför allt en ökad pensionsavsättning under 2024 med cirka 1 000 mnkr.

Jämfört med budgeterad nivå 2024 hamnade den räntebärande nettoskulden inklusive avsatt till pensioner på en lägre nivå. Detta beror på att nettoskulden vid utgången av 2023 var lägre än den nivå som förväntades vid upprättandet av budgeten för 2024. Detta tillsammans med en positiv budgetavvikelse för år 2024 har påverkat skulden positivt.



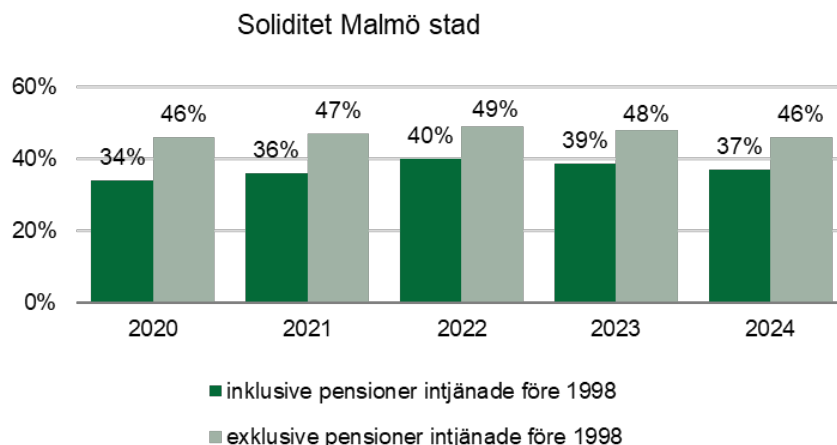
Soliditet och skuldsättningsgrad

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 uppgick till 46 % vilket är en minskning med två procentenheter i förhållande till 2023. Detta förklaras av en högre låneskuld till följd av fortsatt hög investeringsnivå, ökad pensionsavsättning samt ett relativt lågt resultat. Jämfört med budget hamnade soliditeten på en högre nivå till följd av den positiva budgetavvikelsen.

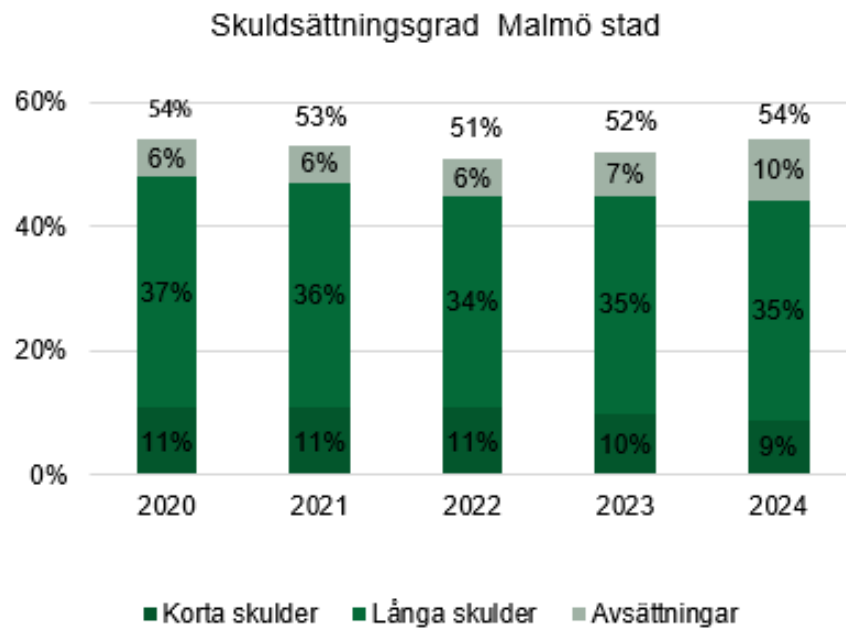
Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 37 % vilket är på en lägre nivå jämfört med 2023. Ansvarsförbindelsen minskar i takt med att anställda tar ut sin pension men under år 2024 ökade ansvarsförbindelsen totalt sett till följd av inflationsuppräknig.

Diagrammet nedan visar soliditetens utveckling de senaste fem åren.



Skuldsättningsgraden är ett mått på relationen mellan skulder och balansomslutningen. Vid årets slut uppgick skuldsättningsgraden till 54 % vilket är två procentenheter högre än föregående år.

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



Pensionskostnad och pensionsförpliktelser

Av årets kostnader utgjordes 2 561 mnkr av pensionskostnader (inklusive finansiell kostnad). Tabellen visar de olika delarna av pensionskostnaderna och hur de har förändrats jämfört med föregående år.

PENSIONS-KOSTNADER INKLUSIVE SÄRSKILD LÖNESKATT

Belopp i mnkr	2024	2023	Förändring
Premie KAP-KL	5	5	0
Avgiftsbestämd ÅP	985	1 083	-99
Avsatt till pensioner exklusive ÖK-SAP*	853	479	374
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	-4	1	-5
Utbetalda pensioner intjänade före 1998	359	326	33
Finansiell kostnad **	285	274	11
Övriga pensionskostnader	17	15	2
Totalt	2 499	2 183	316

* ÖK-SAP står för överenskommelse om särskild avtalspension (enligt KAP-KL)

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

Pensionskostnaderna ökade jämfört med år 2023. Prisbasbeloppet har stor betydelse för värdeuppräknningen 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 värdeuppräknningen av pensionsskulden/avsättningen har påverkats 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 uppgick 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.

Tabellen nedan visar kommunkoncernens och Malmö stads totala pensionsförpliktelser i balansräkningen och ansvarsförbindelsen.

PENSIONSFRÖPLIKTELSE INKLUSIVE SÄRSKILD LÖNESKATT

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt (i balansräkningen)	4 610	3 600	4 446	3 437
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	4 706	4 634	4 706	4 634
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	27	19	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	9 343	8 253	9 152	8 071

Malmö stad har pensionsförpliktelse till anställda och före detta anställda som vid årets slut uppgick till 9 152 mnkr, inklusive särskild löneskatt. Skulden för bland annat förmånsbestämd ålderspension redovisas i balansräkningen med totalt 4 446 mnkr.

Ansvarsförbindelsen uppgick till 4 706 mnkr och består till största del av pensioner som intjänats fram till 1998 (mer information under not 23). Detta betyder att 51 % av Malmö stads pensionsförpliktelser ligger utanför balansräkningen. Pensionsförpliktelserna ökade markant jämfört med år 2023 på grund av den höga nivån på prisbasbeloppet, totalt med 1 081 mnkr.

De pensionsförpliktelser som framöver ska regleras, kommer i första hand att finansieras med tillgängliga likvida medel. Om det inte genereras tillräckliga likvida medel för att täcka regleringen av pensionsförpliktelserna, kommer medel att behöva upplånas via de låneprogram för kapitalanskaffning som beskrivs under avsnittet Finansiell riskhantering och uppföljning nedan.

Förvaltade pensionsmedel

Till följd av kommunallagens krav på riktlinjer för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser beslutade kommunfullmäktige 1999 att medel avsatta för pensionsförpliktelser som förvaltas av Malmö stad ska återlånas. Att pensionsförpliktelser återlånas innebär att staden inte placerar pengarna för att täcka pensionsåtaganden, utan i stället betalar dessa pensionsåtaganden efterhand som pensionerna betalas ut. På detta vis frigörs likvida medel för staden. Malmö stad har därmed inga egna placerade pensionsmedel.

Finansiell riskhantering och uppföljning

Kommunkoncernens totala externa upplåning per årsskiftet uppgick till 18,9 mdkr vilket är en ökning med 0,8 mdkr sedan föregående år. Malmö stads nettoskuld inklusive pensionsavsättningar uppgick per årsskiftet till -2 012 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 1 016 mnkr sedan föregående årsskifte.

Den finansiella infrastrukturen

Malmö stad och de helägda bolagens finansverksamhet regleras av kommunfullmäktige genom två olika styrande dokument. Finansiella föreskrifter för Malmö stads

kommunkoncern samt dokumentet ramar för upplåning, borgen och utlåning. I kommunfullmäktiges föreskrifter framgår att de övergripande målsättningarna för finansverksamheten är att säkerställa betalningsförmågan, trygga tillgången på kapital, effektivisera och utnyttja stordriftsfördelar. Inom ramen för dessa mål ska bästa möjliga finansnetto eftersträvas. Verksamheten regleras vidare av den av kommunstyrelsen beslutade finanspolicyn för Malmö stad.

Malmö stads finansverksamhet samordnas i stadens internbank. Det innebär att Internbanken lånar upp kapital i finansmarknaden och lånar ut kapital till Malmö stads helägda bolag och kommunalförbund. Allt kapital som lånas upp av Malmö stad lånas ut till helägda bolag och kommunalförbund. En förutsättning för att säkerställa betalningsförmågan och att trygga tillgången på kapital är att staden har etablerade låneprogram, upparbetade marknadsrelationer och nödvändiga finansiella avtal. I kommunkoncernen ingår även delägda bolag som hanterar lånebehov själva, med eller utan borgen från Malmö stad. De finansiella risker som uppstår i uppdrag med kapitalanskaffning och att säkerställa betalningsförmåga regleras i finanspolicyn och hanteras av Internbanken.

Fortsatt högsta kreditbetyg

Kreditvärdigheten är en viktig faktor som ökar tillgängligheten till kapital och möjliggör för mer attraktiv finansiering. Malmö stad har sedan 2011 det högsta kreditbetyget, AAA, med stabila utsikter från Standard & Poor's (S&P). I S&P:s skriftliga rapport från den 27 maj 2024 framgår att det högsta betyget baseras på stadens konservativa riskhantering som syns via stadens skuld- och likviditetshantering, att Malmö stad gynnas av den svenska statens förutsägbara utjämningsystem samt att stadens ekonomiska utveckling gynnas av integrationen i Öresundsregionen.

S&P ser viss risk längre fram att ökade investeringar i bland annat VA-verksamheten kan leda till försämrade ekonomiska nyckeltal. S&P bedömningar sträcker sig 2,5 år fram i tiden och större VA-investeringar som programmet MAXIMA förväntas ligga ytterligare ett par år fram.

Likviditet

Internbanken hanterar likviditeten genom en gemensam koncernkontostruktur där kommunens, de helägda bolagens och kommunalförbundens kassaflöden samlas. Likviditeten följer oftast ett återkommande mönster över månaden. Från dag till dag flyttas kapital mellan stadens konton i olika nordiska banker. Dessa banker möter ratingkrav i stadens finanspolicy. På så vis förvaltas stadens likviditet på ett effektivt sätt.

Låneskuld

Malmö stads finanspolicy gäller endast för nämnder, helägda bolag och för kommunalförbund. Stadens delägda bolag har i förekommande fall egna finanspolicys.

LÅNEPROGRAM FÖR KAPITALANSKAFFNING

Program	Låneram (mdkr)	Nyttjande (mdkr)
Euro Medium Term Note (EMTN)	25,0	10,1
<i>varav EMTN gröna obligationer</i>		7,2
Kommuncertifikat	5,0	0,0
Euro Commercial Paper (ECP)	5,0	2,0
Bilaterala lån	5,4	3,7

Kommunkoncernens totala externa upplåning, exklusive leasingsskuld, uppgick vid årsskiftet till 18,9 mdkr (föregående år 18,1 mdkr) (not 21). Låneskulden har ökat med 0,8 mdkr sedan föregående år. Malmö stads andel av upplåningen är 16,0 mdkr, varav 15,8 mdkr är räntebärande. Hela låneskulden lånas vidare till kommunalförbund och stadens bolag. Malmö stad använder sig av ovanstående låneprogram för kapitalansaffning. Malmö stads räntebärande nettolåneskuld, inklusive pensionsavsättningar, uppgick vid årsskiftet till - 2 012 mnkr, vilket är en ökning av skulden med 1 016 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra året. Exklusive pensionsavsättningar uppgick den räntebärande nettofordran till 2 434 mnkr vilket är en minskning med 8 mnkr jämfört med föregående år. Den genomsnittliga återstående löptiden för Malmö stads externa låneskuld uppgick vid årsskiftet till 2,8 år (2,7 år).

Hållbar finansiering

Hållbar finansiering blir allt viktigare på kapitalmarknaden. I slutet av 2017 upprättade Malmö stad ett grönt ramverk för miljö- och klimatfrämjande investeringar. Under våren 2023 blev även Malmö stads ramverk för Sociala obligationer färdigställt. De båda ramverken är kopplade till Malmö stads kapitalmarknadsprogram för obligationsupplåning.

Malmö stad lånar även hållbart via olika investeringsbanker (Europeiska Investeringsbanken, Nordiska Investeringsbanken och Sociala Utvecklingsbanken för Europa) som önskar delfinansiera specifika fastigheter eller VA-investeringar i Malmö stad. Krav från banken för finansiering är kopplat till olika hållbarhetsparametrar för investeringarna. Möter investeringarna hållbarhetskraven upprättas kreditavtal mellan banken och Malmö stad. Likt grön och social finansiering i kapitalmarknaden åtar sig Malmö stad att följa upp och återrapportera till banken vilka hållbara nyttor som uppnås.

Hållbar finansiering får successivt en alltmer framträdande betydelse för Malmö stads finansiering. Gröna obligationer tillsammans med kreditlöften från investeringsbanker utgör basen hållbar finansiering och uppgår tillsammans till 10,8 mdkr, det vill säga 68 % (60 %) av all upplåning.

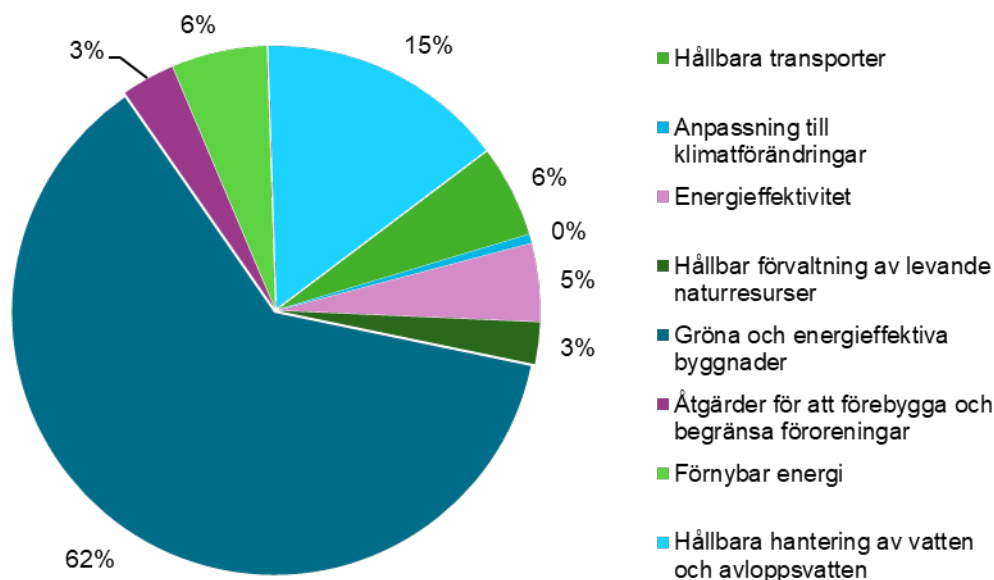
Investeringar i Malmö stad, i stadens helägda bolag och i Kommunalförbund styrs bland annat utifrån stadens miljömål där till exempel målområdet hållbar klimatomställning har fokus på klimatneutralitet 2030. Det betyder att de flesta investeringar som produceras inom kommunkoncernen har högt ställda klimatmål och därmed oftast möter hållbarhetskriterier

utifrån Malmö stads gröna och sociala ramverk. Det betyder även att hållbarhetskraven från investeringsbanker möts.

Definitionen av vad som utgör en hållbar investering är samtidigt under förändring och tillämpning av förordningar/direktiv justeras. Eftersom europeiska myndigheter ställer mer omfattande krav behöver långgivande företag följa dessa riktlinjer. Även kommunsektorn förväntas i framtiden få högre hållbarhetskrav ställda direkt på sig. Än så länge är det långgivare och företag som mer direkt träffas av förändrade direktiv och krav. Kommunala låntagare träffas indirekt när långgivande företag kräver högre och mer omfattande anpassningar mot hållbarhet på olika sätt.

Malmö stads ramverk för gröna obligationer innehåller åtta kategorier av investeringar. Fördelningen av godkända gröna investeringar inom de olika kategorierna framgår av nedanstående diagram.

Fördelning av gröna investeringar mellan kategorier



Utlåning

Malmö stads räntebärande utlåning till bolag och kommunalförbund uppgick per 2024-12-31 till 17,5 mdkr (16,9 mdkr). I de 17,5 mdkr ingår även utlåning till Sydsvatten AB (delägt) om 115 mnkr (115 mnkr) samt 10 mnkr (2 mnkr) till externa låntagare. All räntebärande utlåning sker till marknadsmässiga villkor. Utöver utlåning har kommunen borgensåtaganden till Sydsvatten AB om 1 061 mnkr (962 mnkr) samt 245 mnkr (256 mnkr) till övriga externa parter.

Finansiella risker

FINANSIELL RISKHANTERING

Typ av risk	Policy	Utfall
Ränterisk*	50 mnkr	16,9 mnkr
Likviditetsrisk	lånelöften och likviditet överstiger kommande 12 månaders finansieringsbehov	överstiger med 5 824 mnkr
Finansieringsrisk	2 - 5 år	2,8 år
Motpartsrisk		
Placeringar	beroende av rating	inom policyram
Derivat	beroende av rating	inom policyram
Valutarisk	finansiella valutaaffärer ska säkras	inom policyram

* För perioden upp till ett år gäller att en procentenhets förändring av marknadsräntorna maximalt får påverka Malmö stads resultat med 50 mnkr.

Ränterisk

Med stadens ränterisk menas risken för att en snabb förändring av marknadsräntorna ska påverka stadens finansnetto negativt. Ränteriskhantering syftar till att undvika stora och snabba genomslag i finansnettot. Ränterisk för Malmö stad uppstår i samband med upp- och utlåning samt vid placeringar, såväl mot extern motpart som inom koncernen. Malmö stads utlåning sker uteslutande inom koncernen, fränsett ett fåtal små lån till föreningar.

Derivatinstrument används i syfte att ränte- och valutasäkra underliggande upp- och utlåning. Malmö stads derivatportfölj, inklusive koncerninterna derivat, uppgick per 2024-12-31 till 24,3 mdkr (21,5 mdkr), varav 4,3 mdkr (3,7 mdkr) avser valutasäkring av utlandslån. Per 2024-12-31 hade Malmö stad ett positivt marknadsvärde gentemot externa parter avseende utestående ränte- och valutaderivat om 95 mnkr och samtidigt koncerninterna räntederivat med ett negativt marknadsvärde om 104 mnkr. Det totala marknadsvärdet, inklusive koncerninterna derivat, uppgick därmed till -9 mnkr.

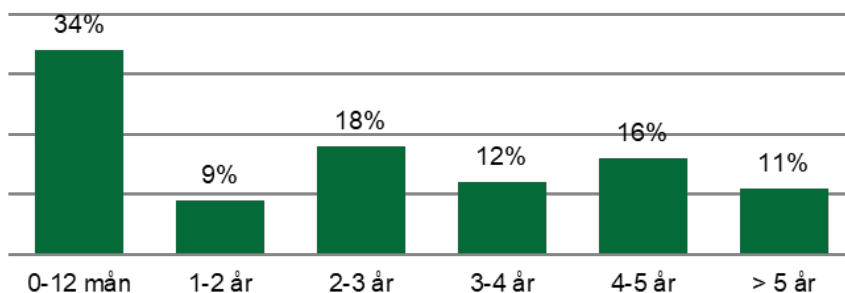
Se även tabell "Räntebindningstider och ränta på låneskuld" i not 21

Finansieringsrisk

Med finansieringsrisk avses risken att vid någon tidpunkt inte ha tillgång till, eller endast mot en ökad kostnad, ha tillgång till medel för betalningar.

I syfte att minska Malmö stads finansieringsrisk för upplåning ska löptiderna för kapitalförfall för upplåning spridas över åren. Högst 40 % av låneskulden får förfalla inom en enskild 12-månadersperiod.

Förfallostruktur för Malmö stads upplåning



För att hålla en hög betalningsberedskap framgår av Malmö stads finanspolicy att likviditetsreserven minst ska uppgå till summan av externa skulder med förfall inom 12 månader. Tabellen nedan visar att skulderna uppgick till 5 392 mnkr. För att täcka dessa skulder fanns tillgängliga medel i form av likviditet, löften och krediter till totalt 11 216 mnkr, det vill säga 5 824 mnkr i extra tillgänglig likviditet.

LIKVIDITETSRESERV

Tillgänglig likviditet, mnkr	Faktiska värden	Gräns i policy
Kassa och bankmedel	1 681	
Ej nyttjade kreditlöften	7 305	
Ej nyttjade checkkrediter	2 230	
Summa tillgänglig likviditet	11 216	
Skulder med förfall inom 12 månader	-5 280	
Summa	5 936	> 0 mnkr

Motpartsrisiker

Med motpartsrisk avses risken att Malmö stad inte erhåller betalning enligt överenskommelse och/eller kommer att göra en förlust på grund av motpartens oförmåga att infria sina förpliktelser och att ställda säkerheter ej täcker fordran.

Placeringar

Likviditeten placeras främst på bankkonto i de nordiska bankerna som möter kraven som anges i finanspolicy, men kan även placeras i värdepapper utgivna av svenska staten, svenska kommuner, banker och företag. Belopps- och löptidsbegränsningar innebär att väsentliga koncentrationer av motpartsrisk och kapitalbindning undviks. Enligt finanspolicy

ska placeringar i värdepapper längre än ett år ha en motpart med ett kreditbetyg om lägst A- och placeringar under ett år ha en motpart med kreditbetyget K1, enligt kreditvärderingsinstitutet Standard & Poor's och motsvarande enligt Moody's och Fitch.

Derivat

Genom finansiella derivatavtal är Malmö stad exponerad för risk att en motpart inte kan fullgöra sina förpliktelser. Motparterna är såväl svenska som internationella banker. Malmö stads finanspolicy föreskriver att den samlade risken gentemot en enskild bank inte får överstiga specifika gränsvärden beroende på motpartens kreditbetyg. Som lägst tillåts kreditbetyget A- enligt Standard & Poor's och motsvarande enligt Moody's och Fitch.

Valutarisk

Med valutarisk avses risken för att staden drabbas av ökade kostnader eller minskade intäkter till följd av valutakursförändringar. Enligt Malmö stads finanspolicy ska valutarisker som uppkommer då staden lånar eller placerar i utländsk valuta säkras omedelbart. Per 2024-12-31 hade kommunen upplåning i utländsk valuta om 4,3 mdkr. Valutariskerna har säkrats genom valutaswappar som omvandlar lånen och räntan till SEK. En valutaswap är ett avtal om byte av en valuta mot en annan under en viss tidsperiod.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att kommuner och regioner inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet vid årets slut ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. En så kallad balanskravsutredning genomförs varje år för att fastställa om balanskravet är uppfyllt. Balanskravet gäller kommunen som juridisk enhet och inte den kommunala koncernen.

Den 25 oktober 2023 fattade riksdagen beslut utifrån propositionen *En god kommunal hushållning* (SOU 2021:75). Beslutet berörde bland annat resultatutjämningsreserven (RUR). Enligt beslutet kunde reservering av medel till resultatutjämningsreserven (RUR) göras sista gången i bokslut/årsredovisning 2023. Därefter kan endast disponering av medel från RUR ske till utgången av 2033.

Riksdagsbeslutet innebar vidare att en möjlighet infördes att reservera medel till en resultatreserv (RER), i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Reservering av medel till resultatreserv kan tidigast göras i bokslut/årsredovisning för 2024.

Den av kommunfullmäktige beslutade budgeten för Malmö stad 2025 innehåller riktlinjer för disponering av resultatutjämningsreserv samt reservering och disponering av resultatreserv.

Balanskrav

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Årets realisationsvinster avseende anläggningstillgångar fastigheter samt finansiella anläggningstillgångar uppgick till 22 mnkr. Resultatet för år 2024, justerat enligt kommunallagens krav, uppgick till +270 mnkr.

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att avsätta positiva resultat till resultatreserven. Reserven kan disponeras kommande år för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för RER kan avsättning ske då resultatet efter balanskravsjusteringar överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För år 2024 uppgick 1% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning till 254 mnkr.

Vidare får resultatreserven uppgå till högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket motsvarar cirka 1,2 mdkr. Under dessa förutsättningar kan 270 mnkr minus 254 mnkr, det vill säga 16 mnkr avsättas till resultatreserven år 2024.

BALANSKRAVSUTREDNING (mnkr)

	2024	2023	2022
Årets resultat	292	334	1 848
samtliga realisationsvinster	-22	-13	-731
vissa realisationsvinster enligt undantag			
vissa realisationsförluster enligt undantag			

	2024	2023	2022
orealiserade vinster och förluster värdepapper			
återföring orealiserade vinster och förluster värdepapper			
Resultat efter balanskravsjustering	270	321	1 117
medel till resultatreserv	-16		
medel från resultatreserv			
medel till resultatutjämningsreserv		-77	-886
medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	254	244	231
Balanskravsunderskott från tidigare år			
SUMMA	254	244	231
Balanskravsresultat att återställa	0	0	0

Reserverat under eget kapital

I årets bokslut föreslås att 16 mnkr avsätts till resultatreserven.

Då resultatet efter balanskravsjustering uppgår till +254 mnkr finns inget behov att använda medel ur resultatutjämningsreserven 2024. Vid ingången av år 2025 kommer resultatutjämningsreserven att fortsatt uppgå till 5 744 mnkr.

Väsentliga personalförhållanden

Här beskrivs väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen. I avsnittet lyfts bland annat utvecklingen avseende anställda, kompetensförsörjning, sjukfrånvaro och ledarskap.

Anställda

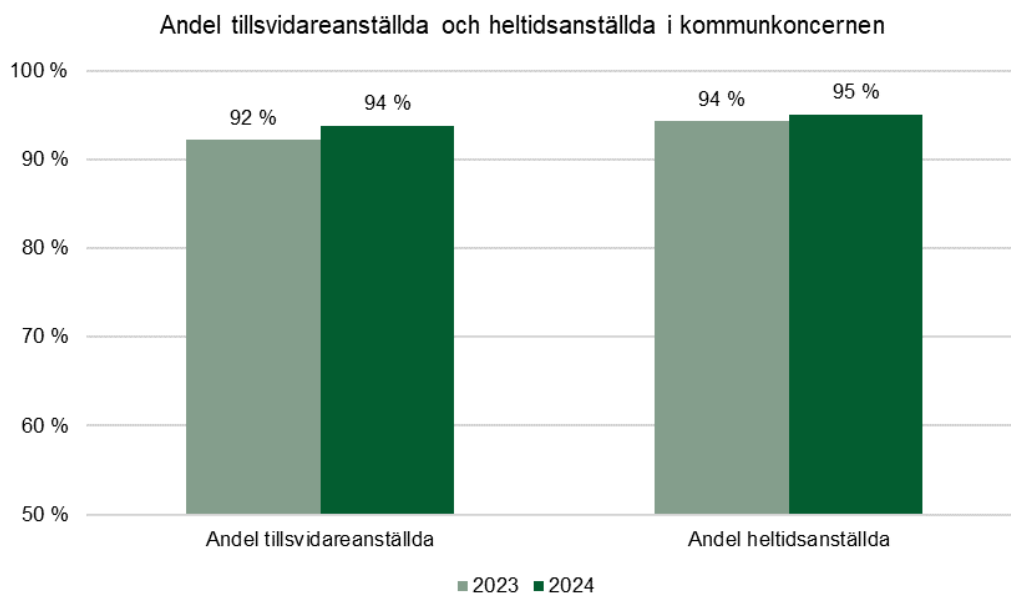
I slutet av året uppgick antalet månadsavlönade anställda (ej timavlönande) i kommunkoncernen till 31 149, vilket innebär en minskning med knappt 200 anställda under året. I Malmö stad minskade antalet med knappt 300 till 28 544 anställda. De största minskningarna av antalet anställda skedde i hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen, grundskoleförvaltningen och förskoleförvaltningen.

Antalet anställda i koncernens bolag och kommunalförbund var 2 605 vilket var en ökning med cirka 100 anställda.

Anställning och arbetstid

Andelen tillsvidareanställda i kommunkoncernen ökade till 93,8 % vid årets slut. Av kvinnorna var 94,1% tillsvidareanställda och av männen 92,9 %.

I koncernen hade 95 % av de anställda en heltidsanställning, vilket var en ökning med 0,8 procentenheter jämfört med föregående år. Av de anställda var 94,9% av kvinnorna och 95,5% av männen heltidsanställda.



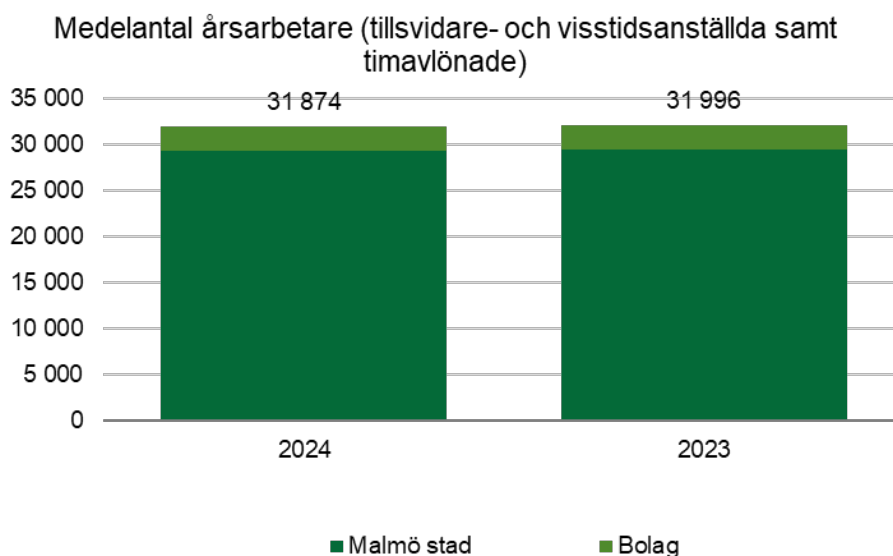
I Malmö stad har både antalet månadsavlönade och timavlönade (omräknat till heltid) med visstidsanställning fortsatt att minska under året. Andelen timavlönade timmar har legat stabilt runt 5 % sedan 2016. Under 2023 sjönk andelen till 4,6 % för att under 2024 sjunka ytterligare till 4,4 %.

Även förekomsten av mertid (fyllnadstidsarbete) och övertid i Malmö stad har minskat. Den minskning som skedde under 2023 har fortsatt. Mertiden och övertiden minskade med drygt 26 % under 2024. Jämfört med 2023 minskade antalet utförda mertids- och övertidstimmar med motsvarande 41 heltidstjänster. Funktionsstödsnämnden, som redovisar en minskning av övertidstimmar, anger att detta delvis kan kopplas till fortsatt arbete med schemaläggning.

Personalvolym

Personalvolymen är det genomsnittliga antalet tillsvidare-, visstids- och timanställda för året, omräknat till årsarbetare. Kommunkoncernens personalvolym under året var 31 874, vilket var drygt 100 färre årsarbetare än under 2023.

Malmö stads personalvolym minskade med drygt 200 till 29 227. Personalvolymen i koncernens bolag och kommunalförbund var 2 647 under året, vilket var en ökning med cirka 100 årsarbetare jämfört med föregående år.



Kompetensförsörjning

Malmö stad står precis som andra kommuner och övriga sektorer inför stora kompetensutmaningar. De består bland annat i att det finns en brist på behöriga lärare inom grundskolan samt personal med rätt kompetens i vissa verksamheter inom förskola och inom hälsa-, vård- och omsorg. Verksamheter inom gymnasie- och vuxenutbildning har även svårt att rekrytera yrkeslärare, skolsköterskor och speciallärare.

Stadens förvaltningar arbetar systematiskt, både kortsiktigt och långsiktigt utifrån nämndernas kompetensförsörjningsplaner för att hantera kompetensutmaningarna.

Malmö stads nämnder samarbetar för att hantera utmaningarna. Bland annat genom att gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen utvecklar utbildningar för anställda inom

funktionsstödsförvaltningen och hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen. Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen för även dialog med andra förvaltningar för att identifiera möjliga utbildningsinsatser.

Under året har den digitala lär-plattformen Malmö Lär införts i Malmö stad vilket förväntas förbättra medarbetarnas tillgång till utbildnings- och utvecklingsmöjligheter.

Personalomsättningen i kommunkoncernen var 8,2 % under 2024. Det var en minskning med 1,5 procentenheter jämfört med föregående år då omsättningen var 9,7 % i koncernen.

Även i Malmö stad var personalomsättningen 8,2 % under 2024. Det var en minskning med drygt 1,6 procentenheter jämfört med 2023. Personalomsättningen sjönk i alla förvaltningar förutom kulturförvaltningen.

Även i koncernens bolag och kommunförbund skiljer sig förutsättningarna för kompetensförsörjning åt beroende på bransch och yrkeskategorier. Exempelvis anger MKB Fastighets AB att tillgången på arbetskraft har varit god under året. Bland annat Malmö Live och VA Syd anger sig ha utmaningar att rekrytera vissa yrkeskategorier.

Arbetsmiljö och hälsa

Malmö stads systematiska arbetsmiljöarbete (SAM) ska ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv med god arbetsmiljö, ökad hälsa och låg sjukfrånvaro. Det innefattar bland annat trygghet i arbetet och tydlighet vad gäller organisationens mål och uppdrag. Även medarbetarnas delaktighet och inflytande över sin arbetsituation inryms i arbetsmiljöarbetet. En god arbetsmiljö är en förutsättning för att behålla medarbetare, men även för att kunna attrahera och rekrytera nya medarbetare.

Pågående arbete i nämnder och bolag har ett ökande fokus på friskfaktorer och åtgärder för att skapa en trygg och säker arbetsmiljö, exempelvis genom nya rutiner för hot, våld och krisstöd. Det kommunövergripande arbetet inom arbetsmiljöområdet har till stor del varit koncentrerat till att göra anpassningar till Arbetsmiljöverkets nya regelstruktur samt upphandling av nytt avvikelssystem för tillbud och arbetsskador i Malmö stad.

Under året infördes ett nytt koncept för Malmö stads årliga medarbetarenkät. Det medförde att enkäten innehöll stadsgemensamma frågepaket om Hållbart medarbetarengagemang, Gemenskap, inkludering och diskriminering och Attraktiv arbetsgivare. Därutöver kunde varje förvaltning välja till ytterligare frågepaket.

Frågor om Hållbart medarbetarengagemang (HME) har ingått i medarbetarenkäten även tidigare år. Det mäter medarbetarnas engagemang i verksamheten, chefernas förmåga att tillvarata och öka engagemanget samt styrningen av organisationen. Svaren i enkäten ger ett indexvärde (skala 1–100) som syftar till att visa nivån av hållbart medarbetarengagemang. Enkäten gav ett resultat på 80, vilket var en ökning jämfört med föregående år (79).

Medarbetarenkätens nya frågepaket om Gemenskap, inkludering och diskriminering visade bland annat att medarbetarna kände sig respekterade av sina kollegor och trygga att vända sig till sina chefer vid utsatthet. Utvecklingsområden som identifierades gällde hantering av konflikter på arbetsplatsen, samt arbetsplatsens utformning.

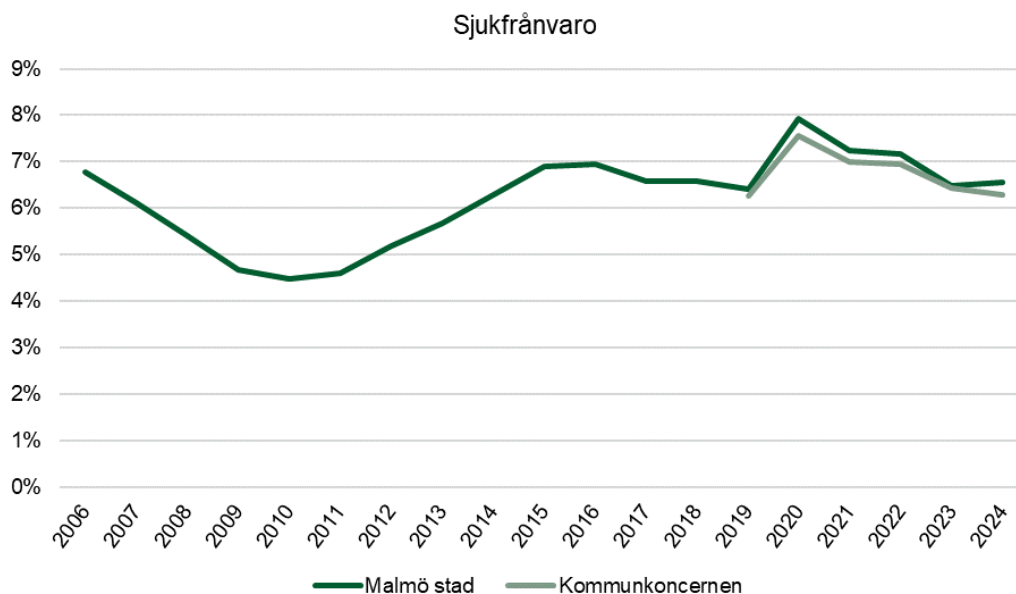
Frågan om Attraktiv arbetsgivare visade att fler medarbetare skulle rekommendera sin arbetsplats än som möjligen skulle avråda andra från att arbeta på arbetsplatsen.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron var 6,3 % i kommunkoncernen under året (2023: 6,4 %) och 6,5 % i Malmö stad (2023: 6,5 %). Sjukfrånvaron var 7,2 % bland kvinnor och 4,2 % bland män i koncernen.

Sjukfrånvaron varierar stort såväl i nämnder som i bolag och kommunalförbund. I kommunen förekom den högsta sjukfrånvaron i hälsa-, vård, och omsorgsförvaltningen (8,7 %) och den lägsta på stadskontoret (2,4 %).

Sjukfrånvaron medförde en kostnad på 398 mnkr. Det innebar en minskning med omkring 2 mnkr jämfört med föregående år (2023: 401 mnkr). Kostnaden för den korta sjukfrånvaron, (dag 1–14), uppgick till 321 mnkr och motsvarade 81 % av den totala kostnaden.



Jämställdhet och mångfald

Malmö stad ska vara en organisation fri från diskriminering och medarbetarna ska spegla Malmöbornas skilda bakgrunder och erfarenheter. Mångfald och jämställdhet är en viktig del i både arbetsmiljö- och kompetensförsörjningsarbetet.

Andelen kvinnor i koncernen var 71 % och andelen män 29 %. Fördelningen var oförändrad jämfört med 2023. Av koncernens chefer var 66 % kvinnor och 34 % män. Andelen kvinnor som är chefer minskade med en procentenhet (2023: 67 %).

I kommunen var andelen medarbetare som är kvinnor 74 % och andelen chefer som är kvinnor var 72 %.

Medarbetare med utländsk bakgrund, det vill säga medarbetare som är födda utrikes eller har två utrikes födda föräldrar utgjorde 44,9 % av medarbetarna i kommunen. Det var en ökning med 0,2 procentenheter under året. Av chefer i kommunen hade 23,2 % utländsk bakgrund, vilket var en ökning med 0,9 procentenheter.

I Malmö stads roll som arbetsgivare bedrivs ett fortlöpande arbete med aktiva åtgärder mot diskriminering i enlighet med diskrimineringslagen. Utveckling av hur detta arbete bedrivs sker bland annat inom projektet *Kompetensförsörjning genom att spegla Malmö*. I projektet ingår även att främja mångfalden bland chefer, mentorskapsprogram och kompetenshöjande insatser för rekryterare i Malmö stad.

Ledarskap

Ett närvarande och engagerat ledarskap är en nyckelfaktor för en god arbetsmiljö, trivsel och en välfungerande organisation.

I kommunkoncernen var antalet chefer 1 911, varav 1 605 arbetade i Malmö stad.

Arbetet med insatser och utveckling av åtgärder för att stärka chefs- och ledarskapet har fortsatt i Malmö stad. Det pågår flertalet insatser för att förbättra förutsättningarna för chefer, bland annat genom ett förslag om att införa ett riktvärde på 30 medarbetare per chef i Malmö stad. I december 2024 hade omkring 15 % av Malmö stads chefer fler än 30 medarbetare.

Det pågår sedan föregående år också en särskild satsning på ledarskapsutveckling där alla chefer erbjuds möjligheten att genomgå utbildningen *Utvecklande Ledarskap* som är framtagen av Försvarshögskolan och har en stark vetenskaplig förankring. Under året har 300 chefer gått utbildningen.

Även chefens roll och ansvar har förtydligats genom en gemensam beskrivning av chefens uppdrag i Malmö stad.

Lön, personalkostnader och förmåner

Malmö stads lönebildning har ett långsiktigt syfte och är gemensam för stadens förvaltningar och omfattar såväl lönesättning vid rekrytering som löneöversyn för anställda. Arbetet med löneprocessen och anställningsvillkor ska skapa goda förutsättningar för att kunna behålla, utveckla och rekrytera engagerade medarbetare med rätt kompetens.

Enligt diskrimineringslagen genomförs årligen lönekartläggning och analys i syfte att upptäcka och i förekommande fall åtgärda osakliga löneskillnader mellan kvinnor och män.

Lönekartläggningen avseende år 2023 fastställdes av kommunstyrelsens arbetsgivarutskott under våren 2024.

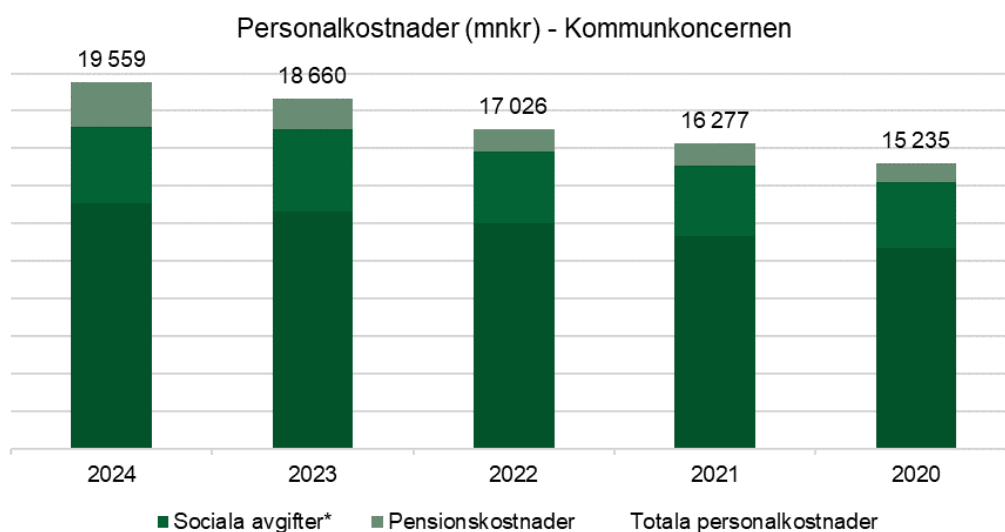
I Malmö stads löneöversyn 2024 var det genomsnittliga utfallet en löneökning med 3,55 % för de medarbetare som omfattades (3,59 % för kvinnor och 3,41 % för män).

Vid årets slut var medellönen i Malmö stad 36 350 kr. Medellönen totalt i Malmö stad ökade under 2024 mer än löneökningen i samband med löneöversyn, vilket innebar en löneglidning på ungefär 0,7 procentenheter.

I kommunkoncernen var medellönen 36 805 kr vid årets slut, en ökning med 1 356 kr jämfört med föregående år.

Personalkostnaderna i kommunkoncernen uppgick år 2024 till 19 559 mnkr.

Personalkostnaderna omfattar lönekostnader, naturaförmåner och ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader. Personalkostnadernas andel av de totala kostnaderna i den kommunala koncernen uppgick till 54,7 % jämfört med 54,5 % under 2023.



* Inkluderar personalkostnader som redovisas som investering.

Väsentliga personalförhållanden i kommunkoncernen

Väsentliga personalförhållande i Malmö stad och kommunkoncernen

	Malmö stad 2024			Kommunkoncernen 2024			Malmö stad 2023			Kommunkoncernen 2023		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal medarbetare - tillsvidare- och visstidsanställda	21 100	7 444	28 544	22 069	9 080	31 149	21 341	7 470	28 811	22 292	9 053	31 345
Andel tillsvidareanställda	94%	92%	94%	94%	93%	94%	93%	90%	92%	93%	91%	92%
Andel heltidsanställd	95%	95%	95%	95%	95%	95%	94%	94%	94%	94%	94%	94%
Antal timanställda	2147	945	3092	2289	1145	3434	1921	838	2759	2063	1038	3101
Andel kvinnor/män	74%	26%		71%	29%		74%	26%		71%	29%	
Antal chefer	1 153	452	1 605	1 264	647	1 911	1 149	438	1 587	1 260	633	1 893
Andel chefer som är kvinnor/män	72%	28%		66%	34%		72%	28%		67%	33%	
Medelantal årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda samt timavlönade)	21 534	7 693	29 227	22 522	9 352	31 874	21 728	7 722	29 450	22 666	9 330	31 996
Medelålder (år)	46,5	45,6	46,2	46,4	45,6	46,2	46,0	45,1	45,8	45,9	45,3	45,7
Medellön (kr)	36 362	36 317	36 350	36 621	37 214	36 805	34 842	34 869	34 849	35 145	36 084	35 449
Personalomsättning	8,2%	8,4%	8,2%	8,3%	8,2%	8,2%	9,7%	10,3%	9,9%	9,7%	9,9%	9,7%
Sjukfrånvaro, totalt	7,3%	4,5%	6,5%	7,2%	4,2%	6,3%	7,1%	4,7%	6,5%	7,0%	4,7%	6,4%
Sjukfrånvaro, 1-14 dagar	2,6%	2,3%	2,5%	2,6%	2,1%	2,5%	2,8%	2,5%	2,7%	2,8%	2,4%	2,7%
Sjukfrånvaro, > 14 dagar	4,6%	2,2%	4,0%	4,6%	2,1%	3,8%	4,3%	2,3%	3,8%	4,2%	2,2%	3,7%

Obligatorisk sjukfrånvaroredovisning*

	2024	2023	Förändring
Total sjukfrånvarotid	7,4%	7,4%	0,1%
andel av sjukfrånvarotiden som var långtidssjuk-frånvaro (över 60 dagar)	36,4%	34,2%	2,3%
Sjukfrånvarotid för kvinnor	8,1%	8,0%	0,2%
Sjukfrånvaro för män	5,4%	5,7%	-0,3%
Sjukfrånvaro i ålders-gruppen –29 år	7,4%	7,5%	-0,1%
Sjukfrånvaro i ålders-gruppen 30–49 år	6,6%	6,5%	0,1%
Sjukfrånvaro i ålders-gruppen 50–år	8,5%	8,5%	0,0%

* Sjukfrånvaron för respektive grupp redovisas som andel av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Här presenteras en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Bedömningen för Malmö stad utgår från resultatet och investeringsnivåerna, uppfyllelsen av det finansiella målet och kommunfullmäktiges mål. I bedömningen av kommunfullmäktiges mål ingår även de helägda bolagen. Bedömningen av god ekonomisk hushållning för bolagen görs separat.

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.

- Malmö stads resultat för 2024 har en positiv avvikelse mot budget.
- Malmö stads investeringsnivå för 2024 ligger under budgeterad nivå.
- Det finansiella målet visar att Malmö stad har en hållbar ekonomisk utveckling baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå eller bättre än den budgeterade nivån.
- Fem av 15 kommunfullmäktigemål är uppnådda för 2024, och 10 av målen är delvis uppnådda.

Resultat och investeringsnivå

Såväl kommunkoncernens som Malmö stads ekonomiska resultat har de senaste åren varit positiva varje enskilt år. Resultatet för kommunkoncernen 2024 uppgår till +228 mnkr, vilket är lägre än resultaten de senaste åren. Resultatet för Malmö stad 2024 uppgick till totalt 292 mnkr. Resultatet för 2024, justerat för realisationsvinster, uppgick till 270 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans.

Intäktsutvecklingen för kommunens bolag är god. Flera bolag har redovisat högre resultat 2024 jämfört med de senaste åren. Bolagens och kommunalförbundens omsättning för 2024 uppgick till 9 147 mnkr, vilket är 581 mnkr högre än 2023. Resultatet efter finansiella poster 2024 uppgick till 154 mnkr, vilket är 120 mnkr högre än resultatet 2023. Soliditeten är stabil eller förbättrad jämfört med 2023 för flertalet bolag.

Den ekonomiska hushållningen för kommunens bolag bedöms vara god. Bedömning av god ekonomisk hushållning för kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd görs av respektive förbund.

Kommunkoncerns investeringsnivå för 2024 uppgick till 5 157 mnkr. Nämndernas investeringar under året uppgick till 3 556 mnkr, vilket var 49 mnkr lägre än budgeterat. Bedömningen är att nämnder 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.

Investeringsnivån för bolag och kommunalförbund uppgick till 3 412 mnkr, vilket var 739 mnkr lägre än budget (beloppen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens investeringar). Avvikelsen förklaras framför allt av förseningar i projekt. För bolagen och kommunalförbunden bedöms investeringsvolymerna öka de kommande åren, bland annat på grund VA SYD:s beslutade infrastrukturprojekt MAXIMA.

Finansiellt mål

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 skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Då samtliga indikatorer ligger i nivå eller bättre än de budgeterade målvärdena så görs bedömningen att utvecklingen över tid är ekonomiskt hållbar.

FINANSIELLT MÅL - ANDEL AV SKATTEINTÄKTER, GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING

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

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 redovisade resultatet uppgick till 1,2 %.

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 för år 2024 än budgeterat samt en lägre investeringsnivå år 2023 än vad som antogs vid budgeteringstillfället för år 2024 ger sammantaget en positiv förändring av nettotillgången. Nettotillgången har påverkats negativt av att kommunens fordran om 823 mnkr gentemot Malmö stadshus AB upphörde till följd av kvittningsemission under hösten 2024. Vid årets slut redovisas en nettotillgång om 2 434 mnkr vilket innebär en positiv lånekvot om 9,6 %.

Indikator: Avskrivning och ränta

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

Utvecklingen av kapitalkostnadsnivån avviker inte nämnvärt från budgeterad nivå. För år 2024 uppgår indikatorn till 5,9 % vilket är något lägre än budgeterad nivå. Den budgeterade nivån omfattar kostnad särskild löneskatt avseende finansiell kostnad för pensioner. Denna kostnad ska från och med 2024 redovisas som en personalkostnad. Om den redovisade nivån justeras med denna kostnad hamnar nivån på 6,2 %.

Kommunfullmäktigemål 2024–2026

I Malmö stads budget 2024 har kommunfullmäktige formulerat 15 mål inom fem målområden. Analyser av Malmös utveckling utifrån de globala målen var en viktig utgångspunkt när kommunfullmäktigemålen togs fram. 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 är riktade till de nämnder och bolag som främst kan bidra till måluppfyllelse.

Kommunfullmäktige gav i budgeten 2024 sju budgetuppdrag till ett antal nämnder och bolag. En kortfattad redovisning av arbetet med budgetuppdragen finns under berörda målområden. Flera av budgetuppdragen rapporteras även som särskilda ärenden till kommunfullmäktige.

Bedömning av måluppfyllelse

I årsredovisningen görs en bedömning om kommunfullmäktigemålen är uppnådda, delvis uppnådda eller inte uppnådda år 2024. För respektive mål har det även gjorts en bedömning av förväntad förflyttning för mandatperioden. Prognosen baseras på vilka effekter som förväntas av genomförda och planerade bidrag, och hur förutsättningarna ser ut. Långsiktiga prognoser är dock alltid osäkra då förutsättningarna snabbt kan förändras.

Bedömningen är att fem av kommunfullmäktigemålen är uppnådda för år 2024, och att tio av målen är delvis uppnådda. Bedömningen baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen. I den samlade bedömningen har omvärldsfaktorer som kan påverka utvecklingen också vägts in. Utvecklingen kan dock påverkas av flera faktorer och det går inte alltid att särskilja effekterna av Malmö stads insatser från andra faktorer.

Nedan presenteras en sammanställning av bedömningen av måluppfyllelse 2024 för respektive kommunfullmäktigemål.

En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga	Bedömning av måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor	Delvis uppnått	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	Delvis uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och grundskolenämnden
Malmö stad arbetar för att en större andel ungdomar ska studera eller arbeta	Uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

En attraktiv stad för arbete och hållbar tillväxt	Bedömning av måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för att stärka sin regionala och nationella roll som motor för tillväxt och sysselsättning	Uppnått	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	Delvis uppnått	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	Delvis uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden, Minc i Sverige AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden

En grön stad som leder klimatomställningen	Bedömning av måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad arbetar för ökad biologisk mångfald och ett ökat utbud av gröna miljöer i Malmö	Uppnått	MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag

En mer jämlik stad	Bedömning av måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation	Delvis uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden

En mer jämlik stad	Bedömning av måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för stärkt delaktighet och ökad social sammanhållning genom lokal utveckling samt goda och tillgängliga livsmiljöer i hela staden	Delvis uppnått	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	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, Parkeringsövervakning i Malmö AB, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden

En god organisation	Bedömning av måluppfyllelse för 2024	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad är en attraktiv och inkluderande arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad arbetar för en god kompetensförsörjning, bland annat genom ökat samarbete mellan kommunens nämnder	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad ger en god och likvärdig service	Uppnått	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 har delvis uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på det omfattande arbete som pågår för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor, samtidigt som förskolan har utmaningar kopplat till segregation och kompetensförsörjning, samt att grundskoleeleverna är mindre nöjda med sin studiemiljö än tidigare.

Bedömningen påverkas positivt av att fler hushåll med barn har blivit självförsörjande och färre barn är hemlösa. Det är även positivt att andelen barn i förskola i åldrarna 3–5 har ökat från 95 till 96 %. Det finns också ett tydligt förebyggande fokus för att nå och ge tidigt stöd till barn och unga i socioekonomisk sårbarhet, som riskerar att fara illa eller ha svårt att klara skolan. Införandet av samverkansmodellen *Trygga barnet* har fortgått inom förskolan, öppna förskolan och grundskolan, med fortsatt implementering under 2025. Fler skolor har anslutit sig till *SSPF* (skola, socialtjänst, polis och fritid) och införandet av skolsociala team och arbetet med *Hållbara övergångar för unga i riskzon* har fortsatt. Under året har

förskolesociomer rekryterats som en resurs till utvalda förskolor för att främja barns hälsa och utveckling genom att stärka föräldraförmågan och relationen mellan föräldrar och barn. Förberedelser har gjorts så att två nya familjecentraler kan starta i början av 2025.

Det påverkar bedömningen positivt att möjligheterna för goda uppväxtvillkor för barn med funktionsnedsättning har stärkts då kvaliteten i verksamheten förbättrats genom exempelvis högre kompetens, fokus på psykisk hälsa och förbättrad kommunikation med barn och vårdnadshavare. Att stärka stödet och möjligheterna till återhämtning för barn, vårdnadshavare och anhöriga är centralt, då fungerande relationer till närstående är en viktig skyddsfaktor under barns uppväxt.

Bedömningen påverkas positivt av att en ökad andel elever hade övergångshandlingar med sig från högstadiet när de började gymnasiet läsåret 2024/2025. Dessa ger den mottagande skolan relevant information för att eleven ska klara sina studier. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har även förstärkt studie- och yrkesvägledningen, elevhälsan och det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) för att stärka gymnasieelevernas förutsättningar att nå målen.

Bedömningen påverkas positivt av den utveckling som redovisas i arbetet för ett mer jämlikt och tillgängligt deltagande i fritidsaktiviteter. Exempelvis lyfts strategiska placeringar av drop-in-evenemang, medskapande processer kring utbud och nya arbetssätt för fritidsgårdsverksamhet. Deltagandet i den *kulturella allemansrätten* på skoltid har ökat i flera åldersgrupper, däribland årskurs 9 och gymnasiet. Basutbudet för barn och unga i anpassad skola och de som inte går i förskola eller skola (på grund av exempelvis långvarig frånvaro) har fortsatt utvecklas. Förberedelser pågår för att starta ett nytt allaktivitetshus på Stenkulaskolan, samtidigt som efterfrågan på Allaktivitetshusens verksamhet fortsatt rapporteras som större än kapaciteten.

Bedömningen påverkas positivt av arbetet med att involvera och ta hänsyn till barn och unga i stadsutvecklingen. Exempelvis har metoden *Min plats - barn och unga undersöker sin vardagsmiljö* använts på flera grundskolor och spridits till Allaktivitetshuset. Extra hänsyn tas till barn och unga vid nybyggnation och trafikplanering och barn prioriteras i miljönämndens tillsyn och i arbetet med klimatomställningen. MKB Fastighets AB har arrangerat läxhjälp på flera skolor och erbjudit drygt 600 unga sommarjobb.

Bedömningen påverkas negativt av utmaningar i förskolan, särskilt gällande utbildningsnivån hos medarbetare närmast barnen och fördelningen av kompetens utifrån behoven. Vissa förskolor saknar grundläggande förutsättningar för att nödvändiga utvecklingsinsatser ska få genomslag och hålla över tid. Elevenkäten 2023/24 indikerar även att grundskoleelever är mindre nöjda med sin studiemiljö än tidigare, särskilt gällande studiero. Resultatet skiljer sig åt mellan skolor, men grundskolenämnden bedömer att utmaningar med skolornas förebyggande och främjande arbete under året är en av flera faktorer som kan ha påverkat. Samtidigt pågår utvecklingsarbete om bland annat tillgängliga och specialiserade lärmiljöer

och effektiv förvaltning. Eftersom förskolan och grundskolan möter en stor del av Malmös barn och unga, väger dessa utmaningar tungt i den sammantagna bedömningen för året.

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

Bedömningen är att målet för 2024 har delvis uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att nämndernas utvecklingsarbete och samverkan på sikt förväntas leda till önskad förflyttning. Samtidigt ligger gymnasiebehörigheten och andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning relativt konstant över tid. Det finns även fortsatt behov av att stärka förskolornas förutsättningar att leva upp till skollagens och läroplanens krav och möta effekterna av segregationen i staden.

Grundskolenämnden redovisar att senast tillgängliga data (från läsåret 2022/2023) visar att knappt 70 % av eleverna som fyra år tidigare lämnat den kommunala grundskolan i Malmö erhållit en gymnasieexamen. Det är en minskning jämfört med läsåret 2021/2022 men är samtidigt det näst högst uppmätta resultatet för den period nämnden hittills har data för (2017/2018 och framåt). Andelen elever i årskurs 9 med gymnasiebehörighet var 81,2 % läsåret 2023/24. Det är lägre än föregående läsåret (82,4 %), men lika högt som 2020/21 (81,2 %) och högre än 2021/22 (79,5 %). Andelen gymnasiebehöriga elever ökade på hälften av stadens skolor. Skillnaderna mellan skolorna i andelen elever med gymnasiebehörighet har minskat, vilket beror på att det framförallt är de skolor med lägst gymnasiebehörighet som har förbättrat resultaten. Denna utveckling påverkar bedömningen positivt.

Andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning inom 3 till 4 år har sjunkit något sedan föregående år. Samtidigt bedömer gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden genomströmningen som god i förhållande till att antalet elever och behovet av individuellt stöd ökat. Andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning inom 3 år är 76,1 % för de som påbörjade utbildningen 2019, jämfört med 78,2 % för de som började 2018. Andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning inom 4 år är 79,6 % för de som påbörjade utbildningen 2019, jämfört med 81,9 % för de som började 2018. År 2024 har totalt 88,7 % av avgångseleverna i årskurs 3 fullföljt ett nationellt gymnasieprogram med examen.

Genomströmningen inom introduktionsprogrammen har varit låg men en något positiv förflyttning har skett. Andelen elever som fullföljer en gymnasieutbildning inom 4 år med examen efter att ha påbörjat ett introduktionsprogram 2019 ligger på 17,4 %, jämfört med 16,0 % för de som började 2018.

Bedömningen påverkas positivt av att gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens satsningar på exempelvis matematik och språkutveckling förbättrar elevernas förutsättningar att klara sina studier. Även samverkan för att stödja varje barn och elev genom utbildningssystemet påverkar positivt. Projektet *Hållbara övergångar för unga i riskzon* har fortsatt och elever i årskurs 7–9 med problematisk skolfrånvaro har fått stöd från det så kallade *närvaroteamet*. De *skolsociala teamen* ger stöd för att öka elevers närvaro i skolan och bryta en ogynnsam

utveckling. Under hösten har två nya skolsociala team för gymnasiet startats och arbetet fortsätter under 2025.

Förskolenämnden redovisar ett fortsatt arbete för att skapa förutsättningar för en likvärdig förskola av god kvalitet, och att det gjorts framsteg i arbetet för att rikta resurser dit behoven är som störst. Samtidigt finns fortsatt behov av att stärka förutsättningar, vilket påverkar bedömningen negativt. Nämnden lyfter att socioekonomiska förutsättningar och barnens levnadsvillkor på ett genomgripande sätt påverkar vardagen i förskolorna. Detta tillsammans med förskolornas strukturella förutsättningar får i sin tur konsekvenser för utbildningens kvalitet och förskolornas möjligheter att arbeta kompensatoriskt. Det finns även fortsatta utmaningar när det gäller förskolans kompetensförsörjning. Även grundskolenämnden redovisar utmaningar inom det kompensatoriska uppdraget, elevernas frånvaro, upplevelse av trygghet och studiero samt läsförmåga och läsförståelse. Eftersom dessa utmaningar påverkar barn och ungas förutsättningar för den vidare skolgången, väger de tungt i den sammantagna bedömningen.

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

Bedömningen är att målet för 2024 har uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på de förflyttningar som gjorts samt förväntan om ytterligare effekter av pågående insatser.

Bedömningen påverkas positivt av att det genomsnittliga antalet hushåll i åldern 18–29 år som uppstår ekonomiskt bistånd har minskat med 9,7 % jämfört med 2023. Antalet kvinnor och män som avslutats från arbetsmarknadsinsats till arbete eller studier är även fortsatt på en hög nivå trots en högre ungdomsarbetslöshet. En förklaring är samverkansarbetet för att matcha unga Malmöbor mot lediga jobb.

Bedömningen påverkas positivt av det samarbete som redovisas mellan nämnder, med Arbetsförmedlingen och externa aktörer såsom civilsamhälle och näringsliv. Drygt 3 700 ungdomar har erbjudits praktikplatser genom *Ung i sommar* under 2024, vilket är en ökning med 348 jämfört med 2023. Totalt 650 ungdomar har haft praktik genom *Praktik vid events*, vilket är 245 fler än 2023. Även fler PRAO-platser har levererats. Inom *Ung Malmö* har det uppsökande arbetet fokuserat på att nå fler kvinnor och öka närvaron i utsatta områden.

Bedömningen påverkas positivt av gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar att ökad samverkan har effekt och fler invånare får bättre och snabbare stöd, bland annat via kompensatoriska insatser. En ökad andel ungdomar inom det kommunala aktivitetsansvaret (KAA) har involverats i aktiviteter. Totalt har 466 ungdomar deltagit i insats från KAA under året och av dessa har 318 avslutats och slussats vidare till studier, arbete eller annan sysselsättning. Av dessa gick 65 % vidare till studier, vilket är en ökning från 56 % föregående år. Utöver detta har likartade roller och funktioner inrättats i utbildningsnämnderna, vilket underlättar gemensamma insatser och övergångar. Vidare har ett utökat kommunbidrag fördelats för att förstärka undervisningen på flera gymnasieskolor samt för inköp av läromedel.

Det påverkar bedömningen positivt att kunskapen om daglig verksamhet har ökat hos berörda nämnder och Arbetsförmedlingen och att kontaktvägarna har blivit tydligare. Detta stärker förutsättningarna för att ungdomar i behov av daglig verksamhet får en meningsfull sysselsättning som ett steg på vägen till arbete.

Det påverkar bedömningen negativt att frånvaron i högstadiet ligger kvar på relativt höga siffror efter pandemin. Frånvaron i högstadiet uppgår till 15,3 %, vilket är högre än åren före pandemin, men lägre än de två senaste läsåren. Samtidigt har insatser genomförts för att möta utmaningen. Exempelvis bedöms förtydliganden i nämndens hemkommunsansvar, utvecklande av ett insatsprogram för begynnande skolfrånvaro och arbetet inom *Hållbara övergångar för unga i riskzon* visa lovande resultat, vilket påverkar bedömningen positivt.

Budgetuppdrag inom målområdet

- Grundskolenämnden, fritidsnämnden och kulturnämnden ges i uppdrag att, i nära samarbete med civilsamhället, ta fram en samverkansmodell för att fler barn ska ha ett aktivt fritidsliv.

Under 2024 har nämnderna kartlagt befintlig samverkan och identifierat goda exempel och mellanrum där en fördjupad och formaliserad samverkan mellan nämnderna kan bidra till att fler barn får ett aktivt fritidsliv. För att bättre synka arbetet och synliggöra gemensamma insatser, resultat och förflyttningar stärker nämnderna framåt samordningen i planering och uppföljning av budgetprocessen.

Budgetuppdraget presenteras i sin helhet i ett särskilt ärende som går upp i respektive nämnd i mars 2025 för att därefter lämnas till kommunfullmäktige (STK-2024-181).

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 har uppnåtts och att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att berörda nämnder och bolag rapporterar att arbetet i huvudsak går som planerat. Rådande konjunkturläge anges dock som en utmaning i arbetet.

Det som påverkar bedömningen för året positivt är bland annat att arbetet med stora stadsutvecklingsprojekt som *Storstadspaketet*, *Stadionområdet*, *Nyhamnen* och *Öresundsmetron* har gått som planerat. Under året har det till exempel genomförts en rad insatser kopplat till *Öresundsmetron*. En samordningsorganisation har etablerats mellan tekniska nämnden, stadsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen med fokus på

nämndsövergripande koordinering. Arbetet med den fördjupade översiktsplanen har fortsatt, och utredningar kring finansiering och samhällsekonomiska effekter har tagits fram.

Bedömningen påverkas också positivt av det arbete som har skett inom olika regionala, nationella och internationella forum där Malmö stad deltar. Ett exempel är *MalmöLundregionen*, där Malmö stad har varit ordförande under året. Fokus ligger bland annat på att gemensamt stärka arbetet med företagsetableringar till regionen.

Under året har det också genomförts en rad insatser inom kultur, evenemang och fritidsaktiviteter, som påverkar bedömningen positivt. Fritidsnämnden lyfter 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 året visar också på en mångfald av aktiviteter med en geografisk spridning för en bred målgrupp och där nya målgrupper har nåtts. Under 2024 har Malmö dessutom stått värd för *Eurovision Song Contest*, vilket ökat kännedomen om Malmö som evenemangsstad. Fritidsnämnden beskriver arbetet med *Eurovision* som ett framgångsrikt samarbete över förvaltningsgränserna. Malmö Live rapporterar om ett framgångsrikt år med en rad arrangemang av nationellt och internationellt intresse. Malmö stadsteater AB har under året haft en bred repertoar, många publikmöten och en hög kundnöjdhet. Under året har också dialogen med det fria kulturlivet stärkts och antalet ansökningar till kulturstöd har ökat.

Det som påverkar bedömningen för året negativt är lågkonjunktorens påverkan på såväl bostadsbyggande som näringsliv och arbetsmarknad. Under året har det till exempel skett en minskning av efterfrågan på mark från verksamhetsutvecklare, och en minskning av antal lediga jobb hos arbetsförmedlingen.

Malmö stad arbetar för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande

Bedömningen är att målet för 2024 har delvis uppnåtts och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden har påverkats av att arbetsmarknads- och socialnämnden anger att lågkonjunktoren är en utmaning som även fortsatt kommer att påverka arbetsmarknaden och Malmöbornas möjligheter till självförsörjning.

Det som har påverkat bedömningen för året positivt är bland annat att Malmöbornas behov av ekonomiskt bistånd fortsätter att minska. Det genomsnittliga antalet biståndshushåll per månad var 6 438 år 2024, en minskning med 3,3 % jämfört med 2023.

Bedömningen påverkas också positivt av allt det arbete som har gjorts för att öka Malmöbornas möjligheter till sysselsättning och självförsörjning.

Under året har arbetet med att utveckla yrkesutbildningar och kombinationsutbildningar fortsatt. Malmö stad har 2024 ingått ett samverkansavtal med andra kommuner i sydvästra Skåne gällande yrkesutbildningar inom Komvux med "fritt sök", vilket innebär att Malmöborna får tillgång till ett bredare utbud av utbildningar. Under året har också antalet kombinationsutbildningar, samt antal platser och sökande till dessa, ökat.

Det har också skett ett utvecklingsarbete för att underlätta för Malmöbor med funktionsnedsättning. Målgruppen har under året fått större tillgång till Arbetsförmedlingens särskilda insatser tack vare arbetsprocesser som har tagits fram inom ramen för den strategiska samverkan mellan arbetsmarknads- och socialnämnden och Arbetsförmedlingen. Samverkan har också förstärkts mellan arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan för att underlätta övergången från daglig verksamhet till en kommunal arbetsmarknadsanställning eller till den reguljära arbetsmarknaden. Fler brukare inom daglig verksamhet har gått till studier eller lönearbete under 2024 (14 personer), jämfört med 2023 (6 personer).

Bedömningen påverkas även positivt av att det under året har tecknats ett nytt skatteavtal mellan Sverige och Danmark som underlättar för gränspendlare. Arbetet inom *Greater Copenhagen* har bidragit till detta.

Det som har påverkat bedömningen för året negativt är bland annat att andelen biståndshushåll som avslutats till egen försörjning har minskat under året (från 25,9 % 2023 till 23,5 % 2024), trots att antalet biståndshushåll totalt sett har minskat. Även andelen som har gått vidare till arbete eller studier 90 dagar efter avslutad arbetsmarknadsanställning har minskat (från 26 % 2023 till 23 % 2024). Arbetsmarknads- och socialnämnden anger att detta är en effekt av lågkonjunkturen och det sämre läget på arbetsmarknaden. Under 2024 har arbetslösheten i Malmö fortsatt att öka, till 12,7 % i december 2024 jämfört med 12,2 % i december 2023.

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

Bedömningen är att målet för 2024 har delvis uppnåtts, men att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att berörda nämnder och bolag rapporterar att arbetet i huvudsak går enligt planering för mandatperioden. Det gäller bland annat långsiktiga satsningar på kulturdriven stadsutveckling och arbete för att nå ut med kultur till fler målgrupper.

Det som påverkar bedömningen för året positivt är bland annat den bredd av insatser som har genomförts kopplat till konst och kultur. Däribland kan nämnas att Malmö har stått värd för *Eurovision Song Contest*, *Malmö sommarscen* har genomfört 52 arrangemang på 40 platser runt om i staden, och *Malmö konsthall* har fortsatt sitt arbete med att nå nya målgrupper, vilket kulturnämnden rapporterar har gett resultat. Under året har även arbete med kulturdriven stadsutveckling utvecklats vidare. Bland annat har en kulturmiljö- och kulturlivsanalys genomförts för Nyhamnen, och ett stadsövergripande forum har startats med syfte att stärka förutsättningarna att integrera kultur- och kulturmiljöfrågor i stadsutvecklingen. Under året har arbetet för ett nytt konstmuseum fortsatt. Fokus är nu att föreslå Casinot i Kungsparken som platsen för det nya museet. Ett inriktningsärende planeras till våren 2025.

Det som påverkar bedömningen för året negativt är bland annat att servicenämnden inte har kunnat genomföra sitt utvecklingsarbete fullt ut enligt planeringen för 2024, utan kommer behöva fortsätta arbetet med att genomföra 2024 års planerade insatser under 2025. Det handlar till exempel om genomförandet av servicemätningar av företagarnas upplevelse av den service som företagslotsen ger, där de tekniska förutsättningarna som krävs kom på plats först vid årsskiftet 2024/2025. Bedömningen påverkas även negativt av resultatet i mätningen *Insikt*, en undersökning där Sveriges kommuner och regioner (SKR) följer upp kommunernas service i termer av upplevd kvalitet. Undersökningen riktar sig till verksamhetsutövare och fastighetsägare. De preliminära siffrorna för 2024 visar att Malmö har tappat något inom områdena livsmedelskontroll och miljö- och hälsoskydd. Miljönämnden noterar utifrån resultatet att de åtgärder som nämnden har genomfört för att vidareutveckla den serviceinriktade myndighetsutövningen inte har fått tillräcklig effekt. Ytterligare en faktor som påverkar bedömningen negativt är att tekniska nämndens uppföljning av felanmälningar och av Malmöbornas upplevelse av renhållningen i staden visar på ett något försämrat resultat jämfört med föregående år. Det saknas dock en djupare analys av resultaten i nämnda mätningar. Tekniska nämnden skriver att de generellt förväntar sig en viss ökning av felanmälningar i takt med befolkningstillväxt och ökad kännedom om kontaktcenter.

Budgetuppdrag inom målområdet

- Kommunstyrelsen ges i uppdrag att, tillsammans med berörda nämnder, ta fram ett samlat näringslivsprogram för Malmö.

Arbetet har påbörjats i enlighet med det direktiv som behandlades av kommunstyrelsen i oktober 2024. En viktig utgångspunkt för programmet är att dra nytta av analyser och förslag från Tillväxtkommissionen.

Uppdraget med näringslivsprogrammet återrapporteras som ett särskilt ärende när det färdigställts under 2025 (STK-2024-182).

- Arbetsmarknads- och socialnämnden och funktionsstödsnämnden ges i uppdrag att ta fram en modell för att underlätta övergången från daglig verksamhet till en kommunal arbetsmarknadsanställning, eller till den reguljära arbetsmarknaden, för Malmöbor med funktionsnedsättning.

Nämnderna har tagit fram en modell med huvudmålet om anställning på den reguljära arbetsmarknaden. En tidsbegränsad arbetsmarknadsanställning kan bli aktuell först när andra möjliga alternativ är uteslutna. Modellen innefattar ett kontinuerligt stöd till brukaren via funktionsstödsnämndens verksamheter när arbetsmarknadsinsatsen pågår.

Modellen innebär en tät samverkan mellan nämndernas verksamheter i planeringen av arbetsmarknadsinsatser. Verksamheterna kommer att upprätta en skriftlig överenskommelse gällande arbetssätt och ansvarsfördelning. Budgetuppdraget redovisas även som ett särskilt ärende (STK-2024-183).

- Tekniska nämnden ges i uppdrag att utreda och genomföra insatser för ett tryggare, trafiksäkrare och grönare Möllevången.

Tekniska nämnden rapporterar att Möllevången idag präglas av utmaningar kopplade till destruktivt trafikbeteende, buller och brist på grönska, vilket påverkar både tryggheten och trivseln. Målet är att skapa ett mer tillgängligt och attraktivt område med minskad biltrafik och större fokus på gång-, cykel- och vistelseytor med särskilt fokus på barns rörelsefrihet.

En långsiktig plan har tagits fram för perioden 2025–2029, där enklare tester och pilotprojekt genomförs under de första åren, medan större och mer permanenta förändringar planeras för senare etapper.

Tekniska nämnden har tagit fram en rapport som svarar upp mot uppdraget. Rapporten finns som en bilaga till tekniska nämndens årsanalys 2024.

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 har delvis uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen på mandatperioden baseras på att minskningen av utsläpp av växthusgaser inom Malmö stads geografiska område inte går tillräckligt snabbt.

Bedömningen påverkas positivt av pågående arbete som syftar till att stödja stadens verksamheter i omställningsarbetet. Miljönämnden, som samordnar arbetet inom *Klimatomställning Malmö*, har bland annat tagit fram så kallade färdplaner för samtliga omställningsområden. Under året har Malmö stads centrala upphandlingsenhet fortsatt arbeta för att nämnderna ska kunna ställa miljömässiga krav på leverantörer, produkter och tjänster. Här har fokus legat på att ställa höga krav på produktgrupper som köps in i stora mängder, som exempelvis engångshandskar. Inom arbetet för en mer cirkulär ekonomi har en gemensam process tagits fram där leverantören per automatik tar ansvar för att produkter återanvänds och repareras.

För att minska utsläppen som sker från Malmö stads verksamhet arbetar nämnder och bolag fortsatt med att minska flygresor, byta till elbilar, öka andelen återbrukade möbler och minska matsvinn. Flera nämnder och bolag arbetar också med olika former av påverkansarbete riktat till Malmöborna. Ett exempel är att flera bibliotek i Malmö erbjuder olika former av aktiviteter för att främja återbruk och hållbar odling. Det pågår även ett arbete för att privata företag och ideella organisationer ska skriva under så kallade klimatkontrakt.

Bedömningen påverkas också positivt av de insatser som gjorts för klimateffektivt byggande. En handlingsplan för klimateffektivt byggande finns sedan tidigare och uppdaterades i början

av året. Handlingsplanen syftar till att säkra en stabil utveckling inom klimateffektiv nybyggnation. Tekniska nämnden har under året bland annat arbetat med klimatkrav i markanvisning, inarbetat skärpta gemensamma miljökrav för nämndens entreprenader samt infört krav om så kallade "masshanteringsplaner" i projekteringsanvisningar. Ytterligare ett exempel är MKB Fastighets AB 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 uppföljningen av koldioxidbudgeten visar att utsläppsminskningstakten av de territoriella utsläppen inte går tillräckligt snabbt. Nedan redogörs kortfattat för uppföljningen av koldioxidbudgeten. En mer omfattande redovisning finns i Malmö stads Miljöredovisning 2023 (STK-2024-1601).

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. Koldioxidbudgeten omfattar enbart de territoriella utsläppen, vilka till största del består av utsläpp från transportsektorn, energisektorn och industri. Utsläpp som uppstår utanför Malmö på grund av Malmöbornas konsumtion och indirekta utsläpp från Malmö stads organisation omfattas inte av koldioxidbudgeten.

En första uppföljning rapporterades till kommunfullmäktige i februari 2025 i Malmö stads Miljöredovisning. Av Miljöredovisningen framgår att utsläppen för år 2021, 2022 och 2023 var högre än högsta tillåtna utsläpp per år enligt koldioxidbudgeten. Sedan år 2021 har utsläppsminskningstakten i snitt legat på 4,6 % årligen, år 2022 var minskningen 8 % medan den under år 2023 var 1 %. Framgent behöver utsläppsminskningstakten i snitt vara 7,0 % per år.

Den förändrade reduktionsplikten förväntas öka utsläppen från vägtrafiken i Malmö från och med år 2024. Förändringen innebär att Malmös territoriella utsläpp riskerar att öka från och med år 2024 då utsläppen från trafiken tidigare år har haft en nedåtgående trend. För att utsläppen fortsatt ska kunna hålla en nedåtgående trend behöver därför resterande utsläppssektorer minska sina utsläpp desto mer.

Kvarvarande utsläppsutrymme år 2024–2030 uppgår till 4 000 kiloton koldioxidekvivalenter. Om utsläppsminskningstakten inte ökar skulle koldioxidbudgetens utsläppsutrymme ta slut under år 2028. Utsläppsminskningstakten håller därmed inte tillräckligt hög takt. Ingen enskild aktör har dock rådighet över de territoriella utsläppen. Aktörer såväl i Malmö som på regional, nationell och europeisk nivå behöver samverka för att koldioxidbudgeten och Malmös mål om 70 procents utsläppsminskning till 2030 ska kunna nås.

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

Bedömningen är att målet för 2024 har uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden. Bedömningen på mandatperioden baseras på att det arbetet som pågår förväntas fortsätta och påverka måluppfyllelsen positivt.

Bedömningen påverkas positivt av pågående utvecklingsarbete för grönska enligt "3-30-300-regeln", som bygger på de tre riktvärdena för stadsgrönska; minst 3 nära träd, minst 30 % krontäckning i grannskapet och maximalt 300 meter till grönområde. I tekniska nämndens årliga trädbokslutet visar de tre delmomenten (krontäckningsgrad, planterade träd samt artdiversitet), såväl var för sig som i sammanvägd helhet, en positiv utveckling. Vidare redovisar servicenämnden att de har planterat 420 extraträd, vilket enligt deras bedömning är långt över förväntat utfall för året. Under året har en kartläggning genomförts för att identifiera områden i Malmö med brist på grönska, som samtidigt har låg socioekonomisk status och hög sårbarhet för värmeböljor.

Kartläggningen ska ligga till grund för genomförandeplaner för ökad krontäckning som tas fram under 2025. Vidare har kravet på grönyta vid nybyggnation skärpts, men utmaningar finns kring att öka trädens krontäckning eftersom nyplanterade träd behöver tid för att växa sig stora. Ett hinder för att bevara eller flytta stora gamla träd har varit att det ställts långtgående krav kopplat till markföreningar. På grund av reglerna har ett träd som stått på förorenad mark inte kunnat flyttas inom Malmö. Under året har en vidare tolkning möjliggjorts när det gäller reglerna för markmiljö i förhållande till andra miljörelaterade intressen. Detta är en viktig förändring som gör det lättare att bevara Malmös äldre träd, i stället för att de måste tas bort vid markarbeten.

Bedömningen påverkas också positivt av att det har inletts ett arbete med att utveckla arbetssätt för naturvårdsinriktad skötsel som gynnar biologisk mångfald. Malmö stad har 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. Under året har nyskapade ängsytor kompletterats med nya arter och arbetet med bekämpning av invasiva arter har fortsatt. Nämnder och bolag arbetar även med riktade skötselinsatser för att stärka träd- och buskbeståndet i Malmö. Vidare har arbetet med att revidera Bunkeflo strandängars naturreservat pågått. En marin inventering från juni 2024 visar att området har unika naturvärden och ett beslut om utökning väntas 2026. Ett så kallat *urbant landskapslabb* har etablerats i Nyhamnen där det kommer bedrivas olika typer av tester på land och i hamnbassängen. Projektets första initiativ, en urban skog, anläggs under 2025 med extern finansiering.

Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering

Bedömningen är att målet för 2024 har delvis uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen på mandatperioden baseras på de utmaningar som finns kring energieffektivisering.

Bedömningen påverkas positivt av att flera åtgärder för energibesparing har implementerats under året. Exempel på dessa åtgärder är mer effektivt nyttjande av lokaler, införande av energiuppföljningssystem, styrning av el och ventilation samt byte till energisnål belysning.

Grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden uppger att energianvändningen har ökat under året, medan MKB Fastighets AB ser en minskning av energianvändning per kvadratmeter, vilket bland annat kan kopplas till ökat nyttjande av Artificiell Intelligens (AI) som ett verktyg i driftoptimeringen.

Bedömningen påverkas också positivt av det arbete som omfattar utbyggnad av solceller. Stadsfastigheter inom servicenämnden har tagit fram en strategi för att öka produktionen av förnybar energi genom solceller. Servicenämnden bedömer att de därmed har möjlighet att öka produktionen av sol på stadsfastigheters tak fram till 2030, vilket skulle kunna tillhandahålla en betydande del av organisationens förnybara energi. Även MKB Fastighets AB har fortsatt utöka antalet solcellsanläggningar. Under året har nio anläggningar tillförts och totalt har MKB Fastighets AB ökat solcellseffekten med 32 % under 2024. Malmö kommuns parkeringsaktiebolag har också arbetat vidare med att installera solcellsanläggningar. Bolaget rapporterar att solenergiproduktionen ökade från 451 672 kWh till 604 878 kWh, trots att vissa anläggningar inte varit i drift hela året.

Det pågår även mer långsiktiga utvecklingsarbeten som påverkar bedömningen positivt. Ett exempel är 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. Malmö Energi och Hållbarhet AB har under 2024 fått en beslutad bolagsordning. 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).

Bedömningen påverkas negativt av att servicenämnden bedömer att deras insatser för att minska energianvändningen inte är tillräckliga, och att minskningen av total mängd köpt energi per kvadratmeter inte går tillräckligt snabbt. Enligt servicenämnden har det även funnits utmaningar kopplat till batterilagring. Under 2024 kom en ny vägledning gällande brandskydd för batterilager som innebär att batteriinstallationer inte längre kan göras inomhus på grund av säkerhetsrisker. Batterilager kommer därför framöver att installeras utomhus, vilket medför längre ledtider på grund av bygglovsprocesser, svårigheter att hitta tillgängliga ytor samt tillkommande markarbeten.

Flera nämnder påpekar också 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.

Budgetuppdrag inom målområdet

- Kommunstyrelsen ges, tillsammans med berörda nämnder, i uppdrag att identifiera och föreslå vilka förändringar på energimarknaden som krävs för att de som bor och verkar i Malmö ska få rimliga och förutsägbara elpriser.

Arbetet med budgetuppdraget pågår, enligt kommunstyrelsen, i enlighet med

uppdagsdirektivet. Under året har flera dialogmöten med aktörer inom elmarknadssektorn genomförts. Parallellt med detta har en litteraturstudie genomförts där relevanta utredningar och forskning kring området har identifierats och sammanställts. Ärendet planeras att återrapporeras som ett särskilt ärende till kommunfullmäktige under mars månad 2025 (STK-2024-184).

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 har delvis uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att konjunktur nedgången förväntas ha en långsiktigt negativ inverkan på bostadsmarknaden och i förlängningen segregationen.

Under året har Malmö stad arbetat för att motverka segregationens effekter och skapa likvärdiga förutsättningar för Malmöborna. Arbetet för att motverka segregationens effekter är sammanlänkat med både nämndernas grunduppdrag, som skolornas kompensatoriska uppdrag och insatser som beskrivs inom övriga kommunfullmäktigemål som insatser för att öka andelen Malmöbor i sysselsättning. Flera nämnder deltar i arbetet genom den övergripande fysiska planeringen av staden.

Malmö stads förebyggande och samordnande insatser som rör barn och unga har påverkat bedömningen positivt. Flera nämnder bidrar till målet genom arbetet med samverkansprojektet *Trygga barnet* och projektet *Barns rätt till lek, vila och fritid* som syftar till att fler unga i åldern 10–16 år ska ha en strukturerad fritidssysselsättning. För att fler barn ska börja i förskola har förskoleförvaltningen anordnat regelbundna informationstillfällen på den öppna förskolan. Under 2024 har även informationsträffar hållits på utvalda barnavårdscentraler (BVC) i områden med lägre inskrivningsgrad. Vidare har gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden arbetat aktivt för att förstärka elevhälsan och utveckla studie- och yrkesvägledningen.

Även arbetet för ökad inkludering har påverkat bedömningen positivt. Fritidsnämnden har genomfört insatser för att motverka den ojämlika tillgången eller upplevelsen av tillgång till fritidsaktiviteter. Bland annat tilldelades ett antal föreningar extra medel för att stärka den sociala sammanhållningen och tryggheten. Kulturnämnden har genomfört flera språkutvecklande insatser, bland annat på bibliotek och genom teater. Genom öppnandet av Hylliebiblioteket i Kulturfyren har fler Malmöbor fått bättre tillgång till bibliotek. Stadsbyggnadsnämnden har tagit fram en systematik för att integrera social hållbarhet och jämlikhet i stadsplaneringsprocessen. Kommunstyrelsen har fortsatt arbetet med att utveckla uppföljningen av mänskliga rättigheter i budget- och uppföljningsprocessen och arbetat med

utbildningsinsatser för att stärka kunskapen och arbetet med mänskliga rättigheter i staden. Under 2024 antogs *Plan för arbetet mot islamofobi och antimuslimsk rasism*. MKB Fastighets AB har arbetat för att öka sysselsättningen i bolagets områden genom att anställa kvinnor som står långt från arbetsmarknaden som gårdsvårdar.

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. Barn som lever i segregerade områden med socioekonomisk sårbarhet har fortfarande en lägre inskrivningsgrad i förskola. 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 har delvis uppnåtts och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås. Prognosen för mandatperioden baseras på att utmaningarna med att kompensera för behov och förutsättningar inom för- och grundskola förväntas kvarstå framöver.

Under året har Malmö stad arbetat med flera insatser för stärkt delaktighet och ökad social sammanhållning i staden. Arbetet för ett mer inkluderande Malmö är sammanlänkat med både nämnders grunduppdrag, så som skolornas kompensatoriska uppdrag, insatser för att fler Malmöbor ska bli självförsörjande och andra insatser som beskrivs inom övriga kommunfullmäktigemål.

Insatser som har påverkat bedömningen positivt är bland annat Malmö stads arbete för ökad tillgänglighet och delaktighet. Under 2024 inleddes ett nämndsövergripande samarbete för att skapa en gemensam riktning för arbetet med tillgängliga livsmiljöer i staden. Flera förvaltningar samverkar även för att förbättra kommunikationen, tillgängligheten och tillgången till stadens kultur- och fritidsutbud för Malmöbor med funktionsnedsättning. *Funkisfestivalen* genomfördes för första gången och *Kulturskolan* ökade utbudet för barn och unga med funktionsnedsättning. Även andra insatser har genomförts för att motverka den ojämnt fördelade föreningsaktiviteten mellan stadens områden och målgrupper. För att nå fler, motverka ofrivillig ensamhet och säkerställa att stadens äldre invånare har tillgång till en meningsfull fritid, har *Senior Sport School* genomförts. Samtidigt har *Kultur för äldre* möjliggjort uppstarten av flera aktiviteter på särskilda boenden.

Kulturnämnden har intensifierat det antirasistiska arbetet för en mer sammanhållen stad. Bland annat har medel för antirasistiska projekt med fokus på afrofoxi och islamofobi fördelats i kulturnämndens verksamheter och *Förbjuden kulturvecka* genomfördes för andra

året. Miljönämnden har genom två samarbeten genomfört kartläggning över delområden med hög sårbarhet för extremvärme och orättvis fördelning av grönska, vilket resulterade i dialog och genomförandeplaner för att öka krontäckningen i de identifierade områdena. Stadsbyggnadsnämnden har arbetat systematiskt med involvering och inflytande i stadsbyggnadsprocessen, bland annat genom arbetet *Urban Academy* tillsammans med civilsamhälle och näringsliv. Tekniska nämnden har under året utvecklat arbetet med att implementera metoder och verktyg för effektivare och mer representativ involvering av användarna i stadutvecklingsprocessen.

Insatser som påverkar bedömningen negativt är fortsatta utmaningar i förskolornas möjligheter att kompensera för behov och förutsättningar, framför allt för barn som lever i socioekonomiskt svaga sammanhang. Bedömningen påverkas också negativt av utmaningar gällande värdegrundsarbetet inom grundskolan. Grundskolenämnden menar att värdegrundsklimatet kan ha påverkats negativt av flera faktorer, bland annat händelser i omvärlden och samhällsklimatet i stort. Även det minskade valdeltagandet i valet till Europaparlamentet påverkar bedömningen negativt, trots genomförda planerade insatser.

Malmö stad arbetar för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten
Bedömningen är att målet för 2024 har uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden vilket baseras på att en stor del av det förebyggande arbetet går enligt plan.

Under året har Malmö stad arbetat med flera insatser för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten. En stor del av arbetet bedrivs i samverkan mellan flera aktörer. Brottsoffer har fått stöd och hjälp och ungdomar som begått brott har fått vård och stöd.

Stadens förebyggande arbete har påverkat bedömningen positivt. Bland annat har nämnderna arbetat med riktade förebyggande insatser för att tidigt identifiera, uppmärksamma och anmäla oro för barn som riskerar en ogynnsam utveckling. Arbetet med handlingsplanen *Fri från våld* och preventionsmodellen *Trygga barnet* har fortsatt och flera nämnder har arbetat med att förbereda inför inrättandet av *skolsociala team*. Vidare har flera nämnder arbetat med *Hållbara övergångar för unga i riskzon*, med särskilt fokus på att stärka studie- och yrkesvägledningen på sex grundskolor. Under 2024 utökades det hälsofrämjande programmet *Youth Aware of Mental health (YAM)* från tre till sju skolor och har nått ut till 1 200 elever under året. Arbetet med *Sluta skjut* för att hjälpa fler individer att lämna en kriminell livsstil har fortsatt i samarbete med polisen och kriminalvården. Likaså har insatserna för att uppmärksamma våld i ungas relationer fortgått, bland annat genom en kartläggning av kunskapen om ungas partnervåld.

Bedömningen påverkas även positivt av att samverkanssatsningar gett resultat, som till exempel arbetet som sker inom ramen för *Tryggare Malmö*. Under året har 317 samordnade kontroller genomförts, vilket har resulterat i över 564 krav på åtgärder. Tillsynen har bland annat lett till minskad tillgång till osäkra varor, tjänster, boenden och lokaler i Malmö. De bidragsgivande nämnderna har utvecklat samarbetet för att ytterligare minska risken för

välfärdsbrott samt för att förbättra förutsättningarna för likvärdigt stöd för Malmöborna. Insatser för att öka kompetensen i staden i arbetet med att förhindra välfärdsbrott har genomförts. Under våren lanserades ett digitalt gemensamt utbildningspaket för att säkerställa att samtliga medarbetare som genomför inköp har rätt kompetens. Vidare har fritidsnämnden effektiviserat arbetet och möjliggjort genomförandet av fler särskilda granskningar av föreningar jämfört med tidigare år. Kommunstyrelsen har utvecklat sin bidragsgivningsprocess för att underlätta bakgrundskontroller av sökande föreningar och organisationer.

Mötesplatser och arrangemang som *Sommarscen*, *Arena 305*, och *allaktivitetshus* har erbjudits Malmöborna vilket har främjat trygga miljöer. Som motvikt till koranbränningen under Eurovisionveckan arrangerade allaktivitetshuset en familjefest som skapade en positiv och trygg atmosfär.

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

Budgetuppdrag inom målområdet

- Kommunstyrelsen ges, tillsammans med arbetsmarknads- och socialnämnden, miljönämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, i uppdrag att stärka och vidareutveckla Malmö stads drogförebyggande arbete med ett särskilt fokus på samordnade insatser riktade mot barn och unga.

Under året har kommunstyrelsen samlat in information om förebyggande insatser inom ANDTS-området (alkohol, narkotika, dopning, tobak och spel) från berörda nämnder. Kartläggningen har avgränsats till förebyggande insatser riktade till barn och unga.

Budgetuppdraget redovisas även som ett särskilt ärende (STK-2024-185).

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 har delvis uppnåtts, men att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att det finns ett pågående utvecklingsarbete med att ytterligare förbättra arbetsmiljön för medarbetarna, vilket förväntas ge positiva förflyttningar.

Bedömningen påverkas positivt av att samtliga nämnder och bolag har ett aktivt systematiskt arbetsmiljöarbete samt ett aktivt arbete med aktiva åtgärder. Arbetet sker i nära samarbete med fackliga organisationer. Under året har flera nämnder arbetat för att stärka säkerheten i verksamheterna, exempelvis genom nya rutiner för hot, våld och krisstöd. Vidare har nämnder och bolag fortsatt arbetet med att skapa goda förutsättningar för ett hållbart arbetsliv där medarbetarna trivs och utvecklas. Exempelvis har flera arbetat med att identifiera friskfaktorer och att få bra balans mellan arbete och fritid. Totalindex för hållbart medarbetarengagemang (HME) i stadens medarbetarenkät ökade något jämfört med förra året, från 79 till 80.

Nämnder och bolag har arbetat mer aktivt med mänskliga rättigheter ur ett arbetsgivarperspektiv, vilket påverkar bedömningen positivt. Det har genomförts en mängd insatser för att öka mångfalden och jämställdheten bland medarbetarna. Ett exempel är ett stadsövergripande mentorsprogram mellan chefer och medarbetare med syfte att öka inkludering och motverka diskriminering. Under året har medarbetarenkäten kompletterats med frågor som rör gemenskap, inkludering och diskriminering.

Bedömningen påverkas även positivt av att flera nämnder och bolag arbetat med att stärka chefernas förutsättningar och utveckla ett tillitsbaserat ledarskap, exempelvis genom förbättrad chefsintroduktion och ledarskapsutbildningar. Det har även tagits fram ett riktvärde för antal medarbetare per chef.

Grundskolenämnden, fritidsnämnden och förskolenämnden anger att andelen timavlönade är alltför hög i vissa verksamheter, vilket påverkar bedömningen negativt. Totalt i Malmö stad sjönk dock andelen timavlönade något, till 4,4 % jämfört med 4,6 % förra året. Fritidsnämnden och förskolenämnden anger även att sjukfrånvaron är alltför hög i vissa verksamheter. Den totala sjukfrånvaron i Malmö stad var dock kvar på 6,5 %, vilket är samma nivå som 2023.

Bedömningen påverkas även negativt av att några nämnder anger att arbetet med att förebygga och hantera hot och våld behöver utvecklas ytterligare, exempelvis genom att förbättra arbetet med riskbedömningar. Några uppger även att de behöver arbeta vidare med att stärka chefernas förutsättningar, exempelvis genom att minska antal medarbetare per chef.

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

Bedömningen är att målet för 2024 har delvis uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas delvis uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att utvecklingen på arbetsmarknaden visar fortsatt brist på personal inom vissa samhällsviktiga yrken.

Bedömningen påverkas positivt av att samarbetet mellan stadens nämnder om behovet av kompetensförsörjning har fortsatt. Exempelvis har gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden erbjudit yrkessvenska till personal i äldreomsorg och förskola. Gymnasie- och

vuxenutbildningsnämnden har även haft dialog med övriga nämnder för att ta reda på vilka utbildningar som behövs för att stärka stadens kompetensförsörjning. Flera nämnder har samarbetat med universitet och andra skolor. Ett exempel är förskolenämnden som haft ett samarbete med Malmö universitet om flexibla varianter av vidareutbildning till förskollärare. Det är även flera nämnder som tagit emot studenter och sommarpraktiserande ungdomar.

Nämnder och bolag har arbetat strukturerat med kompetensutveckling, vilket påverkar bedömningen positivt. Exempelvis har funktionsstödsnämnden infört *Yrkesresan* för att säkerställa en god grundkompetens hos medarbetare som arbetar nära brukare. Ett stort antal av stadens chefer har genomgått utbildning i *Utvecklande Ledarskap*. Under året har införandet av den digitala plattformen *Malmö Lär* fortsatt, vilket förväntas förbättra medarbetarnas tillgång till utbildnings- och utvecklingsmöjligheter.

Bedömningen påverkas även positivt av att samtliga nämnder och bolag arbetat med att skapa ett hållbart arbetsliv, god arbetsmiljö och bra ledarskap för att attrahera och behålla medarbetare. Flera har också arbetat med att säkerställa en diskrimineringsfri och jämställd rekrytering, exempelvis genom att utveckla arbetet med tester och urvalsfrågor. Personalomsättningen i kommunkoncernen minskade under året till 8,2 %, jämfört med 9,7 % förra året.

Trots att det pågår ett intensivt arbete för att säkra kompetensförsörjningen påverkas bedömningen negativt av att det saknas personal med rätt kompetens i vissa verksamheter. Berörda yrkeskategorier är exempelvis förskollärare, lärare och sjuksköterskor. Förskolenämnden anger att andelen förskollärare och barnskötare visserligen ökat, men att det fortsatt finns skillnader när det gäller formell kompetens hos medarbetarna närmast barnen. Även hälsa-, vård- och omsorgsnämnden anger att kompetensförsörjning är en fortsatt utmaning. Nämnden noterar samtidigt några positiva förflyttningar, exempelvis en högre andel undersköterskor av omvårdnadspersonalen.

Grundskolenämnden anger att nästan var femte lärare inte är behörig, vilket påverkar bedömningen negativt. Behörigheten för lärare i grundskolan och fritidshem har ökat, men har samtidigt minskat i anpassad grundskola och i förskoleklass. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har visserligen en generellt god kompetensförsörjning, men anger samtidigt att de har utmaningar att rekrytera vissa yrkeskategorier som yrkeslärare, skolsköterskor och speciallärare med behörighet i anpassad gymnasieskola.

Malmö stad ger en god och likvärdig service

Bedömningen är att målet för 2024 har uppnåtts, och att önskad förflyttning förväntas uppnås för mandatperioden. Bedömningen för mandatperioden baseras på att pågående och planerade insatser inom exempelvis rättighetsbaserat arbetssätt och digitalisering förväntas ge fortsatta positiva förflyttningar.

Bedömningen påverkas positivt av att flera nämnder och bolag fortsatt att arbeta rättighetsbaserat utifrån Malmö stads policy för mänskliga rättigheter. Målet är att alla Malmöbor ska få en jämställd och jämlik service. Exempelvis har hälsa-, vård- och

omsorgsnämnden arbetat för att göra vården för äldre mer jämlik och arbetsmarknads- och socialnämnden har arbetat med att göra barn och unga mer delaktiga i kontakten med sin socialsekreterare. Samtidigt kvarstår arbete för att fullt ut arbeta rättighetsbaserat. Exempelvis anger hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att det finns Malmöbor som nämnden inte når och stadsbyggnadsnämnden anger att det behövs fortsatt arbete med att göra stadens platser tillgängliga för fler.

Under året har flera kund- och brukarundersökningar genomförts för att ta reda på hur Malmöborna upplever stadens verksamheter. Flera av dessa undersökningar visar goda resultat, vilket påverkar bedömningen positivt. Exempelvis anger hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att hemtjänstens resultat i Socialstyrelsens brukarundersökning förbättrats jämfört med förra året för flera frågor och stadsbyggnadsnämnden har fått övervägande positiva resultat i nöjd-kund-index för myndighetsutövningen.

Bedömningen påverkas även positivt av att nämnder och bolag har fortsatt arbetet med digitalisering, vilket ökar tillgängligheten och frigör tid för dialog och möten med Malmöborna. Exempelvis har stadsbyggnadsnämnden skapat e-tjänster för bygglov och socialnämnderna har infört digitala signeringslistor för läkemedel. Skolnämnderna har arbetat med projektet *Modern systemmiljö* som ska förbättra servicen till elever och vårdnadshavare. Flera har även arbetat med insatser för ökad digital tillgänglighet, exempelvis har kulturnämnden erbjudit digital vägledning på biblioteken. Dessutom har flera arbetat med att göra information om stadens verksamheter mer tillgänglig och synlig, exempelvis genom förbättrade hemsidor och utbildningar i klarspråk.

Bedömningen påverkas negativt av att resultatet av vissa kund- och brukarundersökningar är lägre än önskvärt i några verksamheter. Det gäller exempelvis den nationella brukarundersökning som funktionsstödsnämnden genomfört på boenden för Malmöbor med funktionsnedsättning. Vidare anger miljönämnden att preliminärt resultat av kundundersökning inom kontroll- och tillsynsverksamheten är lägre än önskvärt och indikerar att åtgärder utifrån förra årets undersökning inte haft tillräcklig effekt. Bedömningen påverkas även negativt av att den digitala utvecklingen inte går som förväntat i vissa verksamheter, exempelvis anger förskolenämnden att övergången till ett nytt barn- och elevregister har blivit försenad.

Budgetuppdrag inom målområdet

- Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden ges i uppdrag att fortsätta arbeta för ett minskat användande av extern bemanning i nämndens verksamheter.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden anger att nyttjandet av extern bemanning motsvarade 10,2 % av den totala arbetade tiden av sjuksköterskor under perioden januari till december 2024. Omräknat till heltidstjänster motsvarade den inhyrda bemanningen i genomsnitt 36 heltidsresurser. Motsvarande utfall för 2023 var 14,6 % motsvarande 52 heltidsresurser. Antalet timmar utförda av extern bemanning minskade med 31 %.

Nyttjandet av extern bemanning under de bemanningskritiska månaderna juni till augusti var ungefär i nivå med sommaren 2023. Till skillnad från tidigare år tillämpades inte beslut om extra ersättning för sjuksköterskor som ändrar sin semesterförläggning vid enstaka pass eller förskjutning av semestervecka. Det innebar att bemanningsbehovet till viss del tillgodosågs med extern bemanning. Fördelarna var lägre kostnader och att semesterplaneringen för ordinarie personal inte stördes.

Kostnaden för extern bemanning under året var 48,8 mnkr, vilket är 26,6 % lägre än 2023. Utfallet påverkas av att priset för extern bemanning är högre 2024 än 2023.

Förväntad utveckling

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

Ekonomisk utveckling i Skåne och Danmark

Den rådande lågkonjunkturen påverkar på flera sätt. Trots att den ekonomiska bördan på hushållen börjar lätta går återhämtningen i Sverige, trots flera räntesänkningar, långsammare än väntat. Den svaga konjunkturen märks särskilt på arbetsmarknaden, med stigande arbetslöshet och minskande sysselsättning, särskilt i Skåne.

Arbetslösheten ökar mer i Skåne än i resten av landet, med undantag för Malmö där jobben ökar något inom den offentliga sektorn. Befolkningstillväxten i Skåne förväntas minska betydligt de kommande tio åren, särskilt bland den arbetsföra befolkningen. Malmö-Lundområdet förväntas dock fortsätta att locka flest nya invånare.

En ljuspunkt är utvecklingen i Danmark där arbetsmarknaden är stark. Handeln och besöksnäringen i Skåne gynnas av danska besökare som handlar billigt tack vare den svaga svenska kronan. I Danmark har den höga sysselsättningen nyligen börjat mattas av något, men BNP växer fortfarande stadigt med 1,1 % under 2024 års andra kvartal. Den danska läkemedelsindustrin bidrar starkt till denna tillväxt.

Prognoserna pekar på starkare tillväxt i Danmark än i Sverige. Danska prognoser för 2025 har justerats upp, medan svenska prognoser för BNP-tillväxt ligger kvar på låga nivåer för 2024, med förväntningar om starkare tillväxt först 2025 (*Skånsk konjunktur, Sparbanken Skåne, november 2024*)

Bostadsbyggande i Skåne

Riksbankens räntesänkningar har lett till en viss återhämtning på bostadsmarknaden, särskilt i Malmö och Lund. I övriga Skåne är utvecklingen negativ och bostadsbyggandet ligger efter jämfört med resten av landet. Bostadsbyggandet i Skåne har börjat öka igen med en uppgång på 6,7 % under 2024 års första halvår. Ökningen är dock lägre än på riksnivå

och sker främst i Lund och Malmö. Lund står för en stor del av ökningen, med 40 % av Skånes bostadsbyggande. Trots uppgången sker ökningen från historiskt låga nivåer, och utvecklingen varierar inom regionen (*Skånsk konjunktur, Sparbanken Skåne, november 2024*).

Finansiell utveckling

Malmö stad gick in i 2024 med en relativt stark ekonomisk ställning. Såväl kommunkoncernen som Malmö stad har redovisat överskott i boksluten de senaste nio åren. Årets resultat för såväl Malmö stad som för kommunkoncernen ligger på en lägre nivå än tidigare år. Det positiva resultatet för år 2024 innebär att Malmö stad har en fortsatt relativt stark ekonomisk ställning vid ingången av år 2025.

Sveriges kommuner och regioner publicerade den 25 februari årets första MakroNytt. SKR bedömer att skatteunderlagets ökningstakt går från 3,5 % 2024 till 4,4 % respektive 4,5 % i år och nästa år. Skatteunderlaget beräknas öka med 4,4 % i genomsnitt per år under perioden 2025–2028, vilket är ungefär i linje med den genomsnittliga ökningen under senaste tioårsperioden. Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt lägre inflationsnivåer kommer att påverka kommunsektorns köpkraft framöver. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer för att sedan följas av en exceptionell ökning 2025. I genomsnitt förväntas det reala skatteunderlaget stiga med 1,7% 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt. Men det är ändå under den historiska trenden, köpkraften har varaktigt försvagats.

Det ekonomiska utrymmet i kronor kommer 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. Utöver demografiska förändringar kan den finansiella utvecklingen även påverkas av förändrade behov, ambitionsnivåer samt organisation och styrning av verksamheten.

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 bostäder, lokaler för samhällsservice, infrastruktur och exploatering. Investeringarna i bolag och kommunalförbund avser framför allt VA-anläggningar, bostäder, parkeringshus och i hamnverksamhet. Det finns en viss osäkerhet kring investeringstakten de närmsta åren till följd av framför allt konjunkturläget, prisutveckling, leveranstider och kompetensbrist.

Verksamheten: demografi, lagstiftning och utredningar

Demografiska förändringar påverkar kommunen

I grundskolan minskar antalet elever framöver efter en flera år lång ökning. Minskningen har inverkan på lokal- och kapacitetsplaneringen. Om minskningen av antalet elever går för fort finns det risk för att avvecklingen av skolplatser inte kan gå i samma takt. Detta innebär i sin tur en risk för att kostnaderna per elev kan komma att öka. Även antalet barn i förskoleåldern väntas fortsätta minska under ett antal år framöver, vilket kräver anpassningar i verksamheten gällande exempelvis personal och lokaler.

I motsats till förskola och grundskola ökar antalet

inom gymnasieskolan. Verksamheten planerar för en stegvis utökning av antal platser. Inför 2025 står gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden inför flera större förändringar. Exempel är regional planering och dimensionering av utbildning samt kompetensförsörjning av behöriga yrkeslärare.

Antalet äldre Malmöbor förväntas öka med strax under 11 000 personer fram till år 2034. För att möta förändringen arbetar hälsa-, vård- och omsorgsnämnden i samverkan med andra kommuner med att effektivisera arbetsätten. Nämnden arbetar också med utveckling genom bland annat digitala lösningar och AI.

De demografiska förändringarna påverkar också kulturlivet i Malmö. Kulturnämnden väntar ett ökat antal besökande i stadens kulturverksamheter. Under 2025 satsar Malmö stad bland annat extra resurser på Kulturskolan för att bredda verksamheten och göra den tillgänglig för fler. Det öppnas också ett nytt allaktivitetshus med Rosengård som upptagningsområde.

Lagstiftning och utredningar

Förändringar i lagstiftning och pågående utredningar påverkar kommunens verksamheter. Bland de drygt hundra statliga utredningar som ska redovisas under 2025 är några återkommande teman bland annat brottsbekämpning, stärkt försvar och beredskap, styrning och förutsättningar inom utbildningsväsendet, kvaliteten i vård av barn och unga och frågor kring elmarknad och klimatomställning. Nedan beskrivs några av de större statliga initiativen som i det här fallet kommer att beröra främst de sociala och pedagogiska nämnderna.

Den nya socialtjänstlagen börjar gälla 1 juli 2025. Med den nya lagen 2025 ska socialtjänsten bli mer förebyggande, tillgänglig, jämställd och kunskapsbaserad. Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) beräknas omställningen till den nya lagen att ta flera år. Vissa saker måste dock vara på plats 1 juli – det handlar bland annat om uppdaterade delegationsordningar och mallar och säkerställande av vissa rutiner. Malmö stads socialnämnder (arbetsmarknads- och socialnämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden) har alla börjat förbereda inför den nya lagen.

Regeringen har gett Skolverket i uppdrag att ta fram ett förslag på ett nationellt professionsprogram för rektorer, lärare och förskollärare. Enligt uppdraget ska professionsprogrammet utveckla undervisningens kvalitet, stärka professionerna och öka attraktionen till yrkena. Programmet planeras träda i kraft 1 september 2025.

Inom utbildningsområdet pågår flera statliga utredningar som kan komma att påverka de olika skolformerna framöver. De rör exempelvis trygghet och studiero i skolan, likvärdiga betyg och meritvärden, obligatorisk språkförskola och en skola utan vinstintresse. Utredningen "En nationell skolpengsnorm för ökad likvärdighet" (Dir. 2023:153) ska föreslå ett system för resursfördelning som utgår från en nationellt bindande skolpengsnorm. Syftet är att genom statlig styrning av finansieringen öka likvärdigheten i den svenska skolan i hela landet. Uppdraget ska redovisas senast 1 april 2025 (förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola) och 1 november 2026 (gymnasieskolan och anpassade gymnasieskolan).

Digitalisering: ett sätt att utveckla välfärden

En viktig anledning till utveckling genom digitalisering är den brist på arbetskraft i flera sektorer som spås framöver. Digitalisering är en del av kommunens arbete med effektivisering och verksamhetsutveckling och ett nödvändigt verktyg för att möta välfärdssektorns utmaningar. Digitalisering ska bland annat frigöra mer tid för personliga möten med brukare, effektivisera arbetsprocesser och förbättra arbetsmiljön.

Inom ramen för SKR:s "Kommungemensamt handslag för välfärdsutveckling genom digitalisering" agerar Malmö stad för att driva utveckling, dela resultat och använda nationella lösningar. Syftet med handslaget är att verka för en nationell omställning genom konkreta digitaliseringsinitiativ och strukturer för utvecklingsarbete. Arbetet med digitalisering är i gång i flera nämnder och ett särskilt prioriterat utvecklingsområde är välfärdsteknik i verksamheter där det finns många brukare och komplexa behov.

Befolkningsutveckling

Malmö står inför stora demografiska förändringar som kommer få påverkan på Malmö stads verksamhet framöver.

Sveriges befolkning förväntas bli allt äldre i framtiden. Även om Malmö jämfört med de flesta andra kommuner har en ung befolkning kommer detta att märkas tydligt i kommunen redan de närmsta åren. Antalet och andelen äldre förväntas öka med över 30% de närmsta 10 åren.

Samtidigt förväntas antalet barn i för- och grundskoleåldern att minska framöver på grund av låga födelsetal i Malmö och Sverige. Detta får givetvis effekter i planering av förskolan, grundskolan och på sikt även gymnasieskolan.

Kompetensförsörjning

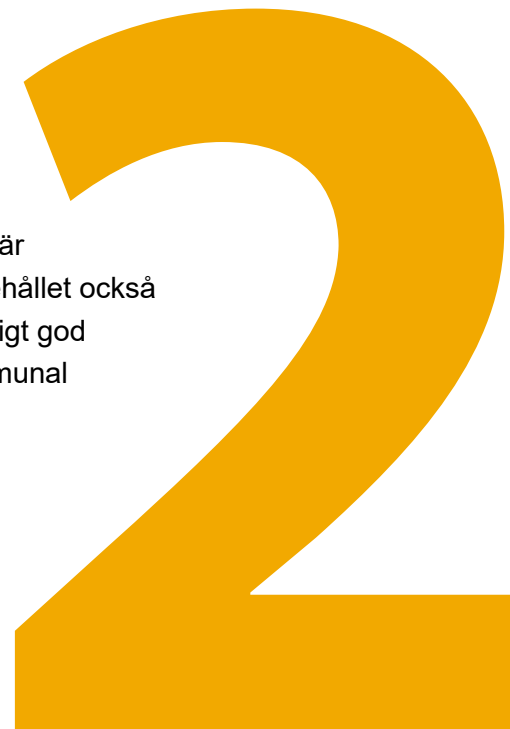
Kompetensförsörjning är en kritisk utmaning för att säkra kvaliteten i välfärden. Förändringar i befolkningsstrukturen komplicerar situationen. Bristen på kvalificerad personal inom vård, skola och omsorg riskerar att påverka både verksamheternas effektivitet och invånarnas service.

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.

I december 2024 lanserade SKR:s beredning för kompetensförsörjning en plan för kraftsamling för välfärdens kompetensförsörjning. Den fokuserar på tre prioriterade områden för att minska rekryteringsbehoven. Det handlar om arbete med friskfaktorer, att fler arbetar heltid och arbetar längre samt att arbeta med tidig omställning.

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 resultat

BUDGETAVVIKELSER, mnkr	
Kommunfullmäktige	2
Revisorskollegiet	0
Valnämnd	2
Överförmyndarnämnd	24
Kommunstyrelse	6
Service nämnd	55
Driftkostnader investeringsprojekt	-12
Teknisk nämnd	29
Exploateringsverksamhet	94
Realisationsvinster fastigheter	18
Driftkostnader investeringsprojekt	19
Hamnanläggningar	18
Hamnanläggningar - Rivning o sanering	1
Miljönämnd	1
Stadsbyggnadsnämnd	7
Bostadsanpassningsbidrag	6
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	105
Grundskolenämnd	55
Förskolenämnd	-4
Kulturnämnd	1
Fritidsnämnd	-2
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	15
Funktionsstödsnämnd	-51
Arbetsmarknads- och socialnämnd	-4
Finansiering	230
Summa	617

RESULTAT, mnkr	
Budgeterat resultat	-325
Budgetavvikelse	617
Resultat	292
Justering realisationsvinster	-22
Resultat efter balanskravsjustering	270

FINANSIERING, mnkr	
Skatter & generella bidrag	89
Räntor & utdelning	66
Personalomkostnader/pensioner	10
Anslag till förfogande	36
Lokaler & anläggningar	8
Bolag & kommunalförbund	14
Kommungem kostn o int	7
Summa finansiering	230

Resultaträkning

I detta avsnitt redovisas resultaträkning för kommunen och den kommunala koncernen.

Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Malmö stad	
		2024	2023	2024	2023
Verksamhetens intäkter	3	11 129	10 676	5 529	5 342
Verksamhetens kostnader	4	-33 268	-31 927	-29 100	-27 847
Avskrivningar	5	-2 443	-2 289	-1 512	-1 411
Verksamhetens nettokostnader		-24 582	-23 540	-25 083	-23 916
Skatteintäkter	6	18 056	17 678	18 056	17 678
Generella statsbidrag och utjämning	7	7 302	6 675	7 302	6 675
Verksamhetens resultat		776	813	275	437
Finansiella intäkter	8	141	111	658	428
Finansiella kostnader	9	-689	-563	-641	-531
Resultat efter finansiella poster		228	361	292	334
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		228	361	292	334

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 32

Balansräkning

I detta avsnitt redovisas balansräkning för kommunen och den kommunala koncernen.

<i>Belopp i mnkr</i>		Kommunkoncernen		Malmö stad	
TILLGÅNGAR	Not	2024-12-31	2023-12-31	2024-12-31	2023-12-31
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	221	245	3	3
Materiella anläggningstillgångar		56 076	53 702	29 339	28 184
- Mark, byggnader, tekniska anläggningar	11	51 988	49 778	27 846	26 733
- Maskiner och inventarier	12	4 088	3 924	1 493	1 451
Finansiella anläggningstillgångar	13	1 979	1 689	18 886	16 971
Summa anläggningstillgångar		58 276	55 636	48 228	45 158
Bidrag till infrastruktur					
Bidrag till infrastruktur	14	58	63	58	63
Summa bidrag till infrastruktur		58	63	58	63
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	15	117	113	88	88
Fordringar	16	2 872	3 223	2 191	3 157
Kortfristiga placeringar	17	86	78	0	0
Kassa och bank		1 886	1 749	1 647	1 530
Summa omsättningstillgångar		4 961	5 163	3 926	4 775
SUMMA TILLGÅNGAR		63 295	60 862	52 212	49 996
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Eget kapital vid årets början		29 245	28 880	23 871	23 537
- varav resultatreserv		0	0	0	0
- varav resultatutjämningsreserv		5 744	5 667	5 744	5 667
Årets resultat		228	361	292	334
Eget kapital vid årets slut		29 448	29 245	24 163	23 871
- varav resultatreserv		16	0	16	0
- varav resultatutjämningsreserv		5 744	5 744	5 744	5 744
Summa eget kapital	18	29 448	29 245	24 163	23 871
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	4 610	3 600	4 446	3 437
Andra avsättningar	20	924	871	206	198
Summa avsättningar		5 534	4 471	4 652	3 635
Skulder					
Långfristiga skulder	21	20 677	19 960	18 008	17 549
Kortfristiga skulder	22	7 636	7 186	5 389	4 941
Summa skulder		28 313	27 146	23 397	22 490
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		63 295	60 862	52 212	49 996
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Ansvarförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	23	4 706	4 634	4 706	4 634
Övriga ansvarförbindelser	24	493	494	1 977	1 618

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 32

Kassaflödesanalys

Här redovisas kassaflödesanalys för kommunen och den kommunala koncernen.

Belopp i mnkr	Not	Kommunkoncernen		Malmö stad	
		2024	2023	2024	2023
LÖPANDE VERKSAMHET					
Årets resultat		228	361	292	334
Justering för ej likviditetspåverkande poster	28	3 734	3 110	2 675	2 212
Övriga likviditetspåverkande poster	29	-134	-111	-131	-114
Poster som redovisas i annan sektion	30	-30	-74	-22	-65
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 798	3 286	2 814	2 367
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		331	-88	966	255
Ökning/minskning av förråd och lager		-5	-9	1	-4
Försäljning av exploateringsmark		291	294	291	309
Justering för exploateringsvinster		-265	-265	-265	-279
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		497	161	448	-94
Kassaflöde från löpande verksamhet		4 647	3 379	4 255	2 554
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Influtna investeringsbidrag		103	137	90	118
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-34	-54	-1	-2
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-5 114	-4 913	-2 732	-2 759
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		30	78	18	67
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-8	-2	-823	-9
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		4	0	4	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-5 019	-4 754	-3 444	-2 585
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Ökning av långfristiga skulder		4 312	8 436	400	1 063
Minskning av långfristiga skulder		-3 520	-5 873	0	0
Ökning av långfristiga fordringar		-422	-1 589	-1 501	-1 631
Minskning av långfristiga fordringar		141	53	409	297
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		511	1 027	-692	-271
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-2	-2	-2	-2
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-2	-2	-2	-2
PERIODENS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början		1 749	2 099	1 530	1 834
Likvida medel vid periodens slut		1 886	1 749	1 647	1 530
Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets början		-18 135	-16 255	-998	-187
Ökning/minskning av räntebärande fordringar		214	408	557	1 145
Ökning/minskning av likvida medel		137	-350	117	-304
Ökning/minskning av räntebärande skulder		-1 799	-2 083	-1 691	-1 652
Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets slut		-19 583	-18 280	-2 015	-998

Noter

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

Not 1-Redovisningsprinciper

Lagstiftning och normgivning

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt 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. Detta innebär bland annat att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Enligt LKBR ska årsredovisningen innehålla sammanställda räkenskaper för den kommunala koncernen. Den kommunala koncernen utgörs av kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen och kommunalförbunden. Syftet är att ge en samlad bild av kommunens och de kommunala koncernföretagens verksamhet och ekonomiska ställning.

När det gäller redovisningsprinciper lyder bolagen under annan lagstiftning och andra rekommendationer än vad kommunen gör. Bolagens årsredovisningar är upprättade enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 om årsredovisning och koncernredovisning (K3). Kommunalförbund lyder under samma redovisningsnormering som kommunen. Skillnader i redovisningsprinciper mellan bolagen och kommunen kan därför förekomma. I de sammanställda räkenskaperna ska kommunens redovisningsprinciper vara vägledande. Effekter av väsentlig betydelse beroende på skillnader i redovisningsprinciper justeras så att de följer de kommunala redovisningsprinciperna. Undantag för detta är redovisning av pensionsåtaganden där kommunen redovisar pensionskostnader enligt den så kallade blandmodellen och bolagen enligt fullfonderingsmodellen.

Kommunkoncernen och sammanställda räkenskaper

I de sammanställda räkenskaperna ska kommunala koncernföretag ingå där kommunen har ett betydande inflytande. Betydande inflytande definieras som bolag i vilka Malmö stad, direkt eller indirekt, innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk persons beslutande organ.

I de sammanställda räkenskaperna ingår Malmö Stadshus AB som ägs till 100 % av Malmö stad. Malmö Stadshus AB äger i sin tur samtliga aktier i Malmö Stadsteater AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Leasing AB, Minc i Sverige AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Boplats Syd AB, MKB Fastighets AB och Malmö Energi och Hållbarhet AB. Delägda bolag som ingår i de sammanställda räkenskaperna är Sydskånes avfallsaktiebolag (SYSAV), Sydsvatten AB, Copenhagen Malmö Port AB (CMP) samt kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Under året har Malmö Stadshus AB genom en kvittningsemission gett ut 100 000 nya aktier. Kommunens aktieinnehav har därmed ökats med 100 000 aktier vilket innebär att kommunens totala aktieinnehav i bolaget på balansdagen uppgår till 614 000 aktier. Kommunen äger redan 100 % av bolaget så aktieförvärvet påverkar inte ägarandelen.

Ägarandel i Räddningstjänsten Syd och VA SYD beräknas efter antalet invånare i respektive medlemskommun och omräkning görs varje år. För 2024 uppgår Malmö stads ägarandel i Räddningstjänsten Syd till 62,39 % (62,17 %) och i VA SYD till 65,18 % (67,64 %). De förändrade ägarandelarna innebär att utgående balans 2023 och ingående balans 2024 inte överensstämmer.

Enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper, behöver ett enskilt företag inte ingå i de sammanställda räkenskaperna om det är utan väsentlig betydelse för kommunen. Medeon AB ingår därför inte i de sammanställda räkenskaperna trots att Malmö stads ägarandel uppgår till 60 %. I Malmö stads sammanställda räkenskaper ingår heller inte stiftelser, donationer samt vilande bolag (AB Folkets Park, och Malmö Frihamn AB).

I not 13 Finansiella anläggningstillgångar finns mer utförlig tabell över vilka bolag som ägs av kommunkoncernen och av Malmö stad.

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

Ändring av redovisningsprinciper

Hysesavtal avseende lokaler redovisas sedan tidigare i enlighet med RKR R5 Leasing. Under 2024 har hyresavtal avseende fordon genomlysts och i förekommande fall omklassificerats till finansiella leasingavtal i enlighet med RKR R5 Leasing. Omslutningen i balansräkningen har 2024 ökats med 18 mnkr. Jämförelsetalen har korrigerats i balansräkningen vilket innebär att balansomslutningen 2023 ökat med 22 mnkr. Kostnaderna i resultaträkningen har inte korrigerats då dessa inte uppgår till väsentliga belopp.

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

Redovisningsmodell

I redovisningsmodellen ingår:

- Resultaträkning som visar periodens intäkter och kostnader samt förändring av eget kapital.
- Balansräkning som visar den ekonomiska ställningen på balansdagen.
- Kassaflödesanalys som visar hur verksamheten har finansierats.
- Driftredovisning som visar redovisat utfall mot budget fördelat per ansvarsområde.
- Investeringsredovisning som visar årets investeringsutgift i jämförelse mot beslutad investeringsbudget fördelat per ansvarsområde. För större investeringsprojekt som pågår under flera år redovisas beslutad totalutgift, beräknad totalutgift samt utfall till och med 2024.

Verksamhetens intäkter och kostnader

Intäkter och kostnader periodiseras till det år då vara levereras, tjänst utförs eller händelse inträffar.

Löner och ersättningar till personal periodiseras. Arbetad övertid och ej uttagen kompensation för jour och beredskap skuldbokförs liksom intjänad ej uttagen semester skuldbokförs samt intjänad ferielön respektive uppehållslön för lärare och övriga uppehållsanställda. Semesterlöneskulden beräknas individuellt för samtliga personalkategorier. Sociala avgifter beräknas utifrån innevarande års nivå.

Leasingavtal

Leasingavtal klassificeras som finansiella leasingavtal om de ekonomiska fördelarna och riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivare till leasetagare. De avtal som klassificeras som finansiella redovisas som anläggningstillgång och förpliktelsen att betala framtida leasingavgifter redovisas som skuld i balansräkningen. Vid leasingperiodens början ska tillgången och skulden redovisas till leasingobjektets verkliga värde eller till nuvärdet av minimileaseavgifterna.

De årliga kostnaderna i resultaträkningen utgörs av avskrivning, ränta samt av variabla avgifter, till exempel indexuppräknings.

Leasingavtal som inte klassificeras som finansiella redovisas som operationella leasingavtal.

Värderings- och omräkningsprinciper

Interna poster elimineras för att visa en korrekt ekonomisk ställning och omslutning. Det innebär att interna poster mellan kommunens förvaltningar, bolag och kommunalförbund tas

bort så att intäkter, kostnader, tillgångar och skulder endast innehåller för kommunen respektive kommunkoncernen externa poster.

Tillgångar och skulder i utländsk valuta har omräknats enligt balansdagens kurs i de fall kursdifferensen är väsentlig. Balansdagens kurs har hämtats från Riksbankens webbplats och utgör ett medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

Avskrivningsmetod

För immateriella- och materiella anläggningstillgångar sker avskrivning för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs inga avskrivningar.

Avskrivning beräknas och bokförs från och med månaden efter anskaffning eller att tillgången tagits i bruk.

Avskrivningstider

Anläggningstillgång	Antal komponenter	Avskrivningstid
Byggnader	9	15, 20, 30, 40, 75 och 100 år
Publika fastigheter (gator, vägar och parker)	2 till 3	5, 8, 10, 15, 20, 30, 40, 60, 75 och 120 år
Hamnanläggningar	2 till 3	5, 10, 20, 30, 40 och 75 år
Maskiner och inventarier	Tillämpas ej	3, 5, eller 10 år
Immateriella anläggningstillgångar	Tillämpas ej	3 - 5 år

Avskrivningstider

I kommunen tillämpas komponentavskrivning för byggnader och tekniska anläggningstillgångar. Komponentavskrivning tillämpas också i de bolag och kommunalförbund som innehar anläggningstillgångar med identifierbara komponenter med olika nyttjandeperioder. Bolagen har sina egna komponentindelningar som utgår ifrån respektive tillgångs egenskaper vilket gör att det inte finns någon enhetlig indelning för kommunkoncernen. Byggnader är indelade i komponenter med avskrivningstid mellan 5 – 100 år.

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKR:s decemberprognos i enlighet med RKR R2 Intäkter.

Räntor

Lånekostnader inom kommunen redovisas normalt enligt huvudmetoden och ingår i årets resultat. Det är endast pågående investeringsprojekt inom hamnverksamhet som anskaffas för att användas i vinstsyftande verksamhet som lånekostnader i form av ränta aktiveras i enlighet med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar tillgångar. För att lånekostnaderna ska aktiveras krävs också att investeringsprojekts löptid överstiger sex månader. Räntan för aktiverade lånekostnader beräknas utifrån kommunkoncernens upplåningskostnader. Under 2024 har 0,5 mnkr (0,1 mnkr) lånekostnader aktiverats för hamnverksamheten. I bolagen har MKB Fastighets AB aktiverat 7,2 mnkr (7,4 mnkr) och Malmö kommuns parkeringsaktiebolag har aktiverat 1,8 mnkr (2,5 mnkr).

Extraordinära poster

Inga intäkter eller kostnader har redovisats som extraordinära under 2024 eller 2023.

Anläggningstillgångar

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav klassificeras som anläggningstillgång.

Anläggningstillgångarna tas i balansräkningen upp till anskaffningsvärde med avdrag för gjorda avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Anläggningstillgångarna delas upp i immateriella-, materiella- och finansiella anläggningstillgångar.

Som immateriella anläggningstillgångar redovisas tillgångar med en nyttjandeperiod som överstiger tre år samt har ett anskaffningsvärde överstigande åtta basbelopp exklusive mervärdesskatt. Immateriella anläggningstillgångar består av utgifter för engångslicenser i samband med implementering av större IT-system.

I samband med kommunens utökade aktieförvärv under 2022 och 2023 i det delägda bolaget Copenhagen Malmö Port AB (CMP) har goodwillposter om ackumulerat 66 mnkr uppstått i de sammanställda räkenskaperna. Den hanteras som immateriella anläggningstillgång och skrivs av på fem år. Det bokförda värdet uppgår på balansdagen till 41 mnkr (53 mnkr).

Som materiell anläggningstillgång redovisas tillgångar med en nyttjandeperiod som överstiger tre år samt ett anskaffningsvärde exklusive mervärdesskatt som uppgår till minst ett halvt basbelopp.

Investeringsbidrag från offentlig aktör redovisas som förutbetalad intäkt bland långfristiga skulder. Intäkten periodiseras över anläggningstillgångens nyttjandeperiod för att matcha avskrivningarna.

I de fall exploateringsbidrag erhålls i förskott redovisas ersättningen inledningsvis som långfristig skuld. Ersättningen intäktsförs sedan i takt med att investeringen genomförs. Det vanligaste är dock att exploateringsbidrag faktureras löpande i takt med färdigställandet av investeringen och redovisas då som intäkt.

Bidrag till statlig infrastruktur

Enligt LKBR kan bidrag till statlig infrastruktur, under förutsättning att de faller inom ramen för lagen om vissa kommunala befogenheter (2009:47), antingen redovisas som en kostnad i resultaträkningen i samband med att beslut fattas eller redovisas i balansräkningen under posten Bidrag till statlig infrastruktur. Kommunen avgör vid beslutstillfället på vilket sätt bidraget ska redovisas. Om bidraget redovisas i balansräkningen får det lösas upp under högst 25 år. Kommunfullmäktige har 2011, 2017 och 2018 beslutat om bidrag till statlig infrastruktur för Malmöringen. Beslutat belopp uppgår sammanlagt till 108 mnkr och ska lösas upp under 25 år från respektive beslutsdatum. För mer information se not 14. I de fall det föreligger indexuppräknings av bidrag till statlig infrastruktur redovisas detta som en övrig finansiell kostnad.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

Fakturafordringar anses som osäkra om de inte betalats inom 60 dagar efter förfallodatum. När ett kravärende överlämnas till efterbevakning eller avslutas skrivs fordringarna ned i redovisningen.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsåtagande redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse medan pensionsförmåner intjänade från och med år 1998 redovisas i balansräkningen som avsättning.

Större delen av pensionsförmåner intjänade från och med år 2000 får personalen placera individuellt. Beloppet redovisas som kortfristig skuld tills det att utbetalning sker. När det gäller förmedling enligt KAP-KL sker utbetalning en gång per år vilket inträffar i slutet av mars året efter intjänandet. För AKAP-KR sker utbetalning kvartalsvis där kvartal 1 och 2 betalas under innevarande år medan kvartal 3 och 4 faktureras i mars respektive juni året efter.

Från och med 2023 omfattas merparten av medarbetarna av tjänstepension enligt AKAP-KR. AKAP-KR är ett helt avgiftsbestämt pensionssystem vilket innebär att kommunen löpande sätter av pengar motsvarande en viss procentsats av lönen till en pensionsförsäkring. Dock omfattas vissa medarbetare fortfarande av KAP-KL.

Förpliktelser för pensionsåtagande för anställda i kommunen är värderade enligt RIPS 21 (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld) i enlighet mer RKR R10. Sveriges Kommuner och Regioner, SKR, ska varje år fastställa vilka beräkningsgrunder som ska gälla vid värderingen.

Rätt till visstidspension och avgångsersättning för förtroendevalda i enlighet med Pensionsbestämmelser för förtroendevalda samt omställningsstöd i enlighet med OPF-KL redovisas som en ansvarsförbindelse eftersom det inte bedöms som sannolikt att dessa kommer att leda till några utbetalningar. När det bedöms som troligt att utbetalning kommer att ske, redovisas posterna som avsättning.

Bolagen som ingår i den kommunala koncernen redovisar sina pensionsförpliktelser enligt fullfonderingsmodellen. Detta innebär att samtliga pensionsförpliktelser redovisas som avsättning i balansräkningen oavsett när pensionsförmånerna har intjänats.

Övriga avsättningar

Med avsättningar avses en skuld som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp. Avsättning kan endast göras för legala förpliktelser, det vill säga för förpliktelser som uppstått genom avtal, lagstiftning eller annan laglig grund. För avsättningar överstigande 5 mnkr och / eller som ska regleras om 3 år eller senare görs index- och nuvärdesberäkning.

Skulder

Finansiella skulder delas in i kortfristiga respektive långfristiga skulder. Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen eller förväntas bli betald inom det normala förloppet av kommunens verksamhetscykel. Alla övriga skulder klassificeras som långfristiga.

Den del av Malmö stads långfristiga lån som förfaller till betalning under nästkommande år beräknas refinansieras i sin helhet. Avtalade kreditlöften och checkkrediter är större än dessa förfallande lån. Denna del av lånen klassificeras därför som fortsatt långfristig i redovisningen. Räntebindningstid och förfallostruktur avseende långfristig upplåning framgår av not 21 Långfristiga skulder.

All utlåning till samtliga helägda bolag och kommunalförbund sker genom Internbanken på stadskontorets ekonomiavdelning. Dessa organisationer erbjuder lån och placeringar till marknadsmässiga villkor. Inga kapitaltillskott, amorteringsfria lån eller förlustbidrag har lämnats till dessa organisationer.

I likhet med kommunen redovisar MKB Fastighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Malmö Leasing AB samt VA Syd samtliga lån som långfristiga eftersom dessa i anslutning till förfalldagen kommer att refinansieras i sin helhet. Övriga bolag som ingår i sammanställda räkenskaper redovisar kommande års amortering som kortfristig då de avser att amortera ner sina skulder.

Säkringsredovisning

Finansverksamheten inom kommunkoncernen grundar sig på kommunfullmäktiges finansiella föreskrifter samt kommunstyrelsens finanspolicy. Kommunen nyttjar finansiella derivatinstrument i syfte att säkra positioner avseende valutakurs- och ränteförändring. I enlighet med RKR R8 Derivat och säkringsredovisning ska utestående finansiella derivat inte värderas enligt lägsta värdets princip så länge säkringen bedöms vara effektiv. Effektivitetsbedömningen görs efter ett antal kriterier. Kommunens säkringsredovisning bedöms utifrån dessa vara effektiv varvid ingen marknadsvärdering av derivaten skett.

Köp eller försäljning av finansiella tillgångar eller skulder redovisas på likviddagen. Finansiella omsättningstillgångar och kortfristiga skulder värderas till anskaffningsvärdet. Eventuella emissionsutgifter och liknande transaktionsutgifter periodiseras över löptiden för den underliggande affären.

Metod för upprättandet av sammanställda räkenskaper

Proportionell konsolidering tillämpas vilket innebär att i redovisningen ingår endast så stor del av företagets resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Intressebolag som ingår i koncernredovisningen avseende SYSAV redovisas enligt kapitalandelsmetoden. I de sammanställda räkenskaperna redovisas koncernens andel av intresseföretagets nettotillgångar i finansiella anläggningstillgångar. I resultaträkning redovisas resultatandel i intresseföretag på raden för finansiella intäkter. I övriga fall där det

finns underkoncerner har underkoncernernas bokslut konsoliderats i sin helhet eftersom företagen i dessa underkoncerner består av helägda företag som ej varit föremål för interna förvärv.

För övriga dotterföretag har kommunens bokförda värden på aktier i dotterföretagen eliminerats mot dotterföretagens egna kapital enligt förvärvsmetoden.

I de sammanställda räkenskaperna har alla interna mellanhavanden av väsentlig betydelse mellan företagen och kommunen eliminerats proportionellt mot ägarandelens storlek.

Obeskattade reserver

Dotterföretagens obeskattade reserver har i balansräkningen betraktats dels som eget kapital (79,4 %), dels som latent skatt (20,6 %). I resultaträkningen har dotterföretagens bokslutsdispositioner exklusive latent skatt återförts och ingår i posten Förändring av eget kapital.

Not 2 – Uppskattningar och bedömningar

Enligt informationsskrift från RKR, PO-pålägg vid beräkning av upplupna personalkostnader, daterad september 2024, har RKR gjort ett förtydligande att det är innevarande års PO-pålägg som ska användas i årsbokslutet. Malmö stad har tidigare använt kommande års PO-pålägg i samband med uppbokning av upplupna personalkostnader men har i enlighet med informationsskriften övergått till att använda innevarande års PO-pålägg.

Som jämförelsestörande betraktas post som är sällan förekommande och saknar samband med den löpande verksamheten. Posten ska också uppgå till väsentligt belopp. Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer i not till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesanalysen. För avsättningar överstigande 5 mnkr och där utbetalning förväntas ske om 3 år eller senare görs nuvärdesberäkning. Vid nuvärdesberäkning har kalkylräntorna i tabellen nedan använts.

Utbetalning inom	Kalkylränta
1–3 år	2,1%
4 år -	2,6%

Not 3 – Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Försäljningsintäkter	1 490	1 426	63	54
Taxor och avgifter	2 293	2 160	1 330	1 256
Hyror och arrenden	3 898	3 686	1 146	1 082
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	1 942	1 958	1 917	1 884
Bidrag och gåvor från privata aktörer	37	27	36	25
Offentliga bidrag (investeringar)	29	27	27	25
EU-bidrag	41	44	39	41
Övriga bidrag	262	252	146	136
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	547	439	405	389
Intäkter från exploaterings-verksamheten och tomträtter	291	294	291	309
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	28	74	18	65
Övriga verksamhetsintäkter	271	289	111	76
Summa verksamhetens intäkter	11 129	10 676	5 529	5 342

Belopp i mnkr	Antal		Areal (m ²)		Taxeringsvärde		Intäkter	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Kategori	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Småhus	1 943	1 953	947 301	951 058	2 190	2 205	30	30
Flerfamiljshus	522	522	3 503 505	3 510 448	30 953	30 854	182	177
Industri	365	367	3 707 804	3 707 274	2 045	2 186	92	90
Summa	2 830	2 842	8 158 610	8 168 780	35 188	35 245	304	297

Tomträttsavtal tecknas på lång tid med avgäldsreglering efter 10 år eller 20 år, oavsett kategori. Förfrågan om friköp kan ske vid vilken tidpunkt som helst under avtalsperioden och kan accepteras eller avslås. Vid friköp görs en värdering utifrån marknadsvärde och tomträttsinnehavaren erbjuds att friköpa marken till aktuellt marknadspris. För småhus baseras friköp på taxeringsvärdet.

Not 4 – Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	17 043	16 526	15 808	15 367
Pensionskostnader	2 379	2 050	2 214	1 909
Lämnade bidrag	1 485	1 450	1 557	1 521
Köp av verksamhet	5 245	5 069	4 300	4 120
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	2 758	2 689	2 325	2 268
Inköp av material och varor	1 990	1 828	1 201	1 003
Inköp av tjänster	1 827	1 774	1 290	1 248
Realisationsförluster och utrangeringar	102	100	36	52
Anskaffningskostnad på sålda exploateringsfastigheter	26	30	26	30
Bolagsskatt	21	2	0	0
Övriga verksamhetskostnader	392	409	343	329
Summa verksamhetens kostnader	33 268	31 927	29 100	27 847

Not 5 – Avskrivningar och nedskrivningar

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	35	29	1	1
Avskrivning byggnader och anläggningar	1 844	1 741	1 240	1 146
Avskrivning maskiner och inventarier	564	519	271	264
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	0	0	0
Summa av- och nedskrivningar	2 443	2 289	1 512	1 411

Se även not 10, 11 och 12

Kommunkoncernen

I kommunkoncernen finns avvikelse i avskrivningarna mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avvikelsen finns hos VA SYD.

Not 6 – Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Preliminära skatteintäkter	18 079	17 306	18 079	17 306
Korrigerad prognostiserad slutavräkning föregående år	-90	91	-90	91
Prognostiserad slutavräkning innevarande år	67	281	67	281
Summa skatteintäkter	18 056	17 678	18 056	17 678

Not 7 – Generella statsbidrag och utjämning

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Inkomstutjämning	5 435	5 033	5 435	5 033
Kostnadsutjämning	304	425	304	425
Strukturbidrag	12	11	12	11
Regleringsbidrag/ -avgift	1 106	833	1 106	833
Införandebidrag	0	0	0	
LSS-utjämning	-222	-204	-222	-204
Statsbidrag tillfälligt stöd Ukraina	0	8	0	8
Statsbidrag inflationskompensation	16	0	16	0
Statsbidrag bemanning sjuksköterskor	31	35	31	35
Statsbidrag minska antal anställda inom VoO äldre	67		67	
Fastighetsavgift				
Preliminär	152	139	152	139
Prognostiserad slutavräkning för innevarande år	401	396	401	396
Summa generella statsbidrag och utjämning	7 302	6 675	7 302	6 675

Not 8 – Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Utdelningar från koncernföretag	6	7	128	3
Räntor likvida medel	78	63	82	68
Räntor på utlåning	38	22	438	344
Övriga räntor och finansiella intäkter	19	19	10	13
Summa finansiella intäkter	141	111	658	428

Av Malmö stads ränteintäkter för utlåning, 438 mnkr (344 mnkr), avser 438 mnkr (344 mnkr) koncernbolag enligt följande:

Belopp i mnkr	Malmö stad	
	2024	2023
MKB Fastighets AB	317	264
Malmö Leasing AB	5	4
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	15	14
VA SYD	96	58
Sydvatten AB	5	4

Not 9 – Finansiella kostnader

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Räntor långfristig upplåning	383	268	315	225
Aktiverade lånekostnader	-10	-10	-1	0
Ränta pensionsskuld	292	282	285	274
Övriga finansiella kostnader	24	23	42	32
Summa finansiella kostnader	689	563	641	531

Not 10 – Förvärvade immateriella anläggningstillgångar

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Ingående anskaffningsvärde	339	287	11	9
Försäljningar	0	0	0	0
Investeringar	34	55	1	2
Utrangeringar	-1	0	0	0
Omklassificering	-22	-1	0	0
Utgående anskaffningsvärde	350	341	12	11
Ingående ack avskrivningar	-95	-67	-8	-7
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	1	0	0	0
Årets avskrivningar	-35	-29	-1	-1
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ack avskrivningar	-129	-96	-9	-8
Utgående bokfört värde	221	245	3	3
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	9	10	4	4

Inga nedskrivningar har gjorts av förvärvade immateriella anläggningstillgångar.

Kommunkoncernen

På grund av ändrade ägarandelar i VA SYD och Räddningstjänsten Syd överensstämmer inte utgående balans 2023 med ingående balans 2024.

Not 11 – Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Markreserv och exploateringsmark	1 933	1 889	1 779	1 694
Verksamhetsfastigheter	18 077	16 731	14 533	13 376
Fastigheter för affärsverksamhet	18 845	17 910	2 082	2 156
Publika fastigheter	6 006	5 819	6 006	5 819
Fastigheter för annan verksamhet	1 401	1 346	1 327	1 275
Pågående investeringsprojekt	5 726	6 083	2 119	2 413
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	51 988	49 778	27 846	26 733
Ingående anskaffningsvärde	73 590	69 819	42 078	39 800
Försäljningar	-1	-2	0	-2
Investeringar	4 417	4 240	2 442	2 501
Utrangeringar	-224	-239	-79	-173
Omklassificering	-125	-28	-58	-48
Utgående anskaffningsvärde	77 657	73 790	44 383	42 078
Ingående ack avskrivningar	-23 800	-22 190	-15 225	-14 154
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	129	148	48	127
Årets avskrivningar	-1 851	-1 729	-1 240	-1 146
Omklassificering	24	-86	0	-52
Utgående ack avskrivningar	-25 498	-23 857	-16 417	-15 225
Ingående ack nedskrivningar	-171	-155	-120	-120
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/ återföringar	0	0	0	0
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ack nedskrivningar	-171	-155	-120	-120
Utgående bokfört värde	51 988	49 778	27 846	26 733
Därav finansiell leasing	1 134	1 230	1 147	1 242
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	40	40	36	37

Kommunkoncernen

I kommunkoncernen finns avvikelse i avskrivningarna mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avvikelsen finns hos VA SYD.

På grund av ändrade ägarandelar i VA SYD överensstämmer inte utgående balans 2023 med ingående balans 2024.

Malmö stad

Inga nedskrivningar har gjorts av mark, byggnader och tekniska anläggningar.

I anskaffningsvärdet för mark, byggnader och tekniska anläggningar ingår under året 1 mnkr (0 mnkr) i aktiverade räntor.

Årets försäljningar i tabellen avser bokfört värde på tillgångarna med 0 mnkr (2 mnkr). Total försäljningssumma är 18 mnkr (67 mnkr) och redovisas enligt följande:

Tillgångarnas bokförda värde	0 mnkr (2 mnkr)
Realisationsvinster vid årets försäljningar	18 mnkr (65 mnkr)

Totalt redovisade realisationsvinster samt utrangeringar -13 mnkr (19 mnkr) fördelas enligt följande:

Realisationsvinster vid årets försäljningar	18 mnkr (65 mnkr)
Utrangeringar av tillgångar	-31 mnkr (-46 mnkr)

Omklassificeringar i Malmö stads redovisning avser:

Överföring netto till/från exploateringsverksamhet (omsättningstillgång)	-26 mnkr
Omklassificering mellan maskiner och inventarier och mark, byggnader och tekniska anläggningar i samband med aktivering av pågående investeringsprojekt.	-33 mnkr

Not 12 – Maskiner och inventarier

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Maskiner	1 511	1 447	152	160
Inventarier	868	827	558	543
Byggnadsinventarier	244	238	22	27
Bilar och andra transportmedel	277	292	20	3
Pågående investering maskiner och inventarier	464	378	49	8
Förbättringsutgifter i ej ägda fastigheter	65	62	60	56
Konst	114	100	101	89
Övriga maskiner och inventarier	545	580	531	565
Summa maskiner och inventarier	4 088	3 924	1 493	1 451
Ingående anskaffningsvärde	9 125	8 480	3 648	3 400
Försäljningar	-57	-73	0	0
Investeringar	697	672	290	258
Utrangeringar	-76	-108	-53	-40
Omklassificering	63	195	33	30
Utgående anskaffningsvärde	9 752	9 166	3 918	3 648
Ingående ack avskrivningar	-5 220	-4 738	-2 197	-1 984
Försäljningar	54	71	0	0
Utrangeringar	71	99	48	34
Årets avskrivningar	-565	-539	-271	-265
Omklassificering	-4	-135	-5	18
Utgående ack avskrivningar	-5 664	-5 242	-2 425	-2 197
Utgående bokfört värde	4 088	3 924	1 493	1 451
Därav finansiell leasing	0	0	18	22
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	10	11	8	9

Kommunkoncernen

I kommunkoncernen finns avvikelse i avskrivningarna mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avvikelsen finns hos VA SYD.

Vidare överensstämmer inte beloppen avseende utgående balans 2023 med ingående balans 2024, vilket beror på ändrade ägarandelar i VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Malmö stad

Totalt redovisade realisationsvinster samt utrangeringar -5 mnkr (-6 mnkr) fördelas enligt följande:

Utrangeringar av tillgångar	-5 mnkr (-6 mnkr)
-----------------------------	-------------------

Omklassificeringar i Malmö stads redovisning avser:

Omklassificering mellan mark, byggnader och tekniska anläggningar och maskiner och inventarier i samband med aktivering av pågående investeringsprojekt.	33 mnkr
Omklassificering av hyreskontrakt för fordon/arbetsmaskiner från operationell leasing till finansiell leasing.	-4 mnkr

Not 13 – Finansiella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Aktier och andelar	152	147	1 430	607
Bostadsrätter	57	57	57	57
Långfristiga fordringar	1 770	1 485	17 399	16 307
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 979	1 689	18 886	16 971

Aktier och andelar

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Redovisat värde vid årets början	147	145	607	598
Försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Investeringar	9	3	823	9
Nedskrivningar	-4	-1	0	0
Redovisat värde vid årets slut	152	147	1 430	607

Specifikation avseende aktier, kommunkoncernen

Bolag ägda av Malmö stad	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
Malmö Stadshus AB	556453-9608	614 000	100	61	0	0
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	556406-0294	12 588	17	13	13	13
Malmö Frihamns AB	556013-9072	800	100	1	1	1
Övriga bolag					0	0
Summa bolag ägda av Malmö stad					14	14

Bolag ägda av MKB Fastighets AB	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
Rosengårds Fastighets AB	559085-4708	1 250	25	0	110	106
Nya Ellstorp Holding AB	559275-0458	2 190	44	0	2	4
SMT Malmö Partner Holding AB	559194-9010	2 250	44	0	14	12
Summa bolag ägda av MKB Fastighets AB					126	122

Bolag ägda av SYSAV, Sydkånes avfallsaktiebolag	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
Sysav Utveckling AB	556289-5978	1 000	100	0	0	0
Sysav Industri AB	556474-8803	1 000	100	0	0	0
-ÅGAB Syd AB	556616-6848	2 000	40	0	12	11
Summa bolag ägda av SYSAV					12	11

SUMMERING TOTALT KOMMUNKONCERNEN	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
					152	147

Tabell: Specifikation avseende aktier, Malmö stad

Helägda bolag	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
Malmö Stadshus AB	556453-9608	614 000	100	61	1 093	270
Malmö Frihamns AB	556013-9072	800	100	1	1	1
Summa helägda bolag					1 094	271

Delägda bolag	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
SYSAV, Sydkånes avfallsaktiebolag	556187-0410	15 174	46	15	3	3
Sydvatten AB	556100-9837	1 506 587	34	151	142	142
Copenhagen Malmö Port AB	556027-4077	1 652 700	46	46	178	178
Kommunassurans Försäkring AB	556406-0294	12 588	17	13	13	13
Summa delägda bolag					336	336

SUMMERINGTOTALT MALMÖ STAD	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel (%)	Nominellt värde (mnkr)	2024 (mnkr)	2023 (mnkr)
					1 430	607

Bostadsrätter

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Redovisat värde vid årets början	57	57	57	57
Investeringar	0	0	0	0
Redovisat värde vid årets slut	57	57	57	57

Långfristiga fordringar

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
MKB Fastighets AB	0	0	12 015	11 607
Malmö Leasing AB	0	0	181	179
Malmö Kommuns Parkerings AB	0	0	504	489
Sydvatten AB	76	76	115	115
Räddningstjänsten Syd	20	23	53	61
VA SYD	1 600	1 250	4 595	3 862
Ekonomiska/ideella föreningar och stiftelser	10	2	10	2
Region Gotland	0	29	0	0
Skatteverket	4	3	0	0
Lunds kommun	37	38	0	0
Orcla	44	40	0	0
Husbyggnadsvaror HBV förening	2	2	0	0
Förskott aktieförvärv	7	9	0	0
SMT Malmö Parter Holding AB	15	15	0	0
Nya Ellstorp Holding AB	1	1	0	0
Summa	1 816	1 488	17 473	16 315
Avgår kommande års amortering	-46	-3	-74	-8
Summa långfristiga fordringar	1 770	1 485	17 399	16 307

Kommunfullmäktige har beslutat om följande låneramar

Belopp i mnkr	Malmö stad	
	2024	2023
Malmö stads ram för extern upplåning	40 000	25 000
<i>Malmö stads utlåningsram till kommunala bolag, kommunalförbund och övriga:</i>		
MKB Fastighets AB	15 000	15 000
Malmö Leasing AB	250	250
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	1 000	1 000
Malmö Stadshus AB	1 000	1 000
Malmö Live Konserthus AB	180	180
Malmö Stadsteater AB	90	90
Parkeringsövervakning i Malmö AB	15	15
Minc i Sverige AB	10	10
VA SYD	5 200	5 200
VA SYD, MAXIMA (prisläge per januari 2024)	14 537	0
Räddningstjänsten Syd	170	170
Sydvatten AB (delägt)	1 408	1 039
Övriga	18	18

Not 14 – Bidrag till infrastruktur

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Totalt bidrag	108	108	108	108
Totalt upplöst	-50	-45	-50	-45
<i>-Varav årets upplösning</i>	-4	-4	-4	-4
Redovisat värde vid årets slut	58	63	58	63

Kommunfullmäktige har beslutat om medfinansiering av Malmöringen genom bidrag till statlig infrastruktur. Bidragen redovisas i balansräkningen och beslutad medfinansiering per år redovisas i tabellen. Bidragen ska lösas upp under 25 år.

Beslutad medfinansiering per år

År	Beslutat bidrag
2011	65 mnkr
2017	32 mnkr
2018	11 mnkr

Not 15 – Förråd mm

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Förråd	117	113	88	88
Exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Summa förråd mm	117	113	88	88
Exploateringsfastigheter				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Försäljning	-10	-25	-10	-25
Omklassificeringar	10	25	10	25
Redovisat värde vid årets slut	0	0	0	0

Årets försäljningar i tabellen avser bokfört värde på tillgångarna. Total försäljningssumma inklusive exploateringsersättningar för färdigställda projekt är 291 mnkr (309 mnkr) och redovisas enligt följande:

Tillgångarnas bokförda värde	10 mnkr (25 mnkr)
Vinster vid årets försäljningar	265 mnkr (279 mnkr)
Övrigt	16 mnkr (5 mnkr)

Totalt redovisade exploateringsvinster är 265 mnkr (279 mnkr) och fördelas enligt följande:

Vinster vid årets försäljningar	84 mnkr (112 mnkr)
Omräkning av tidigare års vinster	-16 mnkr (-4 mnkr)
Exploateringsersättning för färdigställda projekt	197 mnkr (171 mnkr)

Sammanlagt har 26 mnkr (29 mnkr) omklassificerats från mark, byggnader och tekniska anläggningar (anläggningstillgång).

Not 16 – Fordringar

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Kundfordringar	356	459	220	230
Fordringar hos staten	461	107	354	314
Fordran mervärdesskatt	229	241	193	181
Övriga kortfristiga fordringar	375	317	321	835
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	33	46	33	46
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 418	2 053	1 070	1 551
Summa fordringar	2 872	3 223	2 191	3 157

Not 17 – Kortfristiga placeringar

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Aktier o obligationer	86	78	0	0
Redovisat värde vid årets slut	86	78	0	0
Marknadsvärden				
Aktier o obligationer	86	78	0	0
Marknadsvärde vid årets slut	86	78	0	0

Kortfristig placering i kommunkoncernen avser Räddningstjänsten Syd.

Not 18 – Eget kapital

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Ingående eget kapital exkl resultatreserv och resultatutjämningsreserv	23 501	23 232	18 127	17 871
Justering av eget kapital	-41	-92	-16	-78
Resultatreserv	16	0	16	0
-varav förändring av resultatreserv	16	0	16	0
Resultatutjämningsreserv	5 744	5 744	5 744	5 744
-varav förändring av resultatutjämningsreserv	0	77	0	77
Årets resultat	228	361	292	334
Summa eget kapital	29 448	29 245	24 163	23 871

Malmö stad

Kommunerna har enligt tidigare regelverk haft möjlighet att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) i syfte att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Denna möjlighet upphör i och med räkenskapsåret 2023. Under en övergångsperiod fram till år

2033 finns dock möjlighet för kommunen att ta i anspråk medel ur resultatutjämningsreserven i enlighet med de riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt. Från och med räkenskapsåret 2024 har kommunerna i stället möjlighet att efter balanskravsutredningen avsätta medel till en resultatreserv (RER). Enligt de av kommunfullmäktige antagna riktlinjerna för resultatreserv kan för 2024 avsättning ske med 16 mnkr, se balanskravsutredning som redovisas i förvaltningsberättelsen. Avsättningen förutsätter att kommunfullmäktige godkänner detta i samband med att årsredovisningen fastställs.

Not 19 – Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Ingående avsättning inkl löneskatt	3 600	2 962	3 437	2 798
Nyintjänad pension	650	391	641	391
Årets utbetalningar	-109	-98	-100	-91
Ränte- och basbelopps-uppräknig	301	235	285	221
Ändring av försäkringstekniska grunder	-16	-3	0	0
Övrig post	-15	-18	-14	-14
Byte av tryggande	0	8	0	8
Förändring av löneskatt	199	123	197	124
Summa avsatt till pensioner	4 610	3 600	4 446	3 437
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP	4 499	3 491	4 427	3 412
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	111	109	19	25
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	4 610	3 600	4 446	3 437

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnande finns i not 24. Pensioner intjänade år 1998 eller senare samt liknande förpliktelser redovisas som en avsättning i balansräkningen.

Årets förändring av pensionsavsättningen beror främst på att:

- Ränte- och basbeloppsuppräknig har ökat mellan åren.
- Nyintjänandet avseende den förmånsbestämda ålderspensionen har ökat mellan åren.

Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

Not 20 – Andra avsättningar

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
<i>Belopp i mnkr</i>	2024	2023	2024	2023
Utgifter för sanering	118	123	118	123
Bidrag till infrastruktur	76	71	76	71
Lakvatten	107	108	0	0
Uppskjutna skatter	575	535	0	0
Övriga avsättningar	48	34	12	4
Summa avsättningar	924	871	206	198
Andra avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	871	863	198	185
Nya avsättningar	65	51	12	31
Återförda avsättningar	-9	-34	-3	-13
Förändring nuvärde	2	-7	2	-7
Förändring indexberäkning	6	5	5	5
lanspråktaga avsättningar	-11	-7	-8	-3
Utgående avsättning	924	871	206	198
Avsatt för sanering				
Redovisat värde vid årets början	123	121	123	121
Nya avsättningar	0	13	0	13
Återförda avsättningar	0	-8	0	-8
Förändring nuvärde	2	-3	2	-3
Förändring indexberäkning	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	-7	0	-7	0
Utgående avsättning	118	123	118	123
Avsatt för bidrag till infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	71	56	71	56
Nya avsättningar	0	16	0	16
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Förändring nuvärde	0	-4	0	-4
Förändring indexberäkning	6	5	6	5
lanspråktaga avsättningar	-1	-2	-1	-2
Utgående avsättning	76	71	76	71

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Avsatt för lakvatten				
Redovisat värde vid årets början	108	106	0	0
Nya avsättningar	2	6	0	0
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	-3	-4	0	0
Utgående avsättning	107	108	0	0
Avsatt för uppskjutna skatter				
Redovisat värde vid årets början	535	546	0	0
Nya avsättningar	40	6	0	0
Återförda avsättningar	0	-17	0	0
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	0	0	0	0
Utgående avsättning	575	535	0	0
Avsatt för övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	34	34	4	8
Nya avsättningar	23	10	12	2
Återförda avsättningar	-9	-9	-4	-5
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	0	-1	0	-1
Utgående avsättning	48	34	12	4
Utgående värde andra avsättningar	924	871	206	198

Marksanering

Avser beräknade kostnader för avhjälpandet av identifierade markföroreningar i bygg- och exploateringsområden. Beloppet har nuvärdesberäknats. Utbetalning beräknas ske:

Inom 1 år	61 mnkr
Senare än 1 år men inom 5 år	55 mnkr
Senare än 5 år	2 mnkr

Bidrag till infrastruktur

Beloppen har räknats upp med index- och nuvärdesberäknats och avser:

Åtgärder för att möjliggöra persontrafik på kontinentalbanan enligt trafikupplägg <i>Malmöringen</i> . Utbetalning förväntas ske år 2029.	33 mnkr
Malmö stads delfinansiering av Lommabanans utbyggnad i enlighet med överenskommelse i <i>Sverigeförhandlingen</i> . Utbetalning förväntas ske år 2027.	43 mnkr

Övriga avsättningar

Övriga avsättningar innehåller främst reserveringar för kostnader som uppstått i samband med att avtal träffats om framtida åtaganden. Utbetalning förväntas ske inom 2 år.

Not 21 – Långfristiga skulder

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Upptagna lån	18 861	18 053	15 987	15 526
Långfristig leasingskuld	1 090	1 177	1 208	1 303
Avgår nästa års amortering	-383	-320	-95	-95
Förutbetalda intäkter investeringsbidrag	845	773	773	710
Övriga förutbetalda intäkter	113	105	135	105
Skuld till VA kollektivet	151	172	0	0
Summa långfristiga skulder	20 677	19 960	18 008	17 549

Upptagna lån innehåller periodiserade kursdifferenser om 21 mnkr (27 mnkr).

Räntebindingstider och ränta på låneskuld

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Räntekostnader, inkl. derivat, mnkr	360	294	301	213
Räntekostnader, exkl. derivat, mnkr	570	487	489	343
Räntekostnader, inkl. derivat, %	1,99	1,51	1,97	1,48
Räntekostnader, exkl. derivat, %	3,15	2,51	3,21	2,39
Genomsnittlig räntesats, inkl. derivat, %	1,98	2,11	1,93	2,14
Genomsnittlig räntesats, exkl. derivat, %	2,37	3,15	2,31	3,08
Räntebindingstid, inkl. derivat, år	4,1	3,5	4,3	3,4
Räntebindingstid, exkl. derivat, år	1,0	1,0	0,9	0,9

Derivatinstrument används i syfte att ränte- och valutasäkra underliggande upp- och utlåning. Malmö stads derivatportfölj, inklusive koncerninterna derivat med MKB Fastighets AB om 5 400 mnkr (5 800 mnkr), uppgick per 2024-12-31 till 24 300 mnkr (21 500 mnkr), varav 4 300 mnkr (3 700 mnkr) avsåg valutasäkring av utlandslån. Marknadsvärdet för Malmö stads derivat understeg det nominella värdet med 9 mnkr, varav 104 mnkr, med negativt marknadsvärde, avser koncerninterna derivat med MKB Fastighets AB. Marknadsvärdena har inte påverkat resultatet för Malmö stad, eftersom hanteringen av räntederivat bedöms uppfylla kraven på effektiv säkring av ränterisk enligt RKR R8 "Derivat och säkringsredovisning".

Låneskuldens förfallostruktur

Kommunkoncernen 2024-12-31

<i>Belopp i mnkr</i>	2025	2026	2027	2028	2029	>2029
Obligationslån	2 802	1 400	2 233	987	2 517	200
Certifikatlån	2 018	0	0	0	0	0
Banklån	726	209	713	1 086	139	2 033
Leasingskuld	91	88	92	83	83	653
Övriga lån	71	73	72	72	72	1 439

Kommunkoncernen 2023-12-31

<i>Belopp i mnkr</i>	2024	2025	2026	2027	2028	>2028
Obligationslån	1 700	2 797	1 400	1 033	487	700
Certifikatlån	2 576	0	0	0	0	0
Banklån	1 171	594	206	710	1 083	2 024
Leasingskuld	87	89	86	90	81	745
Övriga lån	63	60	60	60	60	1 268

Malmö stad 2024-12-31

<i>Belopp i mnkr</i>	2025	2026	2027	2028	2029	>2029
Obligationslån	2 802	1 400	2 233	987	2 517	200
Certifikatlån	2 018	0	0	0	0	0
Banklån	500	0	643	947	0	1 600
Leasingskuld	95	95	95	95	95	733
Övriga lån	0	0	0	0	0	141

Malmö stad 2023-12-31

<i>Belopp i mnkr</i>	2024	2025	2026	2027	2028	>2028
Obligationslån	1 700	2 797	1 400	1 033	487	700
Certifikatlån	2 576	0	0	0	0	0
Banklån	1 000	500	0	643	947	1 601
Leasingskuld	95	95	95	95	95	828
Övriga lån	0	0	0	0	0	141

Av Malmö stads långfristiga lån om 15 987 mnkr (15 526 mnkr) avser 2 018 mnkr (1 141 mnkr) upplåning via det internationella certifikatprogrammet (ECP), 3 690 mnkr (4 690 mnkr) avser bilateral upplåning med EIB och CEB och 10 139 mnkr (8 145 mnkr) avser obligationsupplåning. Resterande del av Malmö stads långfristiga lån avser ett ränte- och amorteringsfritt lån från kommunalförbundet VA SYD om 141 mnkr, motsvarande aktieinnehav i Sydsvatten AB. Under året har det skett en ökning av vidareutlåningen med 1 158 mnkr, en minskning av likviditeten (exklusive kommunala bolags och kommunalförbunds saldon på bankkonton) med 704 mnkr samt en ökning av upptagna lån med 462 mnkr, vilket resulterat i en minskning av stadens räntebärande nettofordran,

exklusive pensionsavsättningar, med 8 mnkr. Den del av Malmö stads långfristiga lån som förfaller till betalning under nästkommande år beräknas refinansieras i sin helhet. Avtalade kreditlöften och checkkrediter är större än dessa förfallande lån. Denna del av lånen klassificeras därför som fortsatt långfristig i redovisningen.

För information om kommunfullmäktiges beslutade låneramar hänvisas till not 13, gällande finansiella anläggningstillgångar.

Förutbetalda intäkter som regleras över flera år

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Investeringsbidrag	613	565	541	502
<i>Återstående antal år (vägt snitt)</i>	46	48	48	51
Ej aktiverade investeringsbidrag	232	208	232	208
Summa förutbetalda intäkter	845	773	773	710
Ingående värde	771	661	710	614
Nya investeringsbidrag	103	136	90	118
Resultatförda investeringsbidrag	-29	-24	-27	-22
Omklassificeringar	0	0	0	0
Summa förutbetalda intäkter	845	773	773	710

Erhållna offentliga investeringsbidrag redovisas som långfristig skuld och periodiseras över anläggningarnas respektive nyttjandeperiod.

Not 22 – Kortfristiga skulder

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	498	359	456	336
Kortfristig leasingsskuld	86	86	96	95
Kortfristiga skulder till koncernföretag	1	1	437	337
Leverantörsskulder	1 607	1 439	1 201	1 078
Moms och punktskatter	75	54	56	37
Personalens skatter och avgifter och avdrag	580	567	541	525
Övriga kortfristiga skulder	272	217	168	128
Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	1 045	1 014	911	901
Upplupna pensionskostnader	625	713	583	677
Förutbetalda generella statsbidrag	130	17	130	17
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	15	7	15	7
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 702	2 712	795	803
Summa kortfristiga skulder	7 636	7 186	5 389	4 941

Not 23 – Pensionsförpliktelser och liknande förpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt				
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	4 583	4 551	4 583	4 551
Ränte- och basbelopps-uppräkning	302	306	302	306
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0	0	0
Årets utbetalningar	-290	-262	-290	-262
Övrig post	29	-18	29	-18
Byte tryggande	0	0	0	0
Förändring av löneskatt	14	6	14	6
Summa ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inkl löneskatt	4 638	4 583	4 638	4 583
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar				
Pensionsförpliktelser för visstidspension	46	28	46	28
Förpliktelser avgångsersättning och omställningsvederlag	5	3	5	3
Förpliktelser ek omställningsstöd	16	20	16	20
Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	68	51	68	51
Utgående pensionsförpliktelser och liknande förpliktelser som inte tagits upp bland skulder och avsättningar	4 706	4 634	4 706	4 634
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	5	5	5	5
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	26	28	26	28
Antal anställda med rätt till visstidspension	0	0	0	0

Pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Av ansvarsförbindelsens belopp avser 4 638 mnkr (4 583 mnkr) sådana pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal. Därutöver redovisas 68 mnkr (51 mnkr) avseende 31 (33) förtroendevalda med rätt till visstidspension med avgångsvederlag, avgångsersättning med omställningsvederlag eller omställningsstöd. I samtliga belopp ingår löneskatt. Beräkningsgrund för pensioner framgår av not 1 Redovisningsprinciper.

Not 24 – Övriga ansvarsförbindelser

Malmö stad och kommunkoncernen

Borgensförbindelser

Kommunkoncernen

Koncernens beslutade borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 415 mnkr (416 mnkr) varav 164 mnkr (166 mnkr) var utnyttjade.

Belopp i mnkr	Beslutade åtaganden		Utnyttjade åtaganden	
	2024	2023	2024	2023
1. Bostadssektorn				
Föreningar, bolag	365	365	125	125
Statliga bostadslån, småhus	0	0	0	0
Summa bostadssektorn	365	365	125	125
2. Övriga				
Ideella föreningar, bolag	33	33	22	23
Summa övrigt	33	33	22	23
3. Pensionsförpliktelser	18	18	18	18
SUMMA BORGENSFÖRBINDELSER	415	416	164	166

Malmö stad

Malmö stads beslutade borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 1 904 mnkr (1 545 mnkr) varav 1 306 mnkr (1 218 mnkr) var utnyttjade.

Nyttjade borgensåtaganden för lån upptagna av kommunala bolag om 1 061 mnkr (962 mnkr) avser Sydvatten AB.

Belopp i mnkr	Beslutade åtaganden		Utnyttjade åtaganden	
	2024	2023	2024	2023
1. Bostadssektorn				
Föreningar, bolag	365	365	125	125
Statliga bostadslån, småhus	0	0	0	0
Summa bostadssektorn	365	365	125	125
2. Övriga				
Kommunala bolag	1 408	1 039	1 061	962
Ideella föreningar, bolag	33	33	22	23
Summa övrigt	1 441	1 072	1 083	985
3. Pensionsförpliktelser	98	108	98	108
SUMMA BORGENSFÖRBINDELSER	1 904	1 545	1 306	1 218

Övrigt

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Skatterisk	62	59	62	59
Tvister	11	14	11	14
Svensk Scenkonst	4	4	0	0
Eventualförpl SWR	1	1	0	0
Summa övrigt	78	78	73	73
Summa övriga ansvarsförbindelser	493	494	1 977	1 618

Övriga ansvarsförbindelser utöver borgensförbindelser i kommunkoncernen uppgår till 78 mnkr (78 mnkr) och i Malmö stad till 73 mnkr (73 mnkr).

Skatterisk

Malmö stad har lämnat lån till Malmö Stadshus AB. Det finns en viss risk att lånet skulle kunna bedömas som skattepliktig ersättning till bolaget. Ansvarsförbindelsen avser de två senast föregående inkomståren. Risken för en framtida skattekonsekvens bedöms dock som mindre sannolik.

Tvister

Malmö stad är part i rättstvister och förhandlingar där anspråk framförts mot staden. I dessa tvister finns risk för att staden ska förpliktigas att betala ut ersättningar, men det bedöms för närvarande som mindre sannolikt.

Säljoption Orkanen 1

Malmö högskola hyr lokaler i fastigheten Orkanen 1 i Malmö. Kommunfullmäktige har 2003 godkänt ett säljoptionsavtal avseende fastigheten. Fastigheten ägs av bolaget Fastighetsbolaget Malmö Orkanen 1 AB (556640–7408) som i sin tur ägs av stiftelsen-Stiftelsen för främjandet av Malmö universitets utveckling. Innebörden av säljoptionsavtalet är att under vissa, angivna förutsättningar är kommunen skyldig att förvärva samtliga aktier i bolaget om säljaren kräver detta. Enligt bolagets årsredovisning per 2023-12-31 uppgick fastighetens bokförda värde till 476 mnkr (489 mnkr) och långfristiga skulder till 356 mnkr (381 mnkr).

Malmö stad har valt att inte redovisa säljoptionen som en ansvarsförbindelse utan endast upplysa om avtalets innebörd. Malmö stad gör bedömningen att det är ytterst osannolikt att säljoptionsavtalet kommer att utlösas samt att i det fall avtalet skulle utlösas kommer kommunen att erhålla motsvarande tillgång i form av fastigheten.

Not 25 – Leasing

Finansiella leasingavtal

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Totala minimileaseavgifter	1 416	1 528	1 289	1 395
Nuvärde minimileaseavgifter	1 196	1 291	1 190	1 281
Därav förfall inom 1 år	97	97	92	91
Därav förfall inom 1 - 5 år	377	385	377	375
Därav förfall senare än 5 år	721	809	721	815
Variabla avgifter	27	19	27	18
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	0	0	19	23
Nuvärde minimileaseavgifter	0	0	18	22
Därav förfall inom 1 år	0	0	4	4
Därav förfall inom 1 - 5 år	0	0	13	16
Därav förfall senare än 5 år	0	0	1	2
Variabla avgifter	0	0	1	1
Varav kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Totala minimileaseavgifter	131	143	131	143
Nuvärde minimileaseavgifter	123	133	123	133
Därav förfall inom 1 år	11	11	11	11
Därav förfall inom 1 - 5 år	44	43	44	43
Därav förfall senare än 5 år	68	79	68	79
Variabla avgifter	4	4	4	4
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	0	0	19	23
Nuvärde minimileaseavgifter	0	0	18	22
Därav förfall inom 1 år	0	0	4	4
Därav förfall inom 1 - 5 år	0	0	13	16
Därav förfall senare än 5 år	0	0	1	2
Variabla avgifter	0	0	1	1

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Varav externa finansiella leasingavtal				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Totala minimileaseavgifter	1 285	1 385	1 158	1 252
Nuvärde minimileaseavgifter	1 073	1 158	1 067	1 148
Därav förfall inom 1 år	86	86	81	80
Därav förfall inom 1 - 5 år	333	342	333	332
Därav förfall senare än 5 år	653	730	653	736
Variabla avgifter	23	15	23	14
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	0	0	0	0
Nuvärde minimileaseavgifter	0	0	0	0
Därav förfall inom 1 år	0	0	0	0
Därav förfall inom 1 - 5 år	0	0	0	0
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter	0	0	0	0

Av Malmö stads bolag redovisar CMP finansiell leasing

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Maskiner och inventarier				
Det sammanlagda beloppet av framtida minimilease-avgifter uppgår till:				
Med förfall inom 1 år	43	54	70	92
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	128	112	130	178
Med förfall senare än 5 år	6	1	5	15
Hysesavtal lokaler				
Det sammanlagda beloppet av framtida hyresavtal uppgår till:				
Med förfall inom 1 år	509	500	561	551
Med förfall senare än 1 år men inom 5 år	1 239	1 115	1 335	1 209
Med förfall senare än 5 år	425	298	460	345

Not 26 – Kostnad räkenskapsrevision

	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
<i>Belopp i mnkr</i>				
Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer	3	2	2	2
Auktoriserade revisorer	5	4	0	0
Summa kostnader räkenskapsrevision	8	6	2	2

Malmö stad

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser de kommunala revisorernas kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Not 27 – Särredovisningar

Malmö stads VA-verksamhet drivs i regi av kommunalförbundet VA SYD. Malmö stads andel i kommunalförbundet ingår i de sammanställda räkenskaperna för kommunkoncernen. VA SYD:s års- och hållbarhetsredovisningar finns tillgängliga på kommunalförbundets hemsida: <https://www.vasyd.se>

Not 28 – Justering för ej likvidpåverkande poster

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Avskrivningar	2 443	2 289	1 512	1 411
Nedskrivningar	0	0	0	0
Utrangeringar	101	60	36	52
Pensionsavsättningar	1130	747	1 133	752
Gjorda och återförda avsättningar	18	23	17	15
Upplösning av investeringsbidrag	-29	-24	-27	-22
Upplösning av bidrag till infrastruktur	4	4	4	4
Bokslutsdisp. och latent skatt	37	-111	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	30	122	0	0
Summa justering för ej likviditetspåverkande poster	3 734	3 110	2 675	2 212

Not 29 – Övriga likvidpåverkande poster

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-120	-110	-124	-113
Ianspråktagna övriga avsättningar	-14	-1	-7	-1
Summa övriga likviditetspåverkande poster	-134	-111	-131	-114

Not 30 – Poster som redovisas i annan sektion

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2024	2023	2024	2023
Realisationsvinster/förluster	-30	-74	-22	-65
Summa poster som redovisas i annan sektion	-30	-74	-22	-65

Not 31 – Koncerninterna förhållanden

Mellan bolagen i koncernen Malmö finns olika typer av ekonomiska engagemang. Det är försäljning och köp av produkter och tjänster. Malmö stad har även långfristig utlåning till vissa bolag för att täcka deras kapitalbehov vid större investeringar. Flera bolag har också sin rörelselikviditet via Malmö stad. Större ekonomiska mellanhavanden, utbetalda/erhållna under 2024, oreducerat från ägarandelar, redovisas nedan (avrundat till närmaste mnkr).

Aktieägartillskott

Koncernföretag/Malmö stad	Aktieägartillskott		Koncernbidrag		Utdelningar	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
<i>Belopp i mnkr</i>						
Malmö Stadshus AB	72			121		8
MKB Fastighets AB		72	121		8	
Malmö Stadshus AB				30		
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag			30			
Malmö Stadshus AB				1		
Malmö Leasing AB			1			
Malmö Stadshus AB			88			
Malmö Live Konserthus AB				88		
Malmö Stadshus AB			53			
Malmö Stadsteater AB				53		
Malmö Stadshus AB			10			
Minc i Sverige AB				10		
Malmö stad						124
Malmö Stadshus AB					124	
Malmö stad						3
Sydsånes avfallsaktiebolag					3	
Summa aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelningar	72	72	303	303	135	135

Intäkter, kostnader, fordringar och skulder

Koncernföretag/Malmö stad	Intäkter och kostnader		Lån		Räntor och Borgens-avgifter	
	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Intäkt	Kostnad
<i>Belopp i mnkr</i>						
Malmö stad	355		17 463	141	469	
Malmö Stadshus AB		2				27
MKB Fastighets AB		38		12 015		317
Malmö Live Konserthus AB		53				
Copenhagen Malmö Port AB		122				
Malmö Stadsteater AB		16				
Sydsånes avfallsaktiebolag		1				3
Sydvatten AB		0		115		7
Malmö Leasing AB		13		181		4
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag		58		504		15
Minc i Sverige AB		6				
Räddningstjänsten Syd		16		53		0
VA SYD		30	141	4 595		96
Malmö stad		679				
MKB Fastighets AB	115					
Malmö Live Konserthus AB	54					
Copenhagen Malmö Port AB	3					
Malmö Stadsteater AB	28					
Sydsånes avfallsaktiebolag	0					
Malmö Leasing AB	119					
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	4					
Parkeringsövervakning i Malmö AB	49					
Minc i Sverige AB	0					
Räddningstjänsten Syd	229					
VA SYD	78					
Sydsånes avfallsaktiebolag	88	8				
VA SYD	8	88				
Sydvatten AB	229	4				
VA SYD	4	229				
Malmö Leasing AB	2					
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag		2				
Malmö Leasing AB	1					
Parkeringsövervakning i Malmö AB		1				
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	1					
Parkeringsövervakning i Malmö AB		1				
Malmö kommuns parkering AB	1	0				
VA SYD	0	1				
Räddningstjänsten Syd	1					
MKB Fastighets AB		1				

Koncernföretag/Malmö stad	Intäkter och kostnader			Lån	Räntor och Borgens-avgifter	
VA SYD	115					
MKB Fastighets AB	115					
VA SYD	0					
Copenhagen Malmö Port AB	0					
VA SYD	1					
Räddningstjänsten Syd	0					
Summa intäkter, kostnader, fordringar och skulder	1 485	1 485	17 604	17 604	469	469

Borgen

Koncernföretag/Malmö stad <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutade åtaganden		Utnyttjade åtaganden	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Malmö stad	1 489		1 142	
Sydskaånes avfallsaktiebolag		35		35
Sydvatten AB		1 424		1 077
Malmö kommuns parkering AB		30		30
Summa borgen	1 489	1 489	1 142	1 142

Driftredovisning

Driftredovisningen är utformad så att utfallen kan stämmas av mot kommunfullmäktiges budget för nämnderna. Uppföljning av bolagens utfall görs också i detta avsnitt. Avstämning sker mot den budget som bolagens styrelser 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

I detta avsnitt redovisas driftredovisningen. Driftredovisningen innehåller en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten

Belopp i mnkr	Utfall				Nettokostnad		
	Intäkter		Kostnader		Utfall	Budget	Budget- avvikelse
	2024	2023	2024	2023	2024	2024	2024
NÄMND/VERKSAMHET							
Kommunfullmäktige	0	0	-26	-24	-25	-27	2
Revision	1	1	-15	-14	-14	-15	0
Valnämnd	10	0	-23	-5	-13	-15	2
Överförmyndarnämnd	0	1	-11	-28	-11	-35	24
Kommunstyrelse	249	238	-742	-759	-493	-499	6
Servicenämnd	4 665	4 459	-4 809	-4 371	-144	-199	55
Servicenämnd: driftskostnader i investeringsprojekt	0	0	-47	-25	-47	-35	-12
Teknisk nämnd	1 145	1 071	-2 263	-2 203	-1 118	-1 147	29
Teknisk nämnd: realisationsvinster fastigheter	18	65	0	0	18	0	18
Teknisk nämnd: exploateringsverksamhet	297	309	-78	-60	219	125	94
Teknisk nämnd: driftkostnader i investeringsprojekt	0	4	-1	-9	-1	-20	19
Teknisk nämnd: hamnanläggningar	123	122	-88	-92	35	18	18
Teknisk nämnd: hamnanläggningar, rivning och sanering	0	0	0	0	0	-1	1
Miljönämnd	115	109	-197	-193	-82	-84	1
Stadsbyggnadsnämnd	80	81	-193	-197	-113	-120	7
Stadsbyggnadsnämnd: bostadsanpassningsbidrag	0	0	-15	-18	-15	-21	6
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 973	1 852	-4 020	-3 821	-2 047	-2 152	105
Grundskolenämnd	6 105	5 837	-11 964	-11 552	-5 859	-5 914	55
Förskolenämnd	3 147	3 046	-6 342	-6 142	-3 195	-3 190	-4
Kulturnämnd	166	180	-766	-761	-600	-601	1
Fritidsnämnd	163	142	-846	-798	-683	-681	-2
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	4 380	4 103	-8 168	-7 745	-3 788	-3 803	15
Arbetsmarknads- och socialnämnd	565	564	-4 779	-4 398	-4 214	-4 210	-4
Funktionsstödsnämnd	1 595	816	-4 308	-3 447	-2 713	-2 662	-51
SUMMA NÄMNDERNA	24 798	22 998	-49 699	-46 663	-24 901	-25 288	387
Finansiering	26 954	25 485	-1 762	-1 486	25 193	24 963	230
SUMMA KOMMUNEN	51 753	48 483	-51 461	-48 149	292	-325	617

Tabellen nedan visar sambandet mellan driftredovisningen och resultaträkningen.

SUMMA KOMMUNEN ENLIGT DRIFTREDOVISNING	51 753	48 483	-51 461	-48 149	0	0	0
Justering poster som inte ingår i Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar i resultaträkningen	-26 238	-24 985	863	735	0	0	0
Avgår interna poster	-19 985	-18 156	19 985	18 156	0	0	0
Verksamhetens intäkter och kostnader inklusive avskrivningar enligt resultaträkningen	5 529	5 342	-30 612	-29 258	-25 083	-25 523	440
Skatteintäkter	18 056	17 678	0	0	18 056	18 176	-120
Generella statsbidrag o utjämnning	7 524	6 879	-222	-204	7 302	7 093	209
Finansiella poster	658	428	-641	-531	16	-71	87
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	31 768	30 327	-31 476	-29 993	292	-325	617

Driftredovisningen är en totalsummering av intäkter och kostnader redovisade på anslagsnivå med jämförelse mot den slutliga budget som kommunfullmäktige fastställt. Eftersom driftredovisningens intäkter och kostnader ska avspegla respektive nämnds samtliga ekonomiska relationer till omvärlden ingår, till skillnad mot resultaträkningen, även kommuninterna transaktioner. Redovisade intäkter och kostnader i driftredovisningen innehåller också poster såsom avskrivningar, finansiella intäkter och finansiella kostnader. I anslaget Finansiering ingår bland annat skatteintäkter och generella statsbidrag. I resultaträkningen finns dessa poster redovisade på egna rader med delsummering av olika resultatnivåer.

Driftredovisningen avslutas i avvikelse mot budget medan resultaträkningen avslutas i årets resultat, det vill säga årets förändring av eget kapital.

Kommunens och kommunkoncernens externredovisning framgår av resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys. I dessa rapporter har kommuninterna respektive koncerninterna poster eliminerats.

I tabellen nedan framgår vilka tilläggsanslag som beviljats under året.

Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram (mnkr)	KF Budget 2024													Summa KB 2024
		KSAU 2024- 06-10								KSAU 2024- 12-09				
		KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	
		2023- 12-06	2023- 12-06	2024- 02-07	2024- 03-06	2024- 04-10	2024- 05-07	2024- 06-07		2024- 08-14	2024- 09-11	2024- 10-15	2024- 11-27	
KF 2024- 03-27				KF 2024- 06-19				KF 2024- 09-02	KF 2024- 09-26					
Kommunfullmäktige	27													27
Revisorskollegiet	15													15
Valnämnd	15													15
Överförmyndarnämnd	35													35
Kommunstyrelse	462		9	5	7	4	2	0,6	0,9		3	7	1	499
Servicenämnd	194					5	0,5							199
Driftkostnader investeringsprojekt	35													35
Teknisk nämnd	1 097	17	7		1	2	0,5	-0,2			18		5	1 147
Exploateringsverksamhet	-125													-125
Driftkostnader investeringsprojekt	20													20
Hamnanläggningar	-18													-18
Hamnanläggningar - Rivning o sanering	1													1
Miljönämnd	83					0,3								84
Stadsbyggnadsnämnd	108					3				8				120
Bostadsanpassningsbidrag	29									-8				21
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	2 123			5	7				13		3			2 152
Grundskolenämnd	5 835			10	1				59		9			5 914

Tilläggsbudget per nämnd och ekonomisk ram (mnkr)	KF Budget 2024													Summa KB 2024	
		KSAU 2024- 06-10								KSAU 2024- 12-09					
		KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS		
		2023- 12-06	2023- 12-06	2024- 02-07	2024- 03-06	2024- 04-10	2024- 05-07	2024- 06-07	2024- 08-14	2024- 09-11	2024- 10-15	2024- 11-27			
			KF 2024- 03-27			KF 2024- 06-19		KF 2024- 09-02	KF 2024- 09-26						
Förskolenämnd	3 155				0,3		31			4				3 190	
Kulturnämnd	588		2		1	5	5							601	
Fritidsnämnd	669		3	3	1		-0,7			5				681	
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	
SUMMA NÄMNDERNA	24 970	17	21	23	65	19	3	115	1	0	43	7	5	1	25 288

Principer för ekonomistyrning och internredovisning

Principerna för ekonomisk styrning av nämnderna fastställs årligen i den av kommunfullmäktige beslutade budgeten och sammanfattas i årsredovisningen under avsnittet Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten. För att spegla nämndernas verkliga intäkter och kostnader ingår kommuninterna transaktioner i driftredovisningen. Nedan följer en beskrivning av principerna för internredovisning samt en beskrivning över vad de består av.

Personalkostnader

Nämnderna redovisar lagstadgade arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, avtalspensioner och löneskatt i form av ett personalomkostnadspålägg (PO-pålägget) som läggs på lönesumman. PO-pålägget beräknas utifrån en schablon framtagen av SKR. För 2024 uppgick PO-pålägget till 45,75 % av lönekostnaden. PO-pålägget redovisas som intäkt på anslagsnivån Finansiering och som kostnad i nämndernas redovisning. De faktiska, externa kostnaderna för arbetsgivaravgifter, med mera, redovisas på anslagsnivån Finansiering.

Kapitalkostnader

Kapitalkostnaderna utgörs av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas och bokförs varje månad enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde samt ränta på tillgångarnas bokförda värde vid beräkningstillfället. Internräntan uppgick 2024 till 2,5 %.

Fördelning av gemensamma kostnader

Kommunens interna intäkter och kostnader uppstår antingen genom att gemensamma kostnader fördelas mellan kommunens nämnder med olika fördelningsnycklar som grund eller fakturering utifrån överenskommelser. Det interna priset på varor och tjänster sätts främst enligt självkostnadsprincipen. Självkostnaden beräknas inte bara på de direkta kostnader som är omedelbart förknippade med produktionen av varan eller tjänsten utan även vissa indirekta kostnader inkluderas. Vid fördelning av gemensamma kostnader kan detta göras dels som ett köp/sälj förfarande inom och mellan nämnderna, dels som fördelning utifrån i förväg fastställda schabloner. När köp/sälj tillämpas finns oftast ett avtal eller annan överenskommelse mellan parterna. Kommungemensamma kostnader fördelas ofta utifrån schabloner. Dessa kan till exempel beräknas på parametrar som speglar förbrukningen av varan eller tjänsten. Fördelningsgrund kan också utgå ifrån antalet anställda per nämnd eller antal användare av ett IT-system. I december 2024 fattade kommunfullmäktige beslut om särskilda riktlinjer för intern prissättning. Syftet med dessa riktlinjer är att förtydliga vilka gemensamma principer för intern prissättning som ska gälla mellan stadens nämnder avseende exempelvis självkostnadsberäkning, skriftlig dokumentation och transparens. Riktlinjerna ska gälla från och med 1 januari 2025, men enbart för överenskommelser som tecknas från och med detta datum. Implementeringen för

samtliga köp- och säljrelationer sker successivt under 2025 genom om- och nytecknande av överenskommelser mellan nämnderna.

Exempel på gemensamma kostnader som fördelas genom interndebitering:

- Hyreskostnader: Internhyran sätts i enlighet med gällande internhyresmodell.
- Städskostnader: Servicenämnden debiterar övriga nämnder för städning av lokaler.
- Kost: Skolluncher debiteras av produktionsköken enligt särskild överenskommelse mellan berörda nämnder.
- Stadsmiljö: Drift och skötsel debiteras utifrån olika interna driftsavtal som fastställer kvalitet och pris.

Exempel på gemensamma kostnader som fördelas via olika fördelningsnycklar:

- HR- och ekonomisystemskostnader
- Malmö stads självförsäkringssystem

Befolkningsutfall i förhållande till budget

I budgeten tas hänsyn till att vissa nämnders åtagande ökar då antalet nya invånare blir fler. Nämndens ekonomiska ram räknas upp utifrån denna demografieffekt. Om antalet invånare minskar görs motsvarande avdrag. Demografieffekten beräknas på ett genomsnittligt antal invånare under året enligt Malmö stads befolkningsprognos. Med befolkning avses folkbokförda i kommunen enligt Statistiska centralbyråns definition. Budgeten för 2024 upprättades med stöd av den befolkningsprognos som färdigställdes i Malmö stad under våren 2023.

Tabellen nedan visar utfallet av genomsnittligt antal invånare per åldersgrupp enligt Statistiska centralbyrån (SCB), och en jämförelse med det antal som låg till grund för budgeten. Av tabellen framgår att det genomsnittliga antalet invånare i kommunen totalt varit 0,1 % fler än vad som låg till grund för budgeten.

Avvikelsen jämfört med budget för antalet barn i förskole-, skol- och gymnasieålder har i snitt varit 0,1 % färre. Antalet barn i åldern 1–5 år var i snitt 0,3 % färre, i åldern 6–15 år 0,5 % färre och i åldern 16–19 år 1,5 % fler än budgeterat. När det gäller äldre invånare ökar behovet av kommunala insatser med stigande ålder. Antalet 65–79 år var 0,1 % fler och antalet 80 år och uppåt var 1,2 % fler än budgeterat. Åldersgrupperna 20–64 år och 0 år efterfrågar kommunal service i lägre grad varför avvikelser i dessa åldersgrupper har mindre betydelse för årets verksamhet och kostnadsutveckling.

Befolkning 2024*

	Utfall	Budget	Avvikelse
0 år	4 413	4 587	-175
1–5 år	21 710	21 780	-70
6–15 år	41 937	42 143	-206
16–19 år	15 091	14 868	+223
20–64 år	225 295	224 743	+552
65–79 år	40 160	40 121	+39
80+ år	15 284	15 109	+175
Totalt	363 889	363 351	538

*) *Genomsnitt av befolkning vid föregående års början och innevarande års slut.*

Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd

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. I följande avsnitt presenteras nämndernas avvikelser i förhållande till kommunbidraget och skillnader mellan prognosen i Delårsrapport 2024 och bokslutsresultat.

Nämndernas ekonomi påverkas under året av en rad omvärldsfaktorer i form av statliga beslut om riktade statsbidrag och andra statliga ersättningar, förändrad arbetsmarknadspolitik samt förändrad styrning av statliga myndigheter. Förändringar av lagar, riktlinjer och normering kring bokföring och redovisning kan också få effekt på nämndernas redovisade resultat. Även befolkningsutvecklingen samt förändringar i befolkningens behov av välfärd påverkar nämndernas ekonomi. Detta gäller särskilt inom pedagogisk verksamhet, vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg. En väl fungerande uppföljning och prognosmetodik är en förutsättning för att upprätthålla en hållbar ekonomisk utveckling i kommunen. Prognoser av god kvalitet ger nämnderna underlag för korrigerande beslut vid förväntade budgetavvikelser.

Tabellen nedan visar budgetavvikelse per nämnd och ansvar mot kommunfullmäktige samt skillnader mellan prognosen i delårsrapporten, som upprättades för perioden januari–augusti, och bokslutsresultat.

BUDGETAVVIKELSE PER NÄMND OCH EKONOMISK RAM

<i>Belopp i mnkr</i>	ÅR 2024	Prognos DR 2024	Skillnad
Kommunfullmäktige	2	1	1
Revisorskollegiet	0,3	0	0
Valnämnd	2	2	0
Överförmyndarnämnd	24	15	10
Kommunstyrelse	6	-4	10
Servicenämnd	55	32	23
Driftkostnader investeringsprojekt	-12	-7	-5
Teknisk nämnd	29	15	14
Exploateringsverksamhet	94	-20	114
Realisationsvinster fastigheter	18	15	3
Driftkostnader investeringsprojekt	19	-6	25
Hamnanläggningar	18	15	3
Hamnanläggningar - Rivning o sanering	1	3	-2
Miljönämnd	1	0	1
Stadsbyggnadsnämnd	7	3	4
Bostadsanpassningsbidrag	6	4	2
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	105	70	35
Grundskolenämnd	55	30	25
Förskolenämnd	-4	0	-4
Kulturnämnd	1	0	1
Fritidsnämnd	-2	0	-2
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	15	0	15
Funktionsstödsnämnd	-51	0	-51
Arbetsmarknads- och socialnämnd	-4	0	-4
SUMMA NÄMNDERNA	387	167	220

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisade ett överskott på 2 mnkr, vilket var något högre än den prognos som lämnades i Delårsrapport 2024. Överskottet förklaras huvudsakligen av lägre kostnader än budgeterat inom den representativa verksamheten.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på 6 mnkr, vilket motsvarade 1,3 % av kommunbidragsramen. I delårsrapporten prognostiserades ett underskott på 4 mnkr, en förbättring beroende på lägre kostnader än prognostiserat inom flera av styrelsens verksamheter. I utfallet ingår ett underskott på 12,5 mnkr avseende säkerhetskostnader i samband med Eurovision Song Contest, se sid 49 för beslut om ansvarsbefrielse. Detta underskott uppvägs av överskott avseende EU-bidrag, vakanta tjänster och senareläggning av utvecklingsaktiviteter.

Revisorskollegiet

Revisorskollegiet redovisade ett överskott på cirka 0,3 mnkr, vilket var något högre än den prognos som lämnades i Delårsrapport 2024. Överskottet förklaras framför allt av lägre personalkostnader än budgeterat.

Valnämnd

Valnämnden redovisade ett överskott på 2 mnkr, vilket var i nivå med den prognos som lämnades i Delårsrapport 2024. Överskottet förklarades framför allt av lägre arvodeskostnader för röstmottagare än budgeterat.

Överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden redovisade ett överskott på 24 mnkr, huvudsakligen till följd av slutavräkning avseende arvoden för 2022 och 2023. Överskottet var cirka 10 mnkr högre än vad som prognostiserades i Delårsrapport 2024. Nämnden har nu ett nytt verksamhetssystem, vilket bedöms bidra till bättre budgetantaganden från och med 2024.

Servicenämnd

Servicenämnden har två olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet samt driftkostnader i investeringsprojekt. För ramen för driftkostnader i investeringsprojekt har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat. Ramen för driftkostnader i investeringsprojekt benämndes och omfattade i budget 2024 rivning, sanering och parkeringsköp. I samband med beslut om delårsrapporten beslutade kommunfullmäktige om en namnändring och en utökning av ramen till att även omfatta bygglovskostnader.

Nämnden

Servicenämnden redovisade ett överskott på 55 mnkr, vilket motsvarade 1,1 % av nämndens finansiering i form av intäkter och kommunbidrag. I delårsrapporten prognostiserades ett överskott på 32 mnkr. Skillnaden mot prognosen i delårsrapporten berodde huvudsakligen på en resultatförbättring inom stadsfastigheters verksamhet.

Den största positiva budgetavvikelsen fanns avseende stadsfastigheter, med ett positivt resultat för perioden på 40 mnkr i förhållande till budget. Detta är 24 mnkr högre än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Överskottet berodde huvudsakligen på lägre räntekostnader än budgeterat samt lägre kostnader för snö- och halkbekämpning till följd av den milda vintern. Samma faktorer bidrog till att resultatet blev högre än prognostiserat i delårsrapporten. Under året har servicenämnden avyttrat en föreningslokal i kvarteret Lärkan, vilket medförde en ej budgeterad reavinst om 3,6 mnkr inom stadsfastigheters verksamhet.

Verksamheten kommunteknik redovisade ett överskott på 15 mnkr jämfört med budget, vilket är 5 mnkr högre än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Överskottet berodde

huvudsakligen på fler beställningar av tilläggs- och underhållsarbeten inom verksamheterna markanläggning och markskötsel.

Staben visade ett överskott på 5 mnkr jämfört med budget, vilket är 2 mnkr högre än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Överskottet berodde främst på lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster samt lägre kostnader i centrala utvecklingsprojekt.

Verksamheten IT och digitalisering visade ett underskott om 6 mnkr, vilket kan jämföras med en nollprognos i delårsrapporten. Underskottet berodde på ökade konsultkostnader samt ökade kostnader för drift och förvaltning av IT-tjänster.

Verksamheten kommundienstjänster visade på ett mindre överskott om 2 mnkr i förhållande till budget. Verksamheten skolrestauranger visade på ett underskott om 2 mnkr, vilket kan jämföras med nollprognos i delårsrapporten. Underskottet och resultatförsämringen jämfört med delårsrapporten berodde på lägre intäkter till följd av minskat elevantal i skol- respektive förskoleverksamheten, men även på högre övriga kostnader.

Driftkostnader i investeringsprojekt

Servicekommitténs ram för driftkostnader i investeringsprojekt uppvisade ett underskott på 12 mnkr, vilket är ett 5 mnkr högre underskott än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Underskottet berodde huvudsakligen på högre rivnings- och saneringskostnader än budgeterat, samt tillkommande rivning och sanering som inte beaktades vid budgettillfället. Att underskott är högre jämfört med prognosen i delårsrapporten beror främst på att kostnaderna för parkeringsköp blev högre. Kommunfullmäktige beslutade under året att bygglovs kostnader skulle belasta denna ram. Dessa var inte budgeterade och uppgick till cirka 600 tkr.

Teknisk nämnd

Tekniska nämnden har sex olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet, exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, driftkostnader i investeringsprojekt, hamnanläggningar samt hamnanläggningar - rivning och sanering. För ramarna för exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, driftkostnader i investeringsprojekt samt hamnanläggningar - rivning och sanering har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat. Ramen för driftkostnader i investeringsprojekt benämndes och omfattade i budget 2024 rivning, sanering och detaljplaner. I samband med beslut om delårsrapporten beslutade kommunfullmäktige om en namnändring och en utökning av ramen till att även omfatta bygglovs kostnader.

Nämnden

Tekniska nämnden redovisade ett överskott på 29 mnkr, vilket är 14 mnkr högre än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Överskottet motsvarade 1,3 % av nämndens finansiering i form av intäkter och kommunbidrag. Att överskottet blev högre än prognostiserat berodde främst på lägre kostnader för vinteraktiviteter i Folkets Park samt

lägre kostnader för vinterväghållning till följd av mildare klimat i slutet av året. Överskottet på helåret berodde huvudsakligen på att det planerade arbetet inom beläggningsprogrammet inte kunde utföras till följd av avtalsdiskussioner med entreprenör, samt på ökade intäkter inom områden som gatuparkering och markanvisning.

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

Exploateringsverksamhet

Ramen för exploateringsverksamhet hade ett budgeterat resultat på 125 mnkr. Resultatet för året blev 219 mnkr, vilket gav ett överskott på 94 mnkr. Prognosen i delårsrapporten var ett underskott på 20 mnkr. Den främsta anledningen till att resultatet blev högre än prognostiserat är försäljningen av fastigheten Härberget i Hyllie. Att ramen visade ett överskott för året beror främst på ökade intäkter från exploatörer i förhållande till budget. Budgeten för året sattes lågt med tanke på konjunkturläget samtidigt som det under året har varit en större framdrift i projekt inom privata exploateringsområden.

Realisationsvinster fastigheter

För realisationsvinster fastställs ingen budgeterad nivå. Årets utfall av realisationsvinster var 18 mnkr. Prognosen i delårsrapporten var 15 mnkr. Överskottet utgörs av friköp av tomträtter. Antalet friköp av tomträtter är fortsatt lågt, vilket ger lägre realisationsvinster jämfört med tidigare år.

Driftkostnader i investeringsprojekt

Ramen för driftkostnader i investeringsprojekt visade ett överskott om 19 mnkr. I delårsrapporten prognostiserades ett underskott på 6 mnkr. Orsaken till avvikelserna är att saneringskostnaderna blev lägre än budgeterat och att planerade rivningar skjutits fram tidsmässigt.

Hamnanläggningar

Tekniska nämndens ram för hamnanläggningar uppvisade ett resultat för året på +18 mnkr, vilket är 3 mnkr högre än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Överskottet förklaras av lägre övriga kostnader jämfört med budget.

Hamnanläggningar – rivning och sanering

Tekniska nämndens ram för rivning och sanering för hamnanläggningar uppvisade för året ett överskott på 1 mnkr, vilket motsvarade hela budgetramen då varken rivning eller sanering genomfördes under året.

Miljönämnd

Miljönämnden redovisade ett överskott på 1 mnkr, vilket motsvarade 0,7 % av nämndens finansiering i form av intäkter och kommunbidrag. I delårsrapporten prognostiserades ett

nollresultat. Lägre intäkter från projekt och tillsyn uppvägdes av prognostiserade lägre personalkostnader till följd av vakanser samt lägre övriga kostnader.

Stadsbyggnadsnämnd

Stadsbyggnadsnämnden har två olika kommunbidragsramar; nämndens verksamhet och bostadsanpassningsbidrag. För ramen för bostadsanpassningsbidrag har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

Stadsbyggnadsnämnden anmodade kommunfullmäktige i ett separat ärende att genomföra en överföring på 8 mnkr av kommunbidrag från ansvaret för bostadsanpassningsbidraget till nämndens verksamhet. Nämnden beviljades i augusti ett utökat kommunbidrag om 8 mnkr genom omföring från nämndens budgetram för bostadsanpassningsbidrag.

Nämnden

Stadsbyggnadsnämnden redovisade ett överskott på 7 mnkr, vilket motsvarade 3,3 % av nämndens finansiering i form av intäkter och kommunbidrag. I delårsrapporten prognostiserades ett överskott på 3 mnkr. Jämfört med prognosen i delårsrapporten blev intäkterna från planprocessen lägre. Detta uppvägdes dock av ökade intäkter från bygglov och byggsanktioner samt lägre kostnader än prognostiserat.

Intäkter avseende bygglov och byggsanktioner var för helåret högre än budgeterat (+11 mnkr). Detta möttes dock av lägre intäkter avseende planprocessen samt inom övriga intäkter (totalt -10 mnkr). På kostnadssidan fanns överskott mot budget avseende personalkostnader (+4 mnkr), främst på grund av vakanshållning till följd av det ekonomiska läget, samt lägre övriga kostnader (+1 mnkr).

Bostadsanpassningsbidrag

Nämndens ram för bostadsanpassningsbidrag uppvisade ett överskott om 6 mnkr. I delårsrapporten prognostiserades ett överskott på 4 mnkr. Ramen visar ett överskott trots att det genom beslut i kommunfullmäktige i augusti överfördes 8 mnkr från budgetramen för bostadsanpassningsbidrag till stadsbyggnadsnämndens ram.

De senaste åren har ärendemängden minskat vilket har lett till överskott. För 2024 uppvisar nämnden en minskning av antal ärenden jämfört med föregående år.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens resultat uppgick till +105 mnkr, vilket utgör cirka 5 % av nämndens kommunbidrag. Resultatet var en förbättring med 35 mnkr jämfört med vad som prognostiserades i delårsrapporten. Främsta anledningarna till det förbättrade resultatet är färre elever inom vuxenutbildningen, ökade statsbidrag, friställda lokaler, odisponerad tilläggsbudget och vakanta tjänster.

Finansieringen av nämndens verksamhet via externa bidrag har ökat sedan föregående år. Nämnden har under året erhållit 192 mnkr i externa bidrag, vilket är 24 mnkr högre än

budgeterat. De största bidragen har varit för regionalt yrkesinriktad vuxenutbildning och schablonersättning för etablering till nyanlända. Nämnden har under året fått ekonomiska tillskott i form av tilläggsbudget på cirka 28 mnkr, bland annat i samband med stadens ekonomiska prognos samt efter att kommunen tilldelats tillfälligt statligt bidrag med syfte att minska inflationens negativa påverkan. Cirka 6 mnkr av tillskotten har inte hunnit omsättas.

Av nämndens överskott avser 54 mnkr gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Antalet gymnasieelever från Malmö i kommunala och fristående skolor har varit cirka 250 färre än vad nämnden budgeterat, vilket genererat ett överskott. Genomsnittspriset per utbildningsplats har också varit lägre än budgeterat, det lägre snittpriset förklaras framför allt av elevernas programval, lägre kostnader för strukturersättning (då elever från grundskolan haft högre meritvärde än budgeterat) samt lägre hyreskostnader (relaterat till den nya internhyresmodellen i Malmö stad) än budget. Även ökade statsbidrag har bidragit till överskottet.

Vuxenutbildning inklusive SFI visade sammantaget ett överskott på cirka 33 mnkr, trots att det totala antalet helårsplatser som nyttjats blev 87 fler än vad nämnden budgeterat. Det har varit fler helårsplatser inom vuxenutbildningen på grundläggande och gymnasial nivå (allmänna kurser), men cirka 200 färre helårsplatser inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar på gymnasial nivå, vilket förklarar cirka 10 mnkr av överskottet.

Interkommunal ersättning för utbildningsplatser gentemot andra kommuner har ett överskott på 8 mnkr då man köpt färre platser och samtidigt tagit emot fler elever från annan kommun i sin verksamhet. SFI har ett överskott på cirka 3 mnkr netto, där överskott redovisas från verksamhet i egen regi och underskott i folkhögskolornas regi. Över- och underskotten är relaterade till fler respektive färre platser jämfört med budget i verksamheterna. Statsbidrag för mottagande av nyanlända har ett överskott på cirka 11 mnkr.

Årets resultat för övriga verksamheter uppgår till cirka 13 mnkr, med det avses det kommunala aktivitetsansvaret, central elevhälsa samt utbildningskontor. Orsak till överskott i dessa verksamheter kommer från friställda lokaler, försenad start av akutskola, tillfälliga vakanser och ökade statsbidrag.

Grundskolenämnd

Grundskolenämndens resultat uppgick till 55 mnkr, vilket motsvarar 0,9 % av nämndens kommunbidrag. Överskottet ökade med 25 mnkr jämfört med vad nämnden prognostiserade i årets delårsrapport, förbättringen beror på färre elever i både de kommunala och de fristående skolorna än vad man antog i delårsprognosen.

Finansieringen av skolans verksamhet via externa bidrag har ökat jämfört med föregående år. Nämnden har under året erhållit 642 mnkr i externa bidrag, vilket är 94 mnkr högre än budgeterat. De största bidragen har varit *För stärkt kunskapsutveckling och Bättre arbetsmiljö och arbetsvillkor för lärare i socioekonomiskt utsatta områden*, vilka tilldelats från Skolverket. Nämnden har under året tilldelats, övervägande tillfälliga, kommunbidrag om 79

mnr. Bland annat i samband med stadens ekonomiska prognos samt efter att kommunen tilldelats tillfälligt statligt bidrag med syfte att minska inflationens negativa påverkan. De ökade intäkterna har framför allt gått till inköp av läromedel och personaldatorer samt möjliggjort att personalkostnaderna har kunnat vara högre än budgeterat.

För den förvaltningsövergripande administrationen visas en positiv avvikelse om 14 mnr i jämförelse med budget. Ett av tilläggsyrkandena i nämndsbudgeten 2024 var att förvaltningen under året skulle planera för och möjliggöra ytterligare effektiviseringar på förvaltningsnivå. Det har bland annat gjorts genom att antalet årsarbetare minskats med 10,5 heltidstjänster. I övrigt har den paus av extern rekrytering som gällde under våren, även gällt inom den förvaltningsövergripande administrationen.

Under året har det skett en fortsatt ökning av antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen 6–15 år, dock i en lägre takt jämfört med tidigare år samt lägre än budgeterat. Det har inneburit fler elever i kommunal och fristående förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola, dock har ökningen varit lägre än förväntat vilket ger en avvikelse på cirka 300 elever färre än vad nämnden budgeterat. Vad gäller antalet inskrivna barn i fritidshem har verksamheterna haft cirka 270 färre än budget, volymavvikelserna i skola och fritidshem motsvarar cirka 20 mnr. Avvikelserna i volymerna är den huvudsakliga orsaken till nämndens totala överskott.

Förskolenämnd

Förskolenämndens resultat uppgick till -4 mnr, vilket motsvarar 0,1 % av nämndens kommunbidrag. Efter att delårsrapporten lämnats försämrades resultatet med 4 mnr, där orsaken var att kostnaderna för tilläggsbelopp och lokaler varit högre än vad prognosen visade.

Antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen 1–5 år och antal inskrivna barn i förskola eller pedagogisk omsorg har minskat något mer än förväntat jämfört med föregående år. Minskningen i andelen inskrivna barn i de lägre åldrarna är större än för de äldre barnen jämfört med föregående år. De senaste fem åren har åldersgruppen 1–5 år minskat med i genomsnitt cirka 1,5 % per år, vilket motsvarar ungefär 350 barn per år. Utvecklingen ställer krav på de kommunala förskolornas förmåga att göra personal- och lokalmässiga anpassningar för att undvika ekonomiska obalanser framöver. Arbetet med lokalförändringar har pågått under året och man har avvecklat ett antal lokaler som inte bedöms som ändamålsenliga för förskola.

Ett underskott på 6 mnr kan hänföras till verksamhetens lokaler, och beror till stor del på högre kostnader avseende förbrukningsmaterial, underhåll och reparationer. Årets underskott för nämnden kan i övrigt förklaras av att det antagits en ny riktlinje för hantering av tilläggsbelopp, vars kostnader varit 13 mnr högre än budgeterat. Denna har påverkat årets kostnader, men bedöms på sikt inte innebära högre kostnader än tidigare år. Även initiala kostnader kopplade till omställningen för en ny måltidsorganisation har varit högre än budgeterat med 8 mnr. Även denna förväntas över tid vara kostnadsneutral. Dessa

underskott balanseras bland annat upp av överskott inom ledning och administration med 8 mnkr och överskott i de kommunala förskolorna. Inom ledning och administration är det främst lägre systemkostnader och vakanser som bidragit till överskottet. Merparten av överskottet i de kommunala förskolorna kan förklaras av lägre gemensamma kostnader.

Kommunfullmäktige beslutade under året om att tillfälligt utöka förskolenämndens kommunbidrag med 31 mnkr, samt ytterligare 4,3 mnkr efter att kommunen tilldelats 16,5 mnkr i tillfälligt statligt bidrag med syfte att minska inflationens negativa påverkan. Den utökade kommunbidragstilldelningen möjliggjorde tillsammans med statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder att förskolorna i högre utsträckning kunde bibehålla personal.

Finansieringen av förskolans verksamhet via externa bidrag är något lägre sedan föregående år. Nämnden har under året erhållit 233 mnkr i externa bidrag vilket är 4 mnkr lägre än 2023 och 9 mnkr högre än budgeterat.

Kulturnämnd

Kulturnämnden redovisade för året ett överskott på 1 mnkr, vilket motsvarade 0,2 % av nämndens kommunbidrag. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat. Biblioteksverksamheten och Malmö Konstmuseum visade underskott. Även staben visar en negativ avvikelse till följd av kostnader för Eurovision Song Contest. Dessa negativa avvikelser möts av de ej budgeterade bidrag nämnden erhåller till inköp av konst om cirka 4 mnkr.

Fritidsnämnd

Fritidsnämnden redovisade ett underskott för året om 2 mnkr, vilket motsvarade 0,4 % av nämndens kommunbidrag. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat. Underskottet och avvikelsen mot prognosen i delårsrapporten förklarades huvudsakligen av lägre intäkter än budgeterat avseende Hylliebadet och Hyllie sportcenter, totalt -5 mnkr. Under året tog även nämnden driftsansvaret för Lindängsbadet i egen regi, vilket medförde ökade kostnader mot budget om cirka 1 mnkr. Underskotten möttes till viss del av överskott inom personalkostnader till följd av rekryteringssvårigheter inom framför allt fritidsgårdsverksamheten.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden redovisade ett överskott på 15 mnkr, vilket motsvarade 0,4 % av kommunbidragsramen. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat. Nämndens huvudsakliga förklaring till denna utveckling är att endast en mindre del av den fond för välfärdsutveckling som inrättats under året har hunnit förbrukas.

För särskilt boende inklusive korttidsvård redovisade nämnden ett överskott avseende biståndsbeslut på cirka 34 mnkr. Antalet platser blev 56 färre än budgeterat avseende särskilt boende och 30 färre avseende korttidsvård. För egen verksamhet redovisades ett underskott på cirka 13 mnkr. Detta beror till stor del på kostnader för inhyrd personal och

introduktionskostnader till följd av svårigheten att rekrytera sjuksköterskor. Inom verksamheten pågår ett arbete med att omvandla vårdboende till gruppboende samt att anpassa antalet korttidsplatser till Malmöbons behov.

För ordinärt boende redovisades ett överskott på cirka 8 mnkr för biståndsbeslut. Antal brukare med hemtjänstinsatser understeg budget med 59 medan antal beviljade timmar understeg budget med cirka 1 000 per månad. Inom den egna verksamheten redovisade nämnden ett underskott på 49 mnkr. Även inom ordinärt boende beror underskottet till stor del på kostnader för inhyrd personal inom hälso- och sjukvårdsverksamheten. Avdelningen genomför ett utvecklingsarbete som har haft positiv effekt på budgetavvikelsen. Detta arbete innefattar bland annat kvalitativ och hållbar bemanning samt införandet av Malmömodellen för kontinuitet i sektionerna.

För dagverksamhet, avlösare och ledsagare, kontaktpersoner samt övriga mötesplatser redovisades ett överskott på 6 mnkr. Stab och gemensam verksamhet samt myndighetsavdelning har genererat ett överskott på 29 mnkr avseende bland annat vakanta tjänster och centralt avsatta medel för välfärdsutveckling.

Funktionsstödsnämnd

Funktionsstödsnämnden redovisade ett underskott på 51 mnkr, vilket motsvarade 1,9 % av kommunbidragsramen. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat.

Funktionsstödsnämnden genomför ett omfattande utvecklingsarbete bland annat i syfte att motverka föregående års kostnadsökningar. Försämringen mellan prognos och utfall är enligt nämnden kopplad till utmaningar i utvecklingsarbetet samt volymutveckling avseende flera insatser.

I budget 2024 tilldelades funktionsstödsnämnden 100 mnkr för att säkerställa en rättvis och rättssäker utveckling av verksamheten. Kommunfullmäktige fattade i oktober beslut om en modell för volymjusterad demografieffekt till funktionsstödsnämnden, gällande från och med 2025.

Nämnden redovisade ett underskott på 41 mnkr avseende insatsen LSS-boende. Nämndens analys visar att de planerade kostnadsminskningarna inom ramen för utvecklingsarbetet inte har uppnåtts fullt ut. Därtill kommer kostnader för utökat behov av stöd samt volymökningar och högre dygnspriser avseende externa boendeplatser. För insatsen daglig verksamhet redovisades ett överskott på 16 mnkr. Detta överskott beror bland annat på nämndens utvecklingsarbete, som bland annat har fokus på en gemensam bemanning för daglig verksamhet. Efterfrågan på insatsen fortsätter att öka, cirka 60 fler brukare får insatsen jämfört med 2023.

Personlig assistans redovisade ett sammantaget underskott på 43 mnkr. Detta underskott har uppstått till följd av volymökningar avseende både personlig assistans enligt SFB (Socialförsäkringsbalken) och enligt LSS. Ökningen inom den sistnämnda insatsen bedöms bero på tillämpningen av lagförändringar till följd av utredningen Stärkt rätt till personlig

assistans. Därutöver beskriver nämnden att nivån på assistansersättningen är en fortsatt utmaning, varför även nämndens enheter för utförande av personlig assistans redovisade underskott.

Nämndens övriga verksamheter inom LSS och vård- och omsorgsområdet redovisade överskott på sammanlagt 5 mnkr. Bland annat redovisade hemtjänstverksamheten ett underskott till följd av omställningskostnader i samband med övergång till en samlad hemtjänst i Malmö inom hälsa, vård- och omsorgsnämnden. Korttidsvistelse redovisade ett överskott till följd av omställning av ett boende till LSS-boende.

För nämndens förvaltningsövergripande verksamhet redovisades ett överskott på 12 mnkr, avseende budgeterade medel för oförutsedda kostnader och vakanser inom stabsverksamheten.

Arbetsmarknads- och socialnämnd

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisade ett underskott på 4 mnkr, vilket motsvarade 0,1 % av kommunbidragsramen. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat. Nämndens förklaring till denna utveckling är att en försämring skett avseende avvikelser inom verksamhetsområde individ- och familj.

För verksamhetsområde arbetsmarknad och ekonomiskt bistånd redovisade nämnden sammanlagt ett överskott på 64 mnkr. Denna avvikelse består av överskott avseende utbetalt ekonomiskt bistånd samt underskott avseende arbetsmarknadsinsatser. Ingångslöner och arbetsgivaravgifter har höjts och ersättningsnivåerna för nystartsjobb har sänkts. Antal praktikanter inom Ung i sommar har också ökat jämfört med budget. Avseende ekonomiskt bistånd har nettokostnaderna ökat med cirka 2 % jämfört med 2023. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har i genomsnitt under året uppgått till cirka 6 450, en minskning med cirka 3 % jämfört med 2023. Beloppet per hushåll har ökat med 7 % jämfört med 2023 till cirka 11 800 kr. Detta är en mindre ökning än riksnormen, som 2024 ökade med knappt 9 %.

För verksamhetsområde individ och familj redovisades sammanlagt ett underskott på 91 mnkr. Ekonomin för detta verksamhetsområde påverkas av samhällsutvecklingen och specifika händelser i staden. Avvikelsen består framför allt av underskott avseende institutionsplaceringar, stödboende samt öppenvård och överskott avseende familjehemsvård. Underskotten är hänförliga till externt köpta platser och inom verksamheten pågår en satsning för att öka insatserna i egen regi, och därmed minska köp av vård från externa aktörer ytterligare. Vad gäller placeringar av ensamkommande barn redovisade nämnden ett underskott till följd av sänkta schablonersättningar som inte täcker kostnaderna för HVB och stödboende.

Inom verksamhetsområde boende, tillsyn och service redovisades ett underskott på 51 mnkr. Underskottet avser kostnader i extern regi för hemlöshet, kopplat till placeringar med komplexa omsorgsbehov. Både antal boendedygn och kostnad per boendedygn

överstiger budget. Jämfört med utfall 2023 ses en ökning av totala antalet boendedygn med 9 % och totala nettokostnader med 26 %. Avseende flyktingmottagande redovisades ett överskott till följd av att ersättningarna för mottagande enligt EU:s massflyktsdirektiv överstiger motsvarande kostnader.

Inom stab och förvaltningsövergripande kostnader redovisades ett överskott på cirka 74 mnkr, huvudsakligen hänförligt till den reserv som nämnden avsatt för strategiska satsningar och omfördelningar.

Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund

I avsnittet ges en övergripande beskrivning av det ekonomiska utfallet för Malmö stads bolag och kommunalförbund avseende rörelsens intäkter, resultat, balansomslutning, eget kapital samt soliditet. Siffrorna visas utan hänsyn till Malmö stads ägarandel. Därefter görs kortfattade beskrivningar för respektive verksamhet.

Bolagens och kommunalförbundens omsättning för 2024 uppgick till 9 147 mnkr, vilket är 581 mnkr högre än 2023. Ökningen förklaras framför allt av tillkommande nyproduktion och hyreshöjningar i befintligt hyresbestånd samt av månads- och korttidsparkering. Dessutom har intäkterna ökat hos CMP till följd av ökade volymer inom flera verksamhetsområden. Resultatet efter finansiell poster 2024 uppgick till 154 mnkr, vilket är 120 mnkr högre än resultatet 2023. Den positiva ökningen förklaras av kostnadseffektiviseringar, minskade kostnader för drift- och underhåll av fastigheter samt fastighetsskatt. Årets räntejusteringar har också påverkat kostnaderna och resultatet positivt.

Tabell: Översikt bolag och kommunalförbund

Tabellen nedan visar bolagens och kommunalförbundens intäkter och resultat efter finansiella poster samt balansomslutning, eget kapital, soliditet och Malmö stads ägarandel.

Belopp i mnkr	Rörelsens intäkter		Resultat efter fin poster		Balansomslutningar		Eget kapital		Soliditet %		Ägarandel
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Helägda bolag											
Malmö Stadshus AB	0	0	-25	-17	1 415	1 336	1 174	499	83%	37%	100%
MKB Fastighets AB - koncern	3 095	2 950	194	143	19 091	18 475	5 679	5 564	30%	30%	100%
Boplats Syd AB	38	35	3	2	45	41	4	3	23%	19%	100%
Malmö Kommuns parkeringsaktiebolag	365	366	52	47	1 169	1 122	250	231	22%	21%	100%
Parkeringsövervakning i Malmö AB	53	48	0	0	17	18	6	6	37%	35%	100%
Malmö Leasing AB	125	123	1	4	279	283	25	25	18%	18%	100%
Malmö Live Konserthus AB	132	115	-91	-86	168	164	23	23	21%	23%	100%
Malmö Stadsteater AB	61	56	-54	-50	101	100	27	28	32%	34%	100%
Minc i Sverige AB	18	18	-10	-9	24	25	5	5	24%	23%	100%
Malmö Energi och Hållbarhet AB	0	-	-1	-	1	-	-1	-	-105%	-	100%
	3 887	3 711	69	34	22 310	21 564	7 194	6 384	32%	30%	
Delägda bolag											
Copenhagen Malmö Port AB - koncern	1 062	996	63	13	1 383	1 195	598	542	43%	45%	45,91%
Sydkånes Avfallsaktiebolag - koncern	1 450	1 405	28	85	2 132	2 144	1 136	1 122	53%	52%	45,98%
Sydvatten AB	456	409	-34	-64	4 127	3 889	450	450	16%	18%	33,53%
	2 968	2 810	57	34	7 642	7 228	2 184	2 114	31%	33%	
Kommunalförbund											
VA SYD	1 871	1 642	34	-51	9 511	8 310	e.t.	e.t.	e.t.	e.t.	67,64%
Räddningstjänsten Syd	421	403	-6	17	296	285	25	31	8%	11%	62,17%
	2 292	2 045	28	-34	9 807	8 595					
Bolag och kommunalförbund totalt	9 147	8 566	154	34	39 759	37 387					

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

Malmö Stadshus AB

Malmö Stadshus AB:s resultat efter finansiella poster för år 2024 uppgick till -25 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 14 mnkr. Avvikelsen förklaras av att kvittningsemission genomfördes senare än planerat samt konsultkostnader för implementering av CSRD och EU Taxanomin samt pågående utredningar avseende parkeringsövervakningsverksamhetens ansvar och organisering.

Koncernen MKB Fastighets AB

Koncernen MKB Fastighets AB redovisar för 2024 ett resultat efter finansiella poster om 194 mnkr, vilket är 94 mnkr högre än budgeterat. Intäkterna uppgick till 3 095 mnkr, vilket är 7 mnkr lägre budget. Intäkterna för nyproduktionstillväxt har ökat, medan övriga intäkter har minskat. På kostnadssidan har underhållskostnader, driftskostnader samt fastighetsskatt minskat. Årets räntejusteringar har också påverkat kostnaderna positivt.

Boplats Syd AB

Boplats Syd AB redovisar ett resultat efter finansiella poster om 2,9 mnkr, vilket är 2,6 mnkr högre än budgeterat. Bolagets intäkter uppgick till cirka 38 mnkr, vilket är 0,8 mnkr högre än budget. Antalet personer som ställer sig i bostadskön fortsätter att öka, vilket bidrar till de högre intäkterna. Personalkostnaderna har varit 1,9 mnkr lägre än budget, vilket beror på vakanta tjänster och att personal vid frånvaro inte ersatts av vikarier.

Malmö kommuns parkeringsaktiebolag

Malmö kommuns parkeringsaktiebolags resultat efter finansiella poster uppgick till 51,8 mnkr, vilket är en positiv avvikelse mot budget om 15,8 mnkr. Det positiva resultatet förklaras av högre intäkter än budgeterat för månadsparkering samt att kontrollavgifterna har ökat med anledning av borttagna bomsystem i egna anläggningar. Korttidsintäkterna har minskat med 4,8 mkr jämfört med föregående år med anledning av att ett större avtal avseende uthyrning, förvaltning och övervakning avslutats.

Kostnaderna för personal uppgick till 48 mnkr, vilket avvek positivt mot budget om 9 mnkr och beror på vakanta tjänster. Övriga externa kostnader och kostnader för lokal- och markhyror avvek positivt mot budget. Under 2024 har Skatteverket, efter bolagets begäran om omprövning, beslutat att sänka fastighetsskatten för två av bolagets fastigheter. Avskrivningarna avvek med 7 mnkr jämfört med budget, vilket är hänförligt till utrangering av bomsystem och markanläggningar.

Parkeringsövervakning i Malmö AB

Parkeringsövervakning i Malmö AB:s resultat efter finansiella poster uppgick till 326 tkr vilket är en avvikelse mot budget om 167 tkr. Bolagets intäkter uppgick till 52,6 mnkr, vilket är 2,6 mnkr lägre än budgeterat. Personalkostnaderna uppgick till 39,6 mnkr vilket är 2,9 mnkr lägre än budget. Avvikelserna förklaras av färre antal övervakningstimmar än budgeterat på

grund av vakanta tjänster. Enligt samarbetsavtalet som bolaget har med tekniska nämnden i Malmö stad har bolaget lämnat över 10 mnkr till tekniska nämnden.

Malmö Leasing AB

Malmö Leasing AB:s resultat efter finansiella poster uppgår till 1 mnkr, vilket var en avvikelse mot budget om cirka 0,5 mnkr. Rörelsens intäkter uppgick till 125 mnkr, vilket var 1 mnkr lägre än budget. Omsättningen avseende fordonleasing och korttidsuthyrning ligger i linje med förväntningarna. Bolaget har under 2024 haft lägre kostnader för verkstadskostnader, försäkringar, besiktningar och skatt, vilket också inneburit att vidarefaktureringen blivit lägre än budgeterat.

Malmö Live Konserthus AB

Malmö Live Konserthus AB:s resultat efter finansiella poster uppgick till - 91 mnkr. Bolaget har erhållit ett koncernbidrag om 88 mnkr från Malmö Stadshus AB.

Bolagets intäkter för 2024 uppgick till 132,3 mnkr, vilket är en positiv avvikelse om 3,7 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen beror till stor del på att Eurovision Song Contest hanterats via bolaget där man har erhållit bidrag och ersättning för kostnader från Malmö stad. Vad gäller bidraget från Region Skåne erhöll bolaget ingen uppräknings för 2024, vilket gör att bidraget är lägre än budgeterat.

Malmö Stadsteater AB

Malmö Stadsteater AB har redovisat ett resultat efter finansiella poster om – 53,6 mnkr. Bolaget har erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 53,1 mnkr.

Bolagets biljettförsäljning samt caféintäkter var vardera 0,6 mnkr under budget, främst på grund av svag försäljning under våren 2024. Personalkostnaderna överskred budget med 1,3 mnkr på grund av att bolaget anställer personer i stället för, som tidigare, på uppdrag som konsulter. Detta har påverkat produktionskostnaderna positivt som har varit 1,5 mnkr lägre än budgeterat.

Minc i Sverige AB

Resultatet för Minc i Sverige AB 2024 uppgick till -10,3 mnkr. Bolaget har för 2024 erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 10,2 mnkr.

Bolaget har ett stort inflöde av bolag till programverksamheten och en efterfrågan på kontorslokaler. Projektintäkterna har varit högre än budget, vilka har mötts av externa kostnader.

Malmö Energi och Hållbarhet AB

Under året har bolaget Malmö Kungsparken AB aktiverats efter att tidigare ha varit ett vilande bolag. Kommunfullmäktige godkände den 25 april 2024 att överlåta samtliga av

stadens aktier i Kungsparken AB till Malmö Stadshus AB och att ändra bolagets namn till Malmö Energi och Hållbarhet AB. Bolagets syfte är att stärka stadens rådighet över energiförsörjningen och bidra till en hållbar utveckling.

Malmö Energi och Hållbarhet AB redovisar ett resultat efter finansiella poster om -1 mnkr.

Ingen budget har tagits fram för bolaget för 2024. Bolagets kostnader består framför allt av konsultarvoden. Malmö Energi och Hållbarhet AB hade en negativ soliditet och ett negativt eget kapital som understeg hälften av det registrerade aktiekapitalet. För att återställa det egna kapitalet i sin helhet har Malmö Energi och Hållbarhet per den 17 mars 2025 erhållit ett villkorat aktieägartillskott om 10 mnkr från Malmö Stadshus AB.

Copenhagen Malmö Port AB (CMP)

Copenhagen Malmö Port AB redovisade ett resultat efter finansiella poster om 63,2 mnkr, vilket är 51,3 mnkr högre än budget.

År 2024 blev ett rekordår för CMP med en nettoomsättning på 1 049 mnkr och övriga intäkter på cirka 13 mnkr. Tillväxten drevs främst av ökad omsättning inom segmenten Kryssning, Olja, RoRo och Containers. Samtidigt som omsättningen har ökat har bolaget haft ett fokus på kostnadseffektivitet.

SYSAV-koncernen

SYSAV-koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 28 mnkr, vilket är 15 mnkr lägre än budgeterat.

Intäkterna för 2024 uppgick till 1 450 mnkr, vilket är en avvikelse med -35 mnkr jämfört med budget. Detta förklaras av lägre elintäkter på grund av lägre elpriser samt av lägre fjärrvärmeintäkter, vilket huvudsakligen beror på ett minskat värmebehov under framför allt maj och september.

På kostnadssidan har flera faktorer påverkat utfallet. Årets kostnader för revision av pannor blev dyrare än beräknat och kostnaderna för behandlingstjänster har ökat.

Sydvatten AB

Sydvatten AB:s resultat efter finansiella poster uppgick till -34,1 mnkr, vilket är 1,8 mnkr sämre än budgeterat. Intäkterna ökade jämfört med 2023, främst till följd av höjda fasta och rörliga avgifter för dricksvatten. På kostnadssidan översteg både el- och kemikaliekostnader budget. Elkostnaderna var högre än planerat på grund av ökade kostnader för pumpning, överföringsavgifter och energiskatt. Kemikaliekostnaderna översteg budget på grund av högre dosering och något högre priser än förväntat. Räntekostnaderna uppgick till 73 mnkr och var 13 mnkr lägre än budgeterat. Den positiva avvikelsen mot budget förklaras främst av att marknadsräntorna började sjunka snabbare än vad som antagits i budgetarbetet.

VA SYD

VA SYD redovisar 2024 ett överskott om 33,7 mnkr jämfört med ett budgeterat underskott på 11,9 mnkr vilket ger en budgetavvikelse om 45,6 mnkr. Avvikelsen förklaras av bland annat att skattebefrielse för biogas blivit återinförd, vilket haft en positiv resultateffekt om 19 mnkr. Bolaget har också redovisat en vändning av en reserv kopplad till skyfallet 2014, motsvarande 20 mnkr. Förbundet har under 2024 erhållit högre biogasstöd än budgeterat om 7,6 mnkr.

I resultatet finns en negativ påverkan om 20 mnkr som avser projekt som har omklassificerats från investeringar till drift. Förbundet hade högre personalkostnader än budgeterat samt högre kostnader för reparationerna och underhåll. Räntekostnaderna har varit lägre än budgeterat på grund av lägre räntesats på nya lån samt på ränteomsatta lån.

Räddningstjänsten Syd

Räddningstjänsten Syds resultat efter finansiella poster uppgick till -5,8 mnkr, vilket avvek positivt mot budget med 10,2 mnkr.

Förbundet redovisade 2024 intäkter om 421 mnkr, vilket är 5,8 mnkr högre än budget. Intäktsökningen förklaras främst av ersättning för fler sjukvårdslarm, statligt planeringsbidrag för höjd beredskap (RUHB) samt ett ledningsstödsavtal med Svedala kommun. Medlemsavgifterna ökade med 5 % och uppgick till 360 mnkr.

Personalkostnaderna översteg budget med 6,5 mnkr, vilket främst beror på ökad semesterlöneskuld, högre timanställnings- och övertidskostnader samt ökade pensionskostnader. Övriga kostnader översteg budget med 5,7 mnkr, framför allt till följd av ökade fordons-, tjänste- och underhållskostnader. Avskrivningarna var 1,8 mnkr lägre än budget på grund av försenade investeringar. Finansiella intäkter översteg budget med 14,9 mnkr, främst till följd av orealiserade värdejusteringar och ränteintäkter.

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.



Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget.

Malmö stads nämnder

Investeringsbudgeten för Malmö stads nämnder 2024 uppgick till 3 605 mnkr. Under året uppgick investeringarna till totalt 3 556 mnkr vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelsen mot budget uppgår till 49 mnkr.

På följande sidor särredovisas större investeringsprojekt som varit föremål för behandling i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige i form av ett objektsgodkännande. 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.

NÄMND/VERKSAMHET	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Kommunfullmäktige	1	0	1
Kommunstyrelsen	2	1	1
Servicekommitté	2 070	1 493	577
Teknisk nämnd inkl Hamnanläggningar	1 217	1 033	184
Miljönämnden	1	1	0
Stadsbyggnadsnämnd	1	0	1
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	55	52	3
Grundskolenämnd	59	40	19
Förskolenämnd	30	24	6
Kulturnämnd	37	29	8
Fritidsnämnd	20	19	1
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	40	21	19
Arbetsmarknads- och socialnämnd	15	8	7
Funktionsstödsnämnd	20	12	8
Finansiering	37	823	-786
SUMMA NÄMNDERNA	3 605	3 556	49
Finansiell leasing		0	
SUMMA NÄMNDERNA inkl finansiell leasing	3 605	3 556	

Under året har 26 beslut om godkännande fattats i kommunstyrelsen alternativt kommunfullmäktige om totalt 3 228 mnkr (1 618 mnkr 2023 och 2 242 mnkr 2022). Tre av dessa beslut avser utökning av redan givna objektsgodkännanden. Både antalet godkännanden och de beslutade investeringsvolymerna har ökat det senaste året vilket kan tyda på en högre investeringsvolym de kommande åren.

Ett flertal projekt har avslutats ekonomiskt under året. Ett projekt räknas som ekonomiskt avslutat när samtliga ekonomiska transaktioner som rör objektet har hanterats. Utfallet för dessa projekt blev 731 mnkr, vilket är 113 mnkr lägre än beslutat.

Finansiella leasingavtal utgörs av hyresavtal där de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. För kommunens del utgörs finansiella leasingavtal av ej uppsägningsbara hyresavtal avseende lokaler med långa löptider, oftast på löptider mellan 15–25 år. Utöver långa löptider finns även andra kriterier för när ett hyresavtal ska klassificeras som ett finansiellt leasingavtal i redovisningen. För mer utförlig definition, se not 1 redovisningsprinciper. De senaste två åren har finansiell leasing påverkat investeringsutfallet. Under 2024 har inga nya hyresavtal klassificerats som finansiell leasing.

Malmö stads bolag och kommunalförbund

De totala investeringarna i kommunens bolag och kommunalförbund uppgick 2024 till 3 412 mnkr, vilket var 739 mnkr lägre än budgeterat. Detta förklaras av långa bygglovs- och miljötillståndprocesser. Dessutom har flera projekt flyttats fram i tiden på grund av prioriteringar och tidsbrist samt på grund av det höga ränte- och kostnadsläget under 2024.

Tabellen innehåller budget, utfall och avvikelse för investeringar i kommunens bolag och kommunalförbund. Nedan beskrivs några av de större investeringar som har gjorts under 2024. Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens investeringar.

Helägda bolag inom Malmö Stadshus AB (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Malmö Stadshus AB	0	72	-72
MKB Fastighets AB	1 469	1 062	407
Boplats Syd AB	1	0	1
Malmö kommuns parkerings AB	192	86	106
Parkeringsövervakning i Malmö AB	1	1	0
Malmö Leasing AB	54	69	-15
Malmö Live Konserthus AB	11	8	3
Malmö Stadsteater AB	2	3	-1
Summa	1 730	1 301	429

Delägda bolag (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
Copenhagen Malmö Port AB	211	217	-6
Sydsånes Avfallsaktiebolag	180	149	31
Sydvatten AB	505	349	156
Summa	896	715	181

Kommunalförbund (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
VA SYD	1 495	1 375	120
Räddningstjänsten Syd	30	21	9
Summa	1 525	1 396	129

INVESTERINGAR TOTALT (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse
	4 151	3 412	739

Malmö Stadshus AB:s investeringar består av ett aktieägartillskott till MKB Fastighets AB om 72 mnkr med anledning av att bolaget har lämnat koncernbidrag. Enligt lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag får värdeöverföring från MKB Fastighets AB inte ske med större belopp än motsvarande den genomsnittliga statslåneräntan föregående år +1 % på det insatta kapitalet. Med anledning härav lämnar Malmö Stadshus AB aktieägartillskott till MKB Fastighets AB motsvarande erhållet koncernbidrag minus skatt. Detta innebär att det egna kapitalet i MKB Fastighets AB bibehålls.

Under 2024 har MKB Fastighets AB investerat för totalt 1 062 mnkr. De största investeringarna gjordes i nybyggnation, mark och förvärv om 538 mnkr. Ombyggnad och förbättringar i befintligt bestånd motsvarade 372 mnkr.

Malmö kommuns parkeringsaktiebolags investeringar under 2024 uppgick till 86 mnkr. Investeringar har bland annat gjorts i nybyggnation av parkeringshus för 63 mnkr samt i mobilitetslösningar, energilagring och laddinfrastruktur i befintliga fastigheter om 16 mnkr.

Malmö Leasing AB har under 2024 investerat för 69 mnkr i framför allt fordon och lös egendom. Utfallet avseende investeringar i fordon ligger över budget om 15 mnkr. Mängden personbilar har varit fler under året än vad som var förväntat och antal levererade lätta lastbilar är betydligt fler än budgeterat.

Copenhagen Malmö Port AB (CMP) har totalt investerat för 217 mnkr under 2024. De största investeringar omfattar kranar till en ny containerterminal om 101 mnkr samt containerhanteringsfordon som används i hamnar och containerterminaler för att transportera och stapla containrar om 74 mnkr.

SYSAV har gjort investeringar om 149 mnkr i teknisk utveckling för att uppnå en fortsatt hög tillgänglighet och effektivitet i bolagets behandlingsanläggningar. Bland investeringarna finns ny återvinningscentral i Hedeskoga i Ystad kommun om 27 mnkr, byte av styrsystem för turbin om 17 mnkr samt lyftanordning som används för att lyfta och förflytta tunga laster horisontellt om 13 mnkr.

Sydvatten AB har framför allt investerat i vattenverk och pumpstationer. Bolagets investeringar uppgick till 349 mnkr, vilken kan jämföras med en budget om 505 mnkr. Avvikelsen förklaras av justerad tidplan i projektet Ugglarp 3 samt i planerad markförlängd solcellsanläggning.

VA SYD:s investeringsbudget för 2024 var 1 495 mnkr. Investeringsutfallet för 2024 landade på 1 375 mnkr, vilket var 120 mnkr lägre än budgeterat. Investeringar har framför allt skett i avloppsreningsverk, vattenverk, ledningar, pumpstationer samt inventarier och utrustning. Avvikelsen mot budget förklaras framför allt av tidsförskjutning i MAXIMA programmet. Efter att Lunds kommunfullmäktige den 25 oktober 2023 beslutade att återansluta till programmet, befinner sig detta nu i en omplaneringsfas vilket medfört att tidplanen för aktiviteter som var planerade att genomföras under 2024 har flyttats fram.

Investeringsutfallet på Räddningstjänsten Syd uppgick för 2024 till 21 mnkr, vilket var 9 mnkr lägre än budgeterat. Differensen förklaras bland annat med att vissa planerade investeringar har senarelagts. Förbundet har investerat i lokaler, räddningsutrustning, fordon samt IT, radio och kommunikation.

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

Under detta avsnitt redovisas uppföljning av beslut om objektsgodkännande

Pågående investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Kontinentalbanan (KF 2017-03-23, KF 2017-11-22, KF 2018-05-31, KF 2011-02-17)		184	191,4	-7,4	0	8,5	8,5	0
Station Östervärn		45	45	0				
Station Rosengård		75	78,8	-3,8				
Station Persborg		16,5	16,5	0				
Allmän plats		47,5	51,1	-3,6				
Varvsbassängen och kollektivtrafikstråket		245	275,1	-30,1	202	11,6	12,2	-0,6
Södra Varvsbassängen – Uppgrundning 2020–2022	KS 2020-09-09	41,6	70,3	-21,3	67,4	1,2	1,8	-0,6
Utökat objektsgodkännande för Södra Varvsbassängen – Uppgrundning 2020–2022	KS 2022-02-09	7,4				0,2	0,2	0
Kollektivtrafikstråket	KF 2020-10-29	196	204,8	-8,8	134,6	10,2	10,2	0
Elinegård		168,1	166,2	1,9	164	14,9	14,5	0,4
Elinegård gång- och cykeltunnel 8701	KS 2016-06-01	29,6	15,8	13,8	15,8	1,8	0	1,8
Elinegård - parker och grönområden 8702	KS 2016-10-30	36	31,7	4,3	30,4	4,1		4,1
Elinegård, färdigställande av gator och park projektnummer 8704	KF 2019-02-28	67	86	-19	85,1	6		6
Elinegård dp 4959 8703	KS 2016-08-17	35,5	32,7	2,8	32,7	3		3
Detaljplan 5189 (Badhus i Hyllie)	KF 2013-06-18	78,4	94,2	-15,8	83,8	9,3	10,5	-1,2
Utbyggnad Norra Hamnen	KF 2013-08-29	260	259,6	0,4	142,7	16	17,5	-1,5
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	26,5	1,5	2	0,9
	KF 2017-06-21	31,1				1,4		
Gyllins Trädgård naturpark, temalekplats, entréområde	KS 2013-11-27	41	25,5	15,5	25,5	5,8	3,6	2,2
Exploateringsprojekt 7060, kvarteret Spärvägen, detaljplan 5102	KF 2022-09-01	36	188	-13	183,8	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	26,2	2,3	2,6	-0,3

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Södra Vattenparken	KS 2014-04-02	35,5	36,7	-1,2	35,5	0,8	1,2	-0,4
Kvarteret Gäddan 3002	KF 2014-09-25	209,2	210	-0,8	190,8	19,2	19,2	0
Park o gator skola Hyllie	KS 2015-02-04	34,3	33,2	1,1	33,2	2,7	2	0,7
Vintrie 6:3 mark o allmän platsmark	KS 2016-04-06	39	40,2	-1,2	37,7	3,1	3,2	-0,1
Dungen detaljplan 5361	KS 2016-08-17	29,6	28,3	1,3	28,3	2,1	2,2	-0,1
Bassängen 3 detaljplan 5424	KF 2016-09-01	105	105,2	-0,2	3,8	7,7	7,3	0,4
Kvarteret Cementen detaljplan 2302	KF 2016-09-01	106,8	143,3	-23,5	108,3	7,4	9,9	-1,8
	KF 2018-06-19	13				0,7		
Lindängen centrum detaljplan 5404	KF 2016-09-29	112,6	93,5	19,1	47,1	7,6	5,7	1,9
Sportsbyn	KS 2016-10-05	35,5	28,2	7,3	28	2,7	2,2	0,5
Kvarteret Brännaren	KF 2016-10-27	133	130,2	2,8	88,3	8,9	8,5	0,4
Priorn detaljplan 5423	KS 2017-02-01	19,2	24,5	-5,3	23,1	1,3	1,7	-0,4
Söder om klipporna detaljplan 5467	KF 2017-08-31	88	88,2	-0,2	52,7	6,7	6	0,7
Västra Dockan	KS 2017-08-16	34,2	34,6	-0,3	12,2	2,6	2,6	0
Sege Park	KF 2017-08-31	258	280,6	-22,6	199,6	17,8	18	-0,2
Skola öster om Sivåkersvägen i Hyllie, detaljplan 5363, projektnummer 7341	KS 2018-01-10	19	19,7	-0,7	14,6	1,3	1,1	0,2
Kvarteret Trollhättan, detaljplan 5274, projektnummer 5336	KF 2023-06-21	64,4	91,6	-1,6	10	6,4	6,5	-0,1
	KS 2018-01-10	25,6				2,3		
Malmö idrottsgrundskola, projektnummer 5826	KS 2018-06-13	16	15,7	0,3	2,4	0,4	0,4	0
Söder om spåren i Hyllie projektnummer 7343	KS 2018-06-13	29,5	29,8	-0,3	24,6	1,7	1,8	-0,2
Abborren, Hamnen 21:147 m.fl.	KS 2018-06-13	26,9	31,9	-5	12,6	1,8	2,5	-0,7
Varvshallarna detaljplan 5175	KF 2018-09-27	142	146,1	-4,1	105	11,7	11,7	0
Södra delen av esplanaden m.m. i Västra Hamnen	KF 2018-10-25	66,2	66,4	-0,2	58	5,3	5,3	0
Färdigställande av gator vid Hyllie allé	KF 2018-11-22	65,8	65,1	0,7	65,1	5,5	5,5	0
Område sydväst om Lockarps trafikplats, detaljplan 5466	KS 2018-11-07	25	25	0	22,3	0,4	0,7	-0,3
Övägen och Strandgatan	KS 2019-06-11	37,9	39,4	-1,5	37,9	2,2	3,3	-1,1

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Mölledalsskola 1, projektnummer 5324	KS 2019-06-11	18,6	19,8	-1,2	12,8	1,1	1,5	-0,4
Färdigställande av gator, Limhamns läge, kvarteret Cementen, nordvästra delen	KS 2019-06-11	23,4	22,8	0,6	16,5	1,8	1,8	0
Allmän platsmark detaljplan 5475, Triton 7	KS 2019-08-14	19,4	22,8	-3,4	19	1,1	1,8	-0,7
Allmän platsmark Bilen 23–25 m.fl.	KS 2019-11-13	17,5	17,3	0,2	11,2	1,1	1,1	0
Erosionsskydd havsbotten Norra Hamnen (CMP)	KS 2019-11-13	20	17,6	2,4	17,6	1	0,9	0,1
Utbyggnad av allmän platsmark och kvartersmark, Söder om badhuset, Hyllie	KF 2020-02-27	100	81,5	18,5	49,9	7,5	6	1,5
Anläggande av allmän platsmark och utveckling av kvartersmark inom kvarteret Fodret	KF 2020-02-27	83	81,4	1,6	52,5	5,6	5,6	0
Etablering av Hyllie stadsdelspark samt förlängningen av Hyllie boulevard	KF 2020-03-19	219	209,8	9,2	129,7	17,5	15,9	1,6
Utbyggnad av Carlsgatan	KS 2020-08-19	47,5	50,7	-3,2	25,4	4	4,2	-0,2
Etablering av cykelbana längs Bellevuestråket	KS 2020-08-19	37,4	71,6	-34,2	1,6	3,4	6,8	-3,4
Gottorp etapp 1	KS 2020-11-11	28,1	27,6	0,5	3	1	1	0
Hallenborgs gata	KS 2020-11-11	43,8	50,2	-6,4	37	3,4	3,9	-0,5
Reinvesteringar kanalsläntr 2021–2023	KS 2020-12-09	30	31,6	-1,6	31,6	1,6	1,5	0,1
Kv. Smedjan, detaljplan 5460	KS 2021-02-10	22,3	40,3	0,4	3,6	1,8	1,8	0
	KS 2024-10-15	18,4				1,4		
Elinegård, etapp 2, detaljplan 5618	KS 2021-02-10	32,4	33,2	-0,8	18,7	2,7	2,8	-0,1
Nummertolvsvägen	KS 2021-02-10	21,5	20,3	1,2	9,1	1,6	1,6	0
Gottorps allé, etapp 2, detaljplan 5615	KF 2021-03-04	133	132,8	0,2	36,2	9,9	10,3	-0,4
Härbärgat, Hyllie, detaljplan 5589	KF 2021-03-04	153	143	10	41,5	10,3	12,1	-1,8
Södra och Mellersta Holma, samt del av projekt 3380, Storstadspaketet	KF 2021-03-04	286	296,8	-10,8	51,5	12,8	13	-0,2
Varvsstaden, detaljplan 5554	KF 2021-05-20	95	95	0	49,4	6,2	6,3	-0,1
Citadellsfogen, detaljplan 5565	KF 2021-05-20	350	368	-18	43,7	18,5	18,6	-0,1
Projekt 8583 Magnolia (Bunkeflo)	KF 2021-05-20	182	182,2	-0,2	2,3	6,2	4,6	1,6
Utökad objektsgodkännande för projekt 1021 Strandhem	KF 2021-09-30	120	119,5	0,5	112,6	0	0	0
Projekt 6650 Fortuna Hemgården, detaljplan 5523	KF 2021-12-21	235	235	0	32,2	11,3	14,2	-2,9

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Projekt 4.2 (3315) Segemöllegatan - Hornsgatan inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	76	93,6	-17,6	29,9	4	4	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	193,6	-51,6	32	4,8	4,8	0
	KF 2023-02-02	75				8,1	8,1	
Projekt 4.10-4.14, 9.4 (3323-3328, 3394) Erikslustvägen - Limhamn (inkl. ny hållplats Kalkbrottsgratan) inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	214	245,7	113,3	175,1	13,4	13,4	0
	KF 2023-02-02	145				16,2	16,2	
Beredning av mark för upplåtelse samt utvecklande av allmän platsmark inom området Almgården, detaljplan 5636	KS 2022-02-09	26	25,9	0,1	25,9	1,3	1,3	0
Färdigställande av allmän platsmark inom kvarteren Gjuteriet 17, 18 m.fl. i Limhamn	KS 2022-02-09	16,3	27,8	-11,5	24,6	1,4	2,4	-1
Färdigställande av mark inför nybyggnation av högstadieskola i Hyllie, detaljplan 5720	KS 2022-02-09	32	30,4	1,6	15,8	1,8	2,1	-0,3
Nyetablering av lossnings- och lastningsstation för tåg i Oljehamnen (CMP)	KS 2022-02-09	25	74,6	-29,6	36	1	3,3	-1,3
	KS 2023-10-18	20				1		
Genomförande av detaljplan 5530, Öster om mässan i Hyllie	KF 2022-03-03	184	159	25	38,3	10	11,2	-1,2
Ombyggnation av Mariedalsvägen inom linje 10, Storstadspaketet	KF 2022-03-03	91	119,7	-28,7	5	5,1	6,1	-1
Utbyggnad av kvartersmark, Mosippan 2, detaljplan 5064	KS 2022-04-06	25	24	1	12	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	108	1	12,3	5,7	7	-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	260	-127	27,9	6,8	6,8	0
Projekt 8957 Friisgatan - delsträcka Södra Förstadsgatan - Norra Skolgatan	KS 2022-06-07	16,5	24	0	8,3	1,1	1,5	0,1
	KS 2024-02-07	7,5				0,5		
Supercykelstråk, etapp 1	KS 2022-08-17	24	33,2	3,8	17,6	1,7	1,7	0

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
	KS 2023-10-18	13				1,7	1,7	
Projekt 8061 Klagshamn Syd färdigställande av gator, detaljplan 4845 och 4957	KS 2022-08-17	18	8,7	9,3	8,4	1,2	0,6	0,6
Utbyggnad av kvarters- och allmän platsmark, avsedd som verksamhets- och infrastruktursområde, Seskarögatan Norra hamnen, detaljplan 5365	KF 2022-09-01	107	107,5	-0,5	6,9	5,6	6,9	-1,3
Exploateringsprojekt 8762 Norra Ellstorp, DP5564	KF 2022-09-01	61	66,7	-5,7	16	3,9	4,7	-0,8
Pildammsvägen del Almviksvägen - Hövdingevägen	KF 2022-09-29	57	57	0	0,2	3,5	3,5	0
Utbyggnad av park- och gatemark för Kvarteret Heliotropen	KS 2022-10-12	35	43,8	-8,8	4,9	2,3	3,4	-1,1
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	155	-41	80,9	8	9,8	-1,8
Projekt 8721 Jägersro Hästcenter, DP 5653	KS 2022-12-20	50	51,8	-1,8	12	3,2	4	-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	27,3	-1,3	20,2	2	2	0
Projekt 2.4 (3305) Malmö C inom MEX-linje 2, Storstadspaketet	KF 2023-06-21	74	78,4	-4,4	22,3	6,3	6,3	0
Hyllie Boulevard och Svågertorp, Storstadspaketet	KF 2023-06-21	218	223,4	-5,4	16,2	18	18	0
Naffentorp projektnummer 8949	KS 2023-08-16	24,5	24,4	0,1	24,4	1,2	1,2	0
Projekt 6.1 (3377) Hållplatsombyggnader med mera, inom linje 6, Storstadspaketet	KS 2023-09-13	20	17,4	32,6	16,9	1,7	1,7	0
	KS 2024-10-15	30				2,4	2,4	0
Projekt 9.5.1 (3395) Annetorpsvägen västra och 9.5.2 (3428) Annetorpsvägen mellersta inom linje 9, Storstadspaketet	KS 2023-09-13	29	29	0	2,3	2,9	2,9	0
Lockarps bussdepå, projektnummer 6664	KS 2023-10-18	35	34	1	15,5	0,5	0,5	-0,1
Exploateringsprojekt Rosengård centrum	KS 2023-12-06	20	20,4	-0,4	3,2	1,4	1,4	0
Norra Hamnen yteffektivisering och utökning av ytor	KF2023-12-21	138	148	-10	0,2	7,3	7,3	0
Projekt 5805 Hammars park Strandåsstigen	KS 2024-01-10	27	26,3	0,7	3,4	1,4	1,4	0

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse
Projekt 3311 Södervärn, 3300 Dalaplan, 3355 Södervärn-Stadiongatan, 3412 Dalaplan samt 3429 Södervärn, Storstadspaketet	KF 2024-02-01	400	400	0	16,2	23	23	0
Projekt 3411, 8.8 Södra Förstadsgatan, samt projekt 9475, Södra Förstadsgatan söder om Triangeln	KF 2024-05-23	108	108	0	6,9	5,6	5,6	0
Ombyggnation Stadiongatan - Nydalavägen inom MEX-linje 8 och Munkhättegatan etapp 1 inom MEX-linje 2	KF 2024-09-26	186	186	0	10	12,5	12,5	0
Utökat objektsgodkännande för utbyggnad av allmän platsmark kvarteret Smedjan, Dp 5460, tekniska nämnden	KS 2024-10-15	40,7	40,3	0,4	3,6	3,2	3,2	0
Projektet Söder om MIS (Malmö International School) i sydvästra Hyllie inom delar av fastigheterna Hyllie 7:4 och Bunkeflo 10:1, Dp 5759	KS 2024-11-27	23	23	0	4,9	0,9	0,9	0
Projekt 2.12-2.13 Munkhättegatan, Gånglåtsvägen och projekt 8.4.1 Nydalavägen-Lindängen C, 8.5 Lindängen C inom MEX-linje 2 och 8, Storstadspaketet, tekniska nämnden	KF 2024-12-17	600	600	0	11,9	38	38	0

Serviceämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024
Förskola Traktorn*	KF 2016-12-20	57,0	73,0	20,0	67,7
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	295,9
Nya Högaholmsskolan, Folkvisan	KF 2018-03-01	235,5	250,0	32,6	240,2
Nya Högaholmsskolan utökat objektsgodkännande för nybyggnation	KF 2020-06-18	47,1			
Nybyggnation av Stensjöns förskola	KF 2020-06-18	86,0	105,0	12,0	100,5
Stensjöns förskola utökat objektsgodkännande	KF 2022-06-22	31,0			
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	243,8	0,0	241,3
Nybyggnation av ny gymnasieskola, Makrillen 3	KF 2021-09-02	495,0	430,0	65,0	405,0
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	305,8
Tillbyggnation av Lindaängeskolan, Allsången 1	KF 2022-09-01	112,0	102,0	10,0	99,4
Nybyggnation sporthall och fritidsgård Hyllie, Lingarnet 2	KF 2022-09-01	139,4	139,4	0,0	113,0
Nybyggnation och ombyggnation av Nydalaskolan	KF 2022-12-20	250,0	250,0	0,0	58,6
Nybyggnation av grundskola i Hyllie inom fastigheten Rundstickan 1	KF 2022-12-20	404,0	369,0	35,0	258,9
Nybyggnation av Glasblåsarens förskola, Glasugnen 1	KF 2022-12-20	97,0	76,0	21,0	74,4
Nybyggnation av Brages förskola i Hyllie	KF 2023-02-02	130,0	112,0	18,0	55,5
Renovering Lokstallet	KS 2023-03-01	47,0	47,0	0,0	0,0
Ombyggnation av Stadionhusen Byggnad A inom fastigheten Hyllie 9:2	KS 2023-05-17	35,0	35,0	0,0	31,8
Om- och mindre nybyggnation gällande Bulltoftaskolan inom fastigheten Stubbamöllan 1	KF 2023-06-21	70,0	70,0	0,0	51,0
Objektsgodkännande för solceller och batterier	KF 2023-09-28	232,0	232,0	0,0	8,1
Ombyggnation av kontor inom fastigheten Sankt Knut 9 (tidigare Malmö tingsrätt)	KF 2023-11-23	108,0	108,0	0,0	48,0
Hästhagens förskola inom fastigheten Excellensen 6	KF 2023-11-23	90,8	90,8	0,0	12,5
Nybyggnation av Ängslätts förskola inom fastigheten Ängsklockan 4	KF 2024-04-25	88,6	88,6	0,0	8,9
Nybyggnation av Hammars parks förskola inom fastigheten Limhamn 154:376	KF 2024-04-25	76,0	78,0	-2,0	4,3
Nybyggnation av Bellevues nya förskola inom fastigheten Tage 12	KF 2024-05-23	73,0	74,0	-1,0	3,4
Nybyggnation av Svågertorps förskola inom fastigheten Statisten 1	KF 2024-05-23	80,0	78,0	2,0	4,8

Servicenämnden	Beslutsdatum	Beslutad totalutgift	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec. 2024
Nybyggnation av Ardennerns förskola inom fastigheten Landskamreraren 5	KF 2024-05-23	57,0	57,0	0,0	4,4
Nybyggnation av Frejas förskola inom fastigheten Hyllie 165:61	KF 2024-05-23	78,0	76,0	2,0	1,8
Nybyggnation av Käglinge LSS inom fastigheten Käglinge 11:3	KF 2024-05-23	55,1	55,1	0,0	7,1
Nybyggnation av Regndroppens förskola inom fastigheten Badankan 1	KF 2024-08-29	86,0	86,0	0,0	3,9
Omläggning av grusplan till konstgräsplan vid Gullviksborgs Idrottsplats	KS 2024-09-11	16,0	16,0	0,0	2,8
Ombyggnation fotbollsplan 7 på stadionområdet inom fastigheten Innerstaden 9:173	KS 2024-09-11	26,1	26,1	0,0	2,7
Till- och ombyggnation gällande Klövervallens förskola inom fastigheten Kronofogden 1	KF 2024-09-26	77,2	77,2	0,0	9,9
Nybyggnation av LSS-boende inom fastigheten Byskolan 1	KS 2024-10-15	40,5	40,5	0,0	1,4
Nybyggnation av ny Malmö stadion inom fastigheten Innerstaden 9:173	KF 2024-10-31	633,0	633,0	0,0	1,7
Nybyggnation av hybridgräsplan på Rosengård Södra IP inom fastigheten Rosengård 131:25	KF 2024-10-31	33,8	33,8	0,0	0,9
Nybyggnation av skola och gymnastiksal inom fastigheten Mölledalsskolan 1	KF 2024-12-17	364,4	364,4	0,0	9,8

Kommentarer till pågående investeringsprojekt

Varvsbassängen och kollektivtrafikstråket

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

Priorn detaljplan 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.

Etablering av cykelbana längs Bellevuestråket

Under detaljprojektering har försvårande omständigheter gällande vägkonstruktionens beskaffenhet uppdagats. Omständigheterna kring vägkonstruktionen påverkar tidplan och kalkyl. Projektet pausas under 2024–2025 till förmån för Storstadspaketet. Det planeras för ett utökat objektsgodkännande och eventuell byggstart 2026.

Hallenborgs gata

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

Kvarteret Cementen detaljplan 2302

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %. Fördyrningen 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 med flera:

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

Triton, detaljplan 5475

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

Gjuteriet, färdigställande av allmän platsmark

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %. Sedan tidigare finns beslut i projektet på 8,4 mnkr för byggator, endast fattat i tekniska nämnden. Projekttotalen då omfattar 24,2 mnkr.

Ombyggnation av Mariedalsvägen inom linje 10, Storstadspaketet

Prognosen är fortsatt osäker. Byggnation ligger lägre fram. Det planeras för ett utökat objektsgodkännande men projektet avvaktar tills fler detaljer är kända.

Kvarteret Heliotropen, utbyggnad park- och gatumark

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %.

Projekt 4.4–4.8 (3317–3321, 3385 och 3323–3324) Centrum - Hornsgatan till Regementsgatan inom MEX-linje 4, Storstadspaketet

Prognosen är osäker. Det planeras för ett utökat objektsgodkännande men projektet avvaktar tills fler detaljer är kända.

Detaljplan 5189 (Badhus i Hyllie)

Efter indexuppräknning har projektet en avvikelse på strax under 10%. Projektet har utförts i flera etapper vilket har lett till ökade kostnader.

Nyetablering av lossnings- och lastningsstation för tåg i Oljehamnen

Fördyring i entreprenadskedet. Entreprenören har gått i konkurs och flertalet fakturor har bestridits. Osäkerhet råder därmed kring den slutliga totalutgiften. Konkursen innebär dessutom förseningar av projektet vilket också kan förändra totalutgiften. Ökade intäkter förväntas i motsvarande grad, eftersom hyran är baserad på investeringsutgiften.

Projekt 4.2 (3315) Segemöllegatan - Hornsgatan inom linje 4 i Storstadspaketet

Prognosen är osäker. Det planeras för ett utökat objektsgodkännande men projektet avvaktar tills fler detaljer är kända.

Projekt 4.9.1–4.9.3 (3322, 3025, 3026) Regementsgatan östra, mittersta och västra inom linje 4 i Storstadspaketet

Prognosen är osäker. Det planeras för ett utökat objektsgodkännande men projektet avvaktar tills fler detaljer är kända.

Genomförande av kollektivtrafik- och cykelfrämjande åtgärder längs med linje 2, 4, 5 och 8 inom ramen för storstadspaketet

Prognosen är osäker. Det planeras för ett utökat objektsgodkännande men projektet avvaktar tills fler detaljer är kända.

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.

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. Tvisten är avgjord då en förlikning har genomförts. Arbeten med golv och huvudtrappa återstår och utförs under 2025.

Nya Högaholmsskolan, Folkvisan

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

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 betydligt färre ändringsarbeten än väntat under produktionsfasen.

Brages förskola, nybyggnation

Lägre totalprognos till följd av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Ekonomiskt avslutade investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

Tekniska nämnden	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Slutlig investeringsutgift	Slutlig avvikelse	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse
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 MEX-linje 8, storstadspaketet	KF 2020-06-03	29,6	22,6	7,0	1,8	1,3	0,5
Lokalgator och park inom Limhamns läge	KS 2013-02-06	38,3	44,9	-6,6	0,7	0,8	-0,1
Summa		367,3	332,8	34,5	29,4	26,7	2,7

Serviceämnden (för serviceämnden beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa i stället uppstår hos beställande nämnd)	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Slutlig investeringsutgift	Slutlig avvikelse	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse
Renovering Henrik Smithsgården (WMU)	KF 2020-02-06	60,0	38,7	21,3			
Nybyggnation av Hermodsdalsparkens förskola	KF 2020-06-18	105,0	91,5	13,5			
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			
Nybyggnation av Sifs förskola, Skyfallet 1	KF 2021-03-31	87,4	81,5	5,9			
Summa		475,9	397,8	78,1			

Totalsumma	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Slutlig investeringsutgift	Slutlig avvikelse	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse
		843,2	730,6	112,5			

Kommentarer till ekonomiskt avslutade projekt

Renovering av Henrik Smithsgården (WMU)

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

Hermodsdalsparkens förskola, nybyggnation osta

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

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.