



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-10-09

Vår referens

Emelie Waldemarsson

Utvecklingssamordnare

emelie.waldemarsson@malm.se

Delårsrapport 2026 Malmö stad STK-2026-62

Sammanfattning

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

Den sammantagna bedömningen är att kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning och har därmed förutsättningar att möta både kortsiktiga och långsiktiga utmaningar inom verksamhet och ekonomi.

Malmö stad bedöms ha en fortsatt god ekonomisk ställning. Delårsrapporten visar att åtta av kommunfullmäktiges mål för 2026 förväntas uppnås och sju bedöms delvis uppnås. Kommunfullmäktiges finansiella mål 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 bättre än de budgeterade målvärdena görs bedömningen att utvecklingen över tid är ekonomiskt hållbar.

En översyn har genomförts av *Struktur för styrning, ledning och utveckling med mål*. Förslaget till en ny struktur finns som bilaga till denna delårsrapport.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport 2026 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2026 funktionsstödsnämnden från ansvar för underskott upp till 12 mnkr hänförligt till insatsen personlig assistans.



3. Kommunfullmäktige beslutar att godkänna Struktur för styrning och uppföljning av kommunfullmäktiges mål för verksamheten, att gälla för budgetåret 2027, samt att strukturen framöver ska ingå i stadens budget där den årligen kan revideras.
4. Kommunfullmäktige beslutar att *Struktur för styrning, ledning och utveckling med mål*, beslutad 2019 och reviderad 2023, ska upphöra att gälla efter avslutad uppföljning av budgetåret 2026.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 261012 Delårsrapport 2026 Malmö stad
- Bilaga. Förslag på struktur för styrning och uppföljning av kommunfullmäktiges mål för verksamheten
- Delårsrapport Malmö stad 2026

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-10-12

Kommunstyrelsen 2026-10-14

Kommunfullmäktige 2026-10-29

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag

Stadskontoret, ekonomiavdelningen

Stadskontorets handläggare

Ärendet

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

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

Resultat och investeringsnivå

Såväl kommunkoncernens som Malmö stads ekonomiska resultat har de senaste åren varit positiva varje enskilt år.

Det prognostiserade resultatet för Malmö stad 2026 uppgår till totalt 531 mnkr. Det prognostiserade resultatet för 2026, justerat för realisationsvinster, uppgår till 188 mnkr.



Ett positivt resultat bedöms för verksamheterna och är bland annat hänförligt till färre inskrivna barn i pedagogisk verksamhet samt högre statsbidrag än budgeterat. Det finns en engångsjustering för hur finansieringshyra ska intäktsredovisas inom tekniska nämnden. Justeringen är redovisningsmässig, avser tidigare år och påverkar inte framtida inbetalningar av finansieringshyra. Det prognostiseras även ett positivt resultat för finansnettot till följd av stängning av ränteswappar medan intäkterna från skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning bedöms ligga på en lägre nivå än budget och påverka resultatet negativt.

Det prognostiserade resultatet för kommunkoncernen 2026 uppgår till 913 mnkr, vilket är högre än resultaten de senaste två åren.

Kommunkoncernens investeringsprognos för 2026 uppgår till 6,3 mdkr. För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om 3,9 mdkr, vilket är nära den budgeterade nivån. Bolag och kommunalförbund prognostiserar en lägre investeringsnivå än budgeterat.

Förväntad utveckling av kommunfullmäktiges mål

Den samlade bedömningen är att åtta av kommunfullmäktigemålen för verksamheten förväntas uppnås för år 2026, och att sju av målen förväntas delvis uppnås.

Bedömningen baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen och deras bedömning av den förväntade utvecklingen för året.

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål som anger att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer: resultat, låneknot samt avskrivning och ränta. Samtliga indikatorer för det finansiella målet ligger bättre än de budgeterade målvärdena, vilket visar att utvecklingen över tid är ekonomiskt hållbar.

Prognostiserat underskott inom tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet

Enligt budget 2026 är tekniska nämnden inte ansvarig för det ekonomiska resultatet som uppstår under året för denna ram, men nämnden har dock ett ansvar att bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder. Tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet har ett budgeterat resultat på 175 mnkr. Prognosen för året uppgår till 115 mnkr, vilket ger ett prognostiserat underskott på 60 mnkr. Prognosen i Ekonomisk prognos var ett underskott på 25 mnkr. Huvudorsaken till det prognostiserade underskottet är att planerade försäljningar i Hyllie väntas senareläggas, vilket även är förklaringen till att det prognostiserade underskottet ökar jämfört med Ekonomisk prognos.



Prognostiserat underskott för funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden prognostiserar ett underskott på 12 mnkr. Avvikelser prognostiseras avseende flera insatser, bland annat överskott avseende daglig verksamhet och underskott avseende personlig assistans, boendestöd samt hälso- och sjukvård i hemmet.

Funktionsstödsnämnden lyfter särskilt underskottet på 12 mnkr avseende personlig assistans och menar att detta i sin helhet kan härledas till fortsatta utmaningar med koppling till omvärldsfaktorer som funktionsstödsnämnden inte kan påverka. Funktionsstödsnämnden tillskriver kommunstyrelsen om ansvarsfrihet för den negativa budgetavvikelsen om 12 miljoner kronor med anledning av kostnadsökningar inom personlig assistans, som nämnden inte kan påverka och som tilldelningsmodellen inte tar hänsyn till.

Funktionsstödsnämnden menar att förseningen av det planerade statliga övertagandet av den personliga assistansen, i kombination med att modellen för tilldelning av resurser från kommunfullmäktige till funktionsstödsnämnden inte tar hänsyn till volymförändringar inom insatsen, innebär en ekonomisk belastning för nämnden som kvarstår under flera år framåt.

Stadskontoret kan konstatera att den volymjusterade resurstilldelningsmodellen för funktionsstödsnämnden som infördes 2025 inte omfattar insatsen personlig assistans. Detta motiverades i samband med införandet av modellen med den osäkerhet som kommande lagförändringar avseende statligt huvudmannaskap medför, bland annat avseende tillämpning och effekter av finansieringsprincipen (KF 2024-10-31 § 226). Nämnden gör nu bedömningen att ett statligt övertagande är aktuellt tidigast 2030. Stadskontoret föreslår därför att nettokostnadsutvecklingen för personlig assistans analyseras inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt och med fokus på konsekvenserna av ett försenat statligt övertagande av insatsen.

Stadskontoret föreslår att funktionsstödsnämnden tillfälligt under 2026 befrias från ansvar för underskott upp till 12 mnkr hänförligt till insatsen personlig assistans.

Prognostiserat underskott för arbetsmarknads- och socialnämnden

Arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserar ett underskott på 50 mnkr. Underskott prognostiseras avseende flera insatser, bland annat institutions- och familjehemsplaceringar, stödboende och boende för hemlösa. Samtidigt prognostiserar nämnden överskott för sin centralt avsatta reserv.

Arbetsmarknads- och socialnämnden gav förvaltningen i uppdrag att ta fram en åtgärdsplan i samband med delårsrapporten för att hantera det prognostiserade underskottet och stärka förutsättningarna för en ekonomi i balans. Åtgärdsplanen ska



redovisa åtgärder, bedömda ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser, tidplan och former för uppföljning samt återrapporteras till nämnden vid nästa sammanträde.

Stadskontoret föreslår att denna åtgärdsplan ligger till grund för fortsatt analys och dialog mellan stadskontoret och förvaltningen, inom ramen för kommunstyrelsens uppsiktsplikt, avseende årets prognostiserade underskott.

Struktur för styrning och uppföljning av kommunfullmäktiges mål för verksamheten

I kommunfullmäktiges budget 2026 fick kommunstyrelsen i uppdrag att se över strukturen för styrning och uppföljning av kommunfullmäktigemålen inför 2027. Inom ramen för uppdraget har en översyn genomförts av *Struktur för styrning, ledning och utveckling med mål* från 2019 (STK-2019-94), reviderad 2023 (STK-2023-831). Under arbetet har samtliga förvaltningar getts möjlighet att lämna synpunkter.

Utifrån översynen har en ny struktur för målstyrning tagits fram. Strukturen består av övergripande principer samt former för planering och uppföljning av kommunfullmäktigemål och budgetuppdrag. Förslaget till *Struktur för styrning och uppföljning av kommunfullmäktiges mål för verksamheten* finns som bilaga till denna delårsrapport.

Stadskontorets förslag är att strukturen ska ingå i och beslutas som en del av Malmö stads budget. Genom att strukturen ingår i stadens budget kan den vid behov revideras i samband med kommunfullmäktiges årliga beslut om Malmö stads budget.

Stadskontorets förslag är även att *Struktur för styrning, ledning och utveckling med mål*, beslutad 2019 och reviderad 2023, ska upphöra att gälla efter avslutad uppföljning av budgetåret 2026.

Ansvariga

Pamela Lindqvist Nämndsekreterare

Anna Westerling Ekonomidirektör

Emma Sandberg Enhetschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör