

Årsredovisning 2023



Innehållsförteckning

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	3
Sammanfattning	5
Förvaltningsberättelse.....	8
Den kommunala koncernen.....	9
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	11
Händelser av väsentlig betydelse	13
Översikt över verksamhetens utveckling	15
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	20
Balanskravsresultat	44
Väsentliga personalförhållanden	45
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	50
Ekonomisk ställning.....	50
Förväntad utveckling.....	63
Räkenskaper.....	66
Översikt över kommunens resultat	67
Resultaträkning.....	68
Balansräkning.....	69
Kassaflödesanalys.....	70
Noter.....	71
Driftredovisning.....	107
Driftredovisning.....	108
Principer för ekonomistyrning och internredovisning	110

Befolkningsutfall i förhållande till budget.....	111
Budgetavvikelse och prognossäkerhet per nämnd	112
Ekonomiskt utfall Malmö stads bolag och kommunalförbund	120
Investeringsredovisning.....	124
Investeringsredovisning	125
Uppföljning av beslut om investering	128

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2023 påminde vi alla återigen om hur krig och konflikter i vår omvärld påverkar Malmö och Malmöborna. Mot slutet av året anslog därför kommunledningen extra medel till Malmös skolor och fritidsgårdar för krisstöd och konflikthantering. Vi gjorde det för att möta behovet av stöd bland såväl elever som lärare och annan personal för att hantera oro, sorg och utsatthet. I takt med att samhällsutvecklingen på många sätt vrids i en allt mer auktoritär, repressiv och splittrande riktning, ökar också betydelsen av Malmö som en motpol. En stad som fortsätter värna öppenhet, tolerans och sammanhållning. Där demokrati och det fria ordet ges företräde. Under 2023 manifesterades detta kanske tydligast av det nya Rosengårdsbibliotekets efterlängtade invigning. Bibliotekens roll som mötesplatser, frizoner där språket får ta plats och drömmar ta fart, har sällan känts mer angelägen.

Inflationen, räntehöjningar och den påföljande lågkonjunkturen kom att präglade 2023. För många Malmöbor blev det ett tufft år ekonomiskt med kraftiga prisökningarna på allt från mat till boende. I ett sådant läge blir en stark välfärd ännu viktigare. Därför prioriterade kommunledningen välfärden, och särskilt de verksamheter som möter barn och unga, i kommunfullmäktiges budget för 2023.

Även för Malmö stads och andra kommuners del medförde inflationen kraftigt ökande kostnader. Men trots lågkonjunkturen har Malmös arbetsmarknad fortsatt att utvecklas starkt. Det har i sin tur fört med sig att skatteintäkterna överraskat positivt jämfört med prognoserna. Vid årets slut hade ett budgeterat underskott vänts i ett överskott, vilket naturligtvis ger ett bättre utgångsläge och förutsättningar att ta itu med Malmö stads långsiktiga utmaningar.

Allt färre Malmöbor tvingas vända sig till socialtjänsten för att klara sin försörjning. 2023 minskade det genomsnittliga antalet hushåll med ekonomiskt bistånd med ytterligare 10 procent. Av dessa minskade antalet barnfamiljer ännu

snabbare. Betydelsen av att fler barn och unga i Malmö växer upp och ser sina föräldrar gå till jobbet kan knappast överskattas. Sedan 2018 har andelen elever från hem med ekonomiskt bistånd minskat med 40 procent. Samtidigt har den grundläggande gymnasiebehörigheten ökat med nästan sju procentenheter. Det motsvarar ytterligare sex hela klassrum fulla av elever som ges möjlighet börja på ett av gymnasiets nationella program, jämfört med för fem år sedan.

Mer jämlika uppväxtvillkor är på så vis en viktig bidragande orsak till att betygsresultaten på de kommunala grundskolorna fortsatte att utvecklas starkt under 2023. Andelen gymnasiebehöriga niondeklassare var faktiskt den högsta på 20 år. För alla Malmö stads utbildningsnämnder kvarstår kompetensförsörjningen som en av de största utmaningarna, nu och framöver. Under 2023 behövde kommunen därtill, ofta med kort varsel, bereda plats åt flera hundra ytterligare barn och elever när flera fristående aktörer lade ner sin verksamhet i Malmö.

Malmö stad tilldelades återigen uppdraget att för Sveriges räkning arrangera världens största sångtävling, Eurovision Song Contest. Ett viktigt skäl var vår förmåga att genomföra arrangemanget på ett hållbart sätt – såväl ekonomiskt som miljömässigt. Att Malmö står starkt som arrangemangsstad befestes ytterligare under 2023 genom värdskapet för flera stora internationella idrottstävlingar, konferenser och kulturhändelser. Malmöfestivalen blev i vanlig ordning en av årets höjdpunkter. 2024 laddar Sveriges bästa stadsfest för 40-årsjubileum.

Malmö är sedan länge en internationell föregångare och förebild på miljöområdet. 2023 deltog Malmö stad aktivt i olika internationella sammanhang för att dela erfarenheter och driva på för en rättvis klimatomställning, inte minst vid FN:s klimattoppmöte COP28 i Dubai. Genom införandet av en koldioxidbudget kommer Malmös arbete med utsläppsminskningar att ges bättre struktur och

förutsättningar. Nationellt har Malmö stad gått i bräschen för arbetet med klimatanpassningar genom en banbrytande strategi för kustskydd med en tidshorisont på 100 år.

Malmö ska fortsätta utvecklas till en nationell motor för hållbar tillväxt som gör det mesta av kommande års utveckling, där Fehmarn bältförbindelsen kommer att göra Malmö till del av en nordeuropeisk storregion med 10 miljoner invånare. Under 2023 togs nya viktiga steg för att Malmö ska kunna fortsätta växa hållbart, bland annat i form av en ny översiktsplan. Antalet färdigställda bostäder blev bland de högsta under 2000-talet. Under året slog dock läggkonjunkturen till med full kraft mot byggsektorn, med ett sjunkande antal byggstarter som följd.

Såväl Malmöbornas upplevda trygghet som den faktiska utsattheten för brott fortsatte att utvecklas i rätt riktning under 2023. I Polisens stora trygghetsmätning fick Malmö sitt bästa resultat sedan mätningarna inleddes. Det är följden av ett långsiktigt, träget tillsammansarbete som måste fortsätta att utvecklas. Kommunens samverkansöverenskommelse med Polisen förnyades under året och nämnder och bolag arbetade vidare med att göra verkstad av den gemensamma planen *Fri från våld – en gemensam angelägenhet*.

Tidiga, samordnade insatser för att fånga upp barn och unga i risk är kärnan i Malmö stads trygghetsarbete. Samverkan mellan arbetsmarknads- och socialnämnden och våra tre utbildningsnämnder har fördjupats kontinuerligt under de senaste åren. Men arbetet för att skapa trygga, jämlika uppväxtvillkor för alla Malmös barn och unga kräver ett helhetsgrepp som involverar alla kommunens verksamheter. Det är något vi från kommunledningens sida lagt ytterligare fokus på i de nya kommunfullmäktigemål som nämnder och bolag arbetar utifrån från och med 2024.

Allt det goda arbete jag beskrivit ovan börjar och slutar med våra drygt 31 400 medarbetare i kommunens förvaltningar och bolag. Utan dem

– deras engagemang och kunnighet, driv och omtanke – hade inga av de viktiga steg vi tagit 2023 varit möjliga. Ett stort, innerligt tack till er alla för era insatser under året.

Särskilt glädjande är att det medvetna arbetet för bättre arbetsmiljö och förutsättningar i våra välfärdsyrken börjat bära frukt. 2023 var det fler som jobbade heltid och hade en tillsvidareanställning i Malmö stad än föregående år. Sjukfrånvaron sjönk, men är fortfarande ojämnt fördelad mellan manligt och kvinnligt dominerade yrken. Andelen medarbetare och chefer med utländsk bakgrund steg, men vi är alltjämt en bra bit ifrån att Malmö stads anställda på alla nivåer speglar stadens befolkning i stort. Dessa utmaningar behöver fortsätta att stå i fokus för att vi som kommun ska klara av att säkra kompetensförsörjningen under de kommande tio åren.

Sammanfattning

Året har präglats av den osäkra omvärlden

Krigen i Ukraina och Gaza har lett till stort humanitärt lidande och påverkar även världsekonomin. Sveriges ekonomi krympte under 2023 och arbetsmarknaden har börjat visa svaghetstecken. För Malmös del syns detta bland annat i att andelen inskrivna hos Arbetsförmedlingen har ökat med 0,9 procentenheter, vilket är en större ökning än i riket. Samtidigt har arbetslösheten i Skåne inte varit så låg på 15 år, vilket ger ett bra utgångsläge för att möta lågkonjunkturen. Ytterligare en ljusning är att inflationen minskade under året och var 2,5 procent i februari 2024. Den ekonomiska utvecklingen förväntas dock bli något sämre än vad som tidigare har förutspåtts, och det är först under andra halvan av 2024 som ekonomin förväntas vända svagt uppåt igen.

Den bransch som tydligast påverkats av lågkonjunkturen är byggbranschen, som drabbats hårt av det ekonomiska läget med sjunkande marknadsvärde och högre kostnader. För 2023 är bilden delad. Antalet färdigställda bostäder var under året bland de högsta under 2000-talet. Samtidigt var antalet byggstartade bostäder ungefär hälften jämfört med 2022. Jämfört med 2021 byggstartades bara cirka en fjärdedel så många bostäder. Detta betyder att antalet färdigställda bostäder i Malmö de närmsta åren förväntas sjunka från den höga nivån 2023. MKB Fastighets AB har dock påbörjat sex nyproduktioner under året, jämfört med en byggstart föregående år.

Viktiga insatser för ökad tillväxt

Under året har flera insatser genomförts för att stärka Malmös tillväxt och attraktionskraft. Bland annat har Malmö stad under året fortsatt arbeta inom stadsutvecklingsprojekt såsom *Storstadspaketet* och *Öresundsmetron*. Det har även genomförts flera insatser inom kultur, idrott och evenemang, som bidragit till att stärka stadens attraktionskraft. Under året har även insatser genomförts för att öka Malmöbornas möjligheter till självförsörjning och stärka

kompetensen i verksamheterna. En positiv utveckling syns i att antal hushåll med ekonomiskt bistånd har minskat med 10 procent under året, en utveckling som har pågått under flera år. Under året har gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samverkat med hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden, för att medarbetare inom Malmö stad ska kunna läsa en yrkesutbildning. Ytterligare kraftsamling kommer dock att krävas framöver för att matcha kompetensbristen inom vissa yrken och sektorer med arbetslösa Malmöbor. I sammanhanget finns även en del osäkerheter som kan påverka den framtida utvecklingen. Fler äldre och ett minskat barnafödande sammanfaller med minskad invandring och få förväntade färdigställda bostäder. Detta skulle kunna innebära att Malmös tillväxttakt avtar framöver.

Kompetensförsörjning fortfarande en stor utmaning

Malmö stad ska tillhandahålla en god och likvärdig service. För att lyckas med detta krävs bland annat att anställda i Malmö stad ges goda möjligheter att utvecklas i sin yrkesroll och ett aktivt arbete med att säkra kompetensförsörjningen. Trots att nämnder och bolag arbetat med en mängd insatser för att säkra kompetensförsörjningen, råder det kompetensbrist och hög personalomsättning inom flera yrkeskategorier. Kompetensbristen syns framför allt bland socialnämnderna och i skolnämnderna, men syns även inom vissa yrken inom IT- och miljöområdet. Flera nämnder rapporterar att kompetensbristen påverkar möjligheten att ge Malmöborna stöd, service och omsorg som är trygg och har god kvalitet. Inom förskolan sammanfaller i flera fall kompetensbristen med stadens socioekonomiska struktur och boendesegregation. Riktade insatser för att stödja de förskolor där behoven är som störst har varit en viktig del av årets utvecklingsarbete.

Trygghet och delaktighet med stadens barn i fokus

Under året har flera etablerade satsningar fortsatt för att öka tryggheten för Malmöborna. Samverkansprojektet *Trygg relation – Fri från våld*

har visat ett gott resultat och barnkrissamtal har genomförts med barn som har bevittnat våld. Orosanmälningar av barn och unga har ökat med åtta procent jämfört med föregående år, bland annat med anledning av oro för kriminalitet. Arbetet inom *Sluta skjut* har utökats med riktade besök till målgruppen unga mellan 15 och 17 år. Under året har stadens nämnder också arbetat med insatser för att ge stöd till brottsoffer och våldsutsatta samt stöd och vård till unga som begår brott. Vidare har stadsbyggnadsnämnden etablerat metoden *Min plats* som en del i att integrera barns perspektiv i planprocesserna. En ny samverkansöverenskommelse för att förbättra det brottsförebyggande arbetet mellan Malmö stad och Polisen har tagits fram.

För att öka tryggheten och motverka oseriösa och illegala verksamheter har arbetet med *Tryggare Malmö* fortsatt. Detta har resulterat i över 500 åtgärder från deltagande myndigheter. Inom arbetet för *Tryggare Malmö* prioriteras ärenden som rör barn.

Fortsatta insatser för ökad likvärdighet och delaktighet

Det har bedrivits ett brett arbete från nämnder och bolag med att motverka diskriminering och öka jämlikheten mellan Malmöborna. Exempelvis har lyckade satsningar skett gällande en mer jämlik fritid, att göra stadens platser tillgängliga för fler och ökad tillgång av kultur till Malmöbor som är äldre eller har en funktionsnedsättning. Riktade kommunikationsinsatser har genomförts för att nå barn och unga i områden med låg aktivitetsgrad och som en del av den kulturella allemansrätten har allaktivitetshusen erbjudit ett mer flexibelt samt utökat utbud. Malmö stads mötesplatser för seniorer bidrar till att minska ensamhet och ohälsa. Flera nämnder och bolag har även arbetat med att göra Malmöborna mer delaktiga genom olika former av dialoger och uppsökande arbete.

Flera nämnder och bolag har arbetat med att ytterligare rusta medarbetare i att ge ett gott bemötande till Malmöborna, exempelvis genom

utbildningar om Malmö stads policy för mänskliga rättigheter.

Kopplat till detta fortsätter satsningarna för goda uppväxtvillkor för Malmös barn och unga genom att stärka förutsättningarna för en likvärdig förskola och skola. Förskolans uppsökande arbete har utvecklats för att nå fler, exempelvis genom de öppna förskolorna. Andelen elever i årskurs 9 med gymnasiebehörighet har ökat. En viktig förklaring till resultatet är att elevernas socioekonomiska förutsättningar har förbättrats.

Inför Årsredovisning 2023 har kommunstyrelsen ställt en särskild fråga till nämnder och bolag om arbetet med mänskliga rättigheter. En samlad åiterrapportering av den särskilda frågan redovisas i en bilaga till årsredovisningen.

Steg framåt för klimatomställning och hållbar finansiering

Inriktningen för stadens miljö- och klimatarbete är *Miljöprogram för Malmö stad 2021–2030*. Genom processen *Klimatomställning Malmö* har miljönämnden under 2023 fortsatt arbeta tillsammans med en rad aktörer för att minska Malmös klimatpåverkan. Ett annat verktyg är *Klimatkontrakt Malmö* där företag kan välja mellan ett fyrtiotal konkreta klimatinsatser. Hittills har över 250 aktörer tecknat klimatkontrakt med Malmö stad. Arbetet har påbörjats med en klimatkompensationsstrategi och en energistrategi. Därtill har ett förslag till koldioxidbudget tagits fram.

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.

God ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen är att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning och att den ekonomiska hushållningen är god, vilket ger förutsättningar att möta en framtida utveckling och de ekonomiska utmaningar det kan komma att innebära.

Resultatet för Malmö stad uppgick till +321 mnkr, justerat för realisationsvinster på 13 mnkr. Detta innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans. Då det budgeterade resultatet för år 2023 var 500 mnkr uppgick budgetavvikelsen till +834 mnkr. Överskottet förklaras framför allt av högre skatteintäkter, högre statsbidrag och överskott i vissa verksamheter. Under året uppgick investeringarna till totalt 2 749 mnkr, vilket är högre än föregående år men lägre än budgeterat.

Den samlade bedömningen är att fem av kommunfullmäktigmålen för 2023 är uppnådda och att åtta av målen är delvis uppnådda. Bedömningarna baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens bidrag till kommunfullmäktigemålen under året.

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.

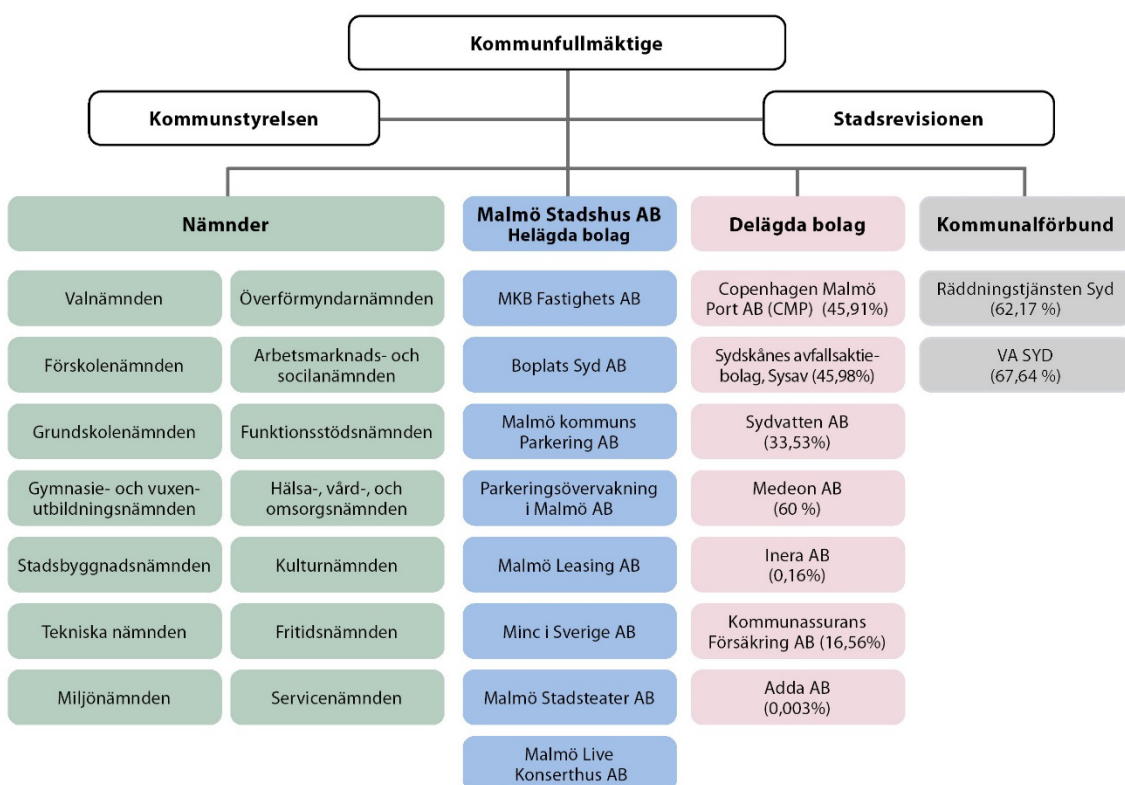
Intäktsutvecklingen för kommunens bolag är över lag god. Flera bolag har redovisat lägre resultat 2023 jämfört med de senaste åren. Detta förklaras framför allt av högre kostnader för material, el, drift och underhåll samt räntor på grund av det rådande ekonomiska läget. Bolagens soliditet, som visar hur stor andel av bolagets tillgångar som är finansierade med eget kapital, är stabil över åren.

Förvaltningsberättelse

Genom förvaltningsberättelsen ges en övergripande bild av verksamhetsåret avseende verksamhet, ekonomi och personalområdet. 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 den kommunala koncernen Malmö stad. Nedan ges en kort beskrivning av verksamhetsområden, roller och ansvar samt styrning och uppföljning av koncernen. Här lämnar Malmö stad 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: Arbetsmarknads- och socialnämnden, Överförmyndarnämnden, Funktionsstödsnämnden, Hälsa- vård och omsorgsnämnden, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, Grundskolenämnden, Förskolenämnden, Kulturnämnden, Fritidsnämnden, Servicenämnden, Tekniska nämnden, Stadsbyggnadsnämnden, Miljönämnden och

Valnämnden. Nämndernas verksamhet regleras i reglementen men därutöver ska de också verkställa kommunfullmäktiges beslut. För detta arbete har varje nämnd en förvaltning som bedriver verksamhet inom nämndens ansvarsområde. Kommunstyrelsen är den nämnd som leder, samordnar och har uppsikt över kommunens verksamhet, som bedrivs i nämnder, bolag och kommunalförbund och som bereder och yttrar sig i frågor som kommunfullmäktige ska besluta om.

Malmö stad har 13 kommunalråd som väljs av kommunfullmäktige. Av dessa har tio kommunalråd ansvar för varsitt område, ett så kallat beredningsansvar. Övriga tre

tjänster är uppdelade på fyra oppositionsråd utan 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 enligt självkostnadsprincipen. En del bolag, såsom MKB Fastighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag och Sydskaånes 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 MKB Fastighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Malmö Stadsteater AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Leasing AB, Minc i Sverige AB och Boplats Syd AB. 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 5 % avseende svenska för invandrare (sfi) och cirka 10 % inom kommunal vuxenutbildning på grundläggande nivå till cirka 29 % 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 2023 inom verksamhetsområdena vård och omsorg samt individ- och familjeomsorg.

Privata utförare: andel av kommunens nettokostnader

Verksamhet	Mnkr	Andel
Särskilt boende	453	26%
HVB-vård för barn och unga (ej ensamkommande)	318	61%
Hemlöshet - boendekostnader	149	40%
Institutionsvård vuxna	147	72%
Öppenvård	142	25%
Stödboende	81	63%
LSS-bostäder	50	4%
Familjehemsvård	36	11%
Korttidsvård	16	6%

Ovanstående avser nettokostnad inklusive nämndens fördelade gemensamma kostnader.

Jämfört med 2022 är nettokostnaderna för privata utförare högre avseende HVB (hem för vård och boende) för barn och unga, bostäder enligt LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade), särskilt boende och hemlöshet. Avseende institutionsvård vuxna, familjehemsvård, stödboende och öppenvård är nettokostnaderna för privata utförare lägre. Nedan presenteras de största avtalsparterna per verksamhetsområde.

Större avtalsparter per verksamhetsområde

Verksamhetsområde gata och park
Gatu och Väg Väst AB
Verksamhetsområde individ- och familjeomsorg
Västerbo social omsorg AB
V o B Syd AB
Ungdomsstödet JS Handelsbolag
Tamira Stödboende AB
Linnea Omsorg AB
Verksamhetsområde kommunal vuxenutbildning och SFI
Hermöds
Iris Hadar
Verksamhet snöröjning och halkbekämpning
Katlösa Agro
Verksamhetsområde vård och omsorg
Attendo Sverige AB
Förenade Care AB
Norlandia Health and Care group AB
Hyllie Park AB
Vardaga AB

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 och 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 fokus på Agenda 2030 och jämställdhets-, antidiskriminerings- och barnrättsperspektiven.

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 2023 att arbete med barnrätt, jämställdhet och antidiskriminering ska genomsyra all kommunal verksamhet. Arbetet inom dessa områden 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.

Inför årets årsredovisning har kommunstyrelsen ställt en särskild fråga till nämnder och bolag om arbetet med mänskliga rättigheter. Frågan har handlat om hur nämnder och bolag arbetar

systematiskt för att säkerställa implementering och uppföljning av de vägledande principerna i policyn. Frågan har även handlat om vilka möjligheter och utmaningar nämnder och bolag ser i arbetet med att omsätta de vägledande principerna. En samlad återrapportering av den särskilda frågan redovisas i en bilaga till årsredovisningen.

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 väsentliga händelser utifrån beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Händelserna påverkar kommunkoncernens ekonomi på flera olika sätt. Investeringar i exempelvis nya förskolor och kollektivtrafikstråk påverkar kommunens ekonomi under flera år framöver genom bland annat ökade kapital- och driftskostnader. Händelserna är sådana som var av betydelse för 2023, men omfattar även sådana händelser som skett under 2024 innan årsredovisningen upprättats.

Beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige godkände förvärv av fastigheten *Malmö Odense 4* till en beräknad bruttoutgift om 298 mnkr plus stämpelskatt om cirka 4 mnkr.

Kommunfullmäktige beviljade servicenämnden objektsgodkännande för *solceller och batterier*, till en beräknad totalutgift om 232 mnkr.

Flera investeringar i verksamhetslokaler har beslutats under perioden, varav de största investeringarna är:

- Förskola inom fastigheten *Ylleträden 1* med en beräknad totalutgift om 130 mnkr.
- Ombyggnation av kontor inom fastigheten *Sankt Knut 9* till en beräknad totalutgift om 108 mnkr.
- Nybyggnation av förskola inom fastigheten *Excellensen 6* till en beräknad totalutgift om 91 mnkr.

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

- Projekt 3311 Södervärn, 3300 Dalaplan, 3412 Södervärn-Stadiongatan samt 3429 Södervärn inom Storstadspaketet till en beräknad bruttoutgift om 400 mnkr.
- *Delsträcka Hyllie inom MEX-linje 10* till en beräknad bruttoutgift om 218 mnkr.

- Utökning av objektsgodkännande för projekt *Erikslustvägen - Limhamn (inklusive ny hållplats Kalkebrottsgatan) inom linje 4, Storstadspaketet* med 145 mnkr vilket ger en total beräknad bruttoutgift om 359 mnkr.

Nedan presenteras exempel på övriga viktiga beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som inte har direkt påverkan på de finansiella rapporterna under 2023 eller där påverkan på de finansiella rapporterna inte har beräknats.

Kommunfullmäktige godkände förslag till *Trafikförsörjningsprogram för färdtjänst och riksferdtjänst i Malmö stad för perioden 2022 – 2024*.

Kommunfullmäktige godkände förslag till *Lokalförsörjningsplan för Malmö stad 2023 – 2032*.

Kommunfullmäktige antog *Bostadsförsörjningsprogram för Malmö 2022 – 2026* att ersätta nuvarande *Handlingsplan för bostadsförsörjning 2018 – 2022*.

Kommunfullmäktige antog *Naturvårdsplan för Malmö 2023–2030*.

Kommunfullmäktige antog *Översiktsplan för Malmö 2023* att ersätta nuvarande *Översiktsplan för Malmö* antagen av kommunfullmäktige 2018.

Kommunfullmäktige antog *Strategi för kustskydd*.

Kommunfullmäktige gav kommunstyrelsen i uppdrag att inrätta en uppföljningsfunktion med fokus på arbetslivskriminalitet kopplat till stadens leverantörer.

Kommunfullmäktige antog *Fordonsstrategi för Malmö stad*.

Kommunfullmäktige antog *Plan för etablering av intern laddinfrastruktur*.

Ett antal beslut som påverkade stadens organisation och styrning fattades under året. Några exempel är:

- Kommunfullmäktige överförde ansvaret för anskaffning och förvaltning av *bostadslägenheter för personer för vilka kommunen har ett särskilt ansvar* från

tekniska nämnden till arbetsmarknads- och socialnämnden.

- Kommunfullmäktige uppdrog åt kommunstyrelsen att inarbeta en *koldioxidbudget* i stadens övergripande styrmodell samt uppdrog miljönämnden att ta fram en koldioxidbudget.
- Kommunfullmäktige godkände förslag till reviderad struktur för styrning, ledning och utveckling med mål.

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, i de flesta fall ur ett femårsperspektiv. Vissa av nedanstående diagram har brutnen axel.

Staden i siffror

	2023	2022	2021	2020	2019
Befolkning 31 december	362 133	357 377	351 749	347 949	344 166
Ovan, förändring jmf m föregående år	1,3%	1,6%	1,1%	1,1%	1,4%
Medelskattkraft	88,2%	87,5%	86,4%	85,7%	85,7%
Skattesats	21,24	21,24	21,24	21,24	21,24
Kommunkoncernen					
Årets resultat, mnkr	361	1 953	1 679	1 379	1 129
Soliditet*	41%	42%	39%	38%	37%
Investeringar, mnkr**	4 949	4 518	3 955	4 241	5 029
Låneskuld, mnkr	18 053	16 588	15 998	16 188	14 898
Låneskuld per invånare, kr	49 852	46 416	45 481	46 524	43 287
Medelantal årsarbetare	32 009	31 430	30 464	29 445	27 991***
Ovan, förändring jmf m föregående år	1,8%	3,2%	3,5%		
Kommunen					
Årets resultat, mnkr	334	1 848	1 421	1 198	1 078
Soliditet*	39%	40%	36%	34%	33%
Investeringar, mnkr**	2 749	2 502	1 827	2 166	2 292
Självfinansieringsgrad av investeringar**	67%	131%	190%	149%	105%
Låneskuld, mnkr	15 526	14 429	14 131	14 241	13 208
Låneskuld per invånare, kr	42 874	40 375	40 174	40 928	38 377
Medelantal årsarbetare	29 447	28 904	27 967	27 000	26 431
Ovan, förändring jmf m föregående år	1,9%	3,4%	3,6%	2,2%	2,4%

* Inklusive ansvarsförbindelser och pensionsförpliktelse.

** Exklusive finansiell leasing, se not 1 samt avsnittet Investeringsredovisning samt justerat för ägarandel.

*** Dessa uppgifter har tagits fram fr o m år 2019. Från och med 2020 sker ej justering för ägarandel varför uppgifterna för 2019 ej är helt jämförbara med 2020–2023. Medelantal årsarbetare avser det genomsnittliga antalet medarbetare under året, men arbetstiden har komprimerats till helårsresurser. Uppgifter inkluderar tillsvidare-, visstids- och timanställda.

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

Medelskattkraften har ökat under de senaste tre åren. Mer om den långsiktiga utvecklingen av skattkraften i avsnittet Finansiell analys.

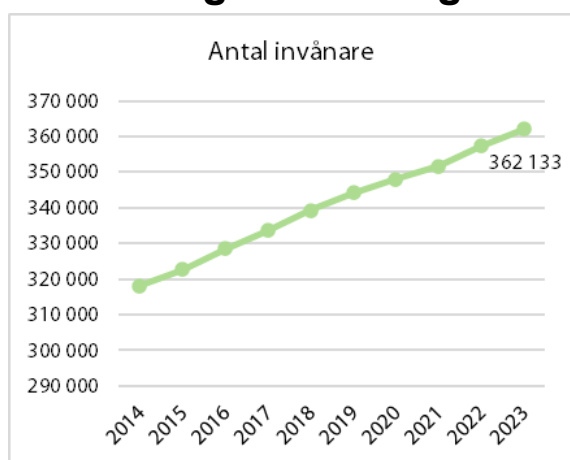
Medelantal årsarbetare i kommunen och koncernen uppvisade en fortsatt procentuellt större ökning än den totala befolkningen. Detta förklaras av bland annat större behov av stöd hos brukare och att befolkningsökningen är

högre i vissa åldersgrupper där efterfrågan på kommunal service är relativt hög.

Kommunens och koncernens resultat har varit ökande över tid, men uppvisar en nedgång 2023. Detta förklaras delvis av minskande 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 2023. Både kommunens och koncernens investeringar uppvisade en högre nivå under 2023 än under de föregående åren, se mer om detta i kapitlet Investeringsredovisning.

Självfinansieringsgrad kan beskrivas som den andel av nettoinvesteringarna som kan finansieras med resultat och avskrivningar. Vid en andel som understiger 100 % finansieras mellanskillnaden med externt kapital. Att andelen varierat mellan åren är främst en effekt av att kommunens investeringsnivå och resultat varierat. Den lägre självfinansieringsgraden 2023 förklaras av ökade investeringar och lägre resultat jämfört med tidigare år.

Befolkningsutveckling



I slutet av 2023 fanns 362 133 Malmöbor, en ökning med 4 756 personer jämfört med slutet av 2022. Detta motsvarar en ökning på 1,3 %, vilket är något lägre än under 2022 (1,6 %), men högre än åren under coronapandemin 2020 och 2021 (1,1 %).

Kommunkoncernens medarbetare

Personalförhållanden

	2023	2022
Medelantal årsarbetare	32 009	31 430
Sjukfrånvaro	6,4%	6,9%
Personalomsättning	9,5%	11,0%

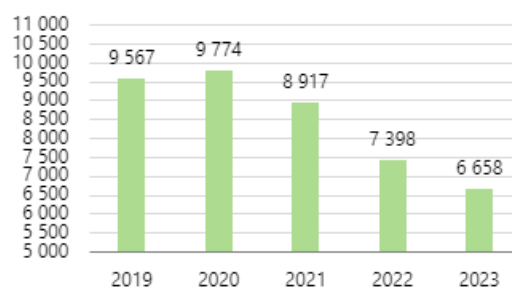
Medelantalet årsarbetare i kommunkoncernen ökade under året till 32 009.

Sjukfrånvaron var 6,4 % i den kommunala koncernen, vilket var en minskning med 0,5 procentenheter jämfört med föregående år. I kommunen var sjukfrånvaron marginellt högre (6,6 %).

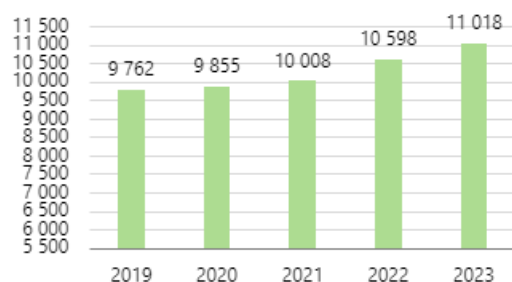
Föregående års trend med en ökande personalomsättning bröts i stora delar av organisationen. Såväl inom Malmö stad som inom koncernen minskade personalomsättningen. Bland Malmö stads nämnder ökade omsättningen enbart på fastighets- och gatukontoret, stadsbyggnadskontoret och miljöförvaltningen.

Ekonomiskt bistånd

Ekonomiskt bistånd - genomsnittligt antal hushåll per månad

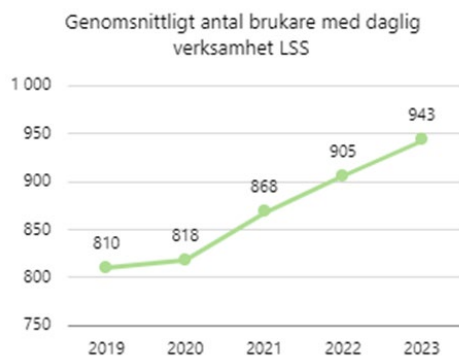


Ekonomiskt bistånd - utbetalt belopp per hushåll och månad



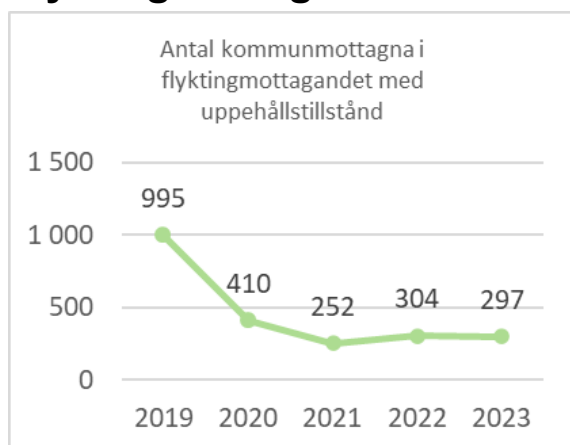
Det genomsnittliga antalet hushåll med ekonomiskt bistånd per månad minskade under året, till 6 658 hushåll jämfört med 7 398 hushåll föregående år. Minskningen av antal hushåll med ekonomiskt bistånd har pågått sedan 2020. Under 2023 bedöms en fortsatt relativt stark arbetsmarknad, tillsammans med stärkt bostadsbidrag för barnfamiljer och förlängd förstärkning av arbetslöshetsförsäkringen, bidra till minskningen. Genomsnittligt utbetalt belopp per hushåll och månad har ökat med cirka fyra procent jämfört med föregående år, bland annat med anledning av höjd riksnorm.

Daglig verksamhet



Det genomsnittliga antalet brukare med daglig verksamhet enligt LSS ökade under året, till 943 jämfört med 905 föregående år. Behovet av daglig verksamhet har ökat under flera års tid. Utvecklingen syns även på nationell nivå. Det finns ingen enskild förklaring till ökningen men en orsak kan vara att målgruppens tillgång till arbetsmarknaden har förändrats. Den nuvarande takten i ökningen har pågått sedan coronapandemin. Under året har samverkan mellan nämnder och myndigheter utvecklats för att ge fler Malmöbor med funktionsnedsättning möjlighet att gå från daglig verksamhet till arbete och studier.

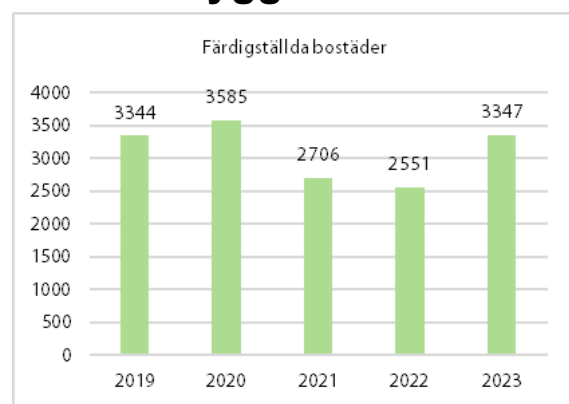
Flyktingmottagande



Antalet kommunmottagna innefattar tidigare asylsökande som har fått uppehållstillstånd samt deras anhöriga. Antalet asylsökande har minskat kontinuerligt sedan 2016 och under de senaste åren har minskningen förstärkts av coronapandemin och en restriktiv

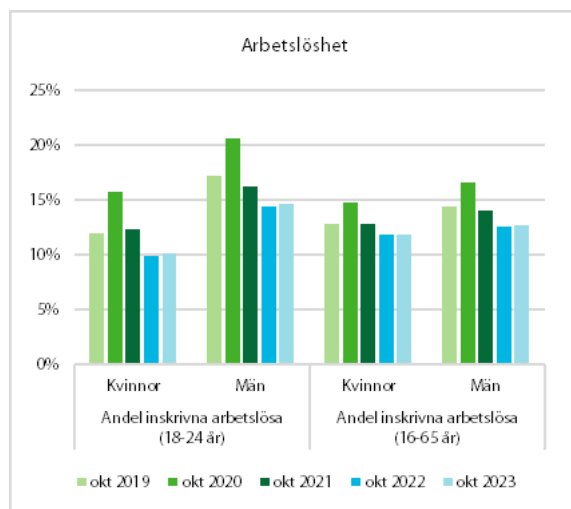
migrationspolitik. Antalet asylsökande har under de senaste åren varit lågt, men väntas öka 2025 och de närmast efterföljande åren. Detta till följd av att massflyktsdirektivet utlöper och en stor del av de ukrainska flyktingar som har haft tillfälligt skydd i Sverige väntas söka asyl. Trots ökningen förväntas antalet asylsökande förbli lågt i jämförelse med 2000-talet i övrigt. Det låga antalet asylsökande medför att även antalet kommunmottagna förväntas ligga lågt de närmaste åren.

Bostadsbyggande



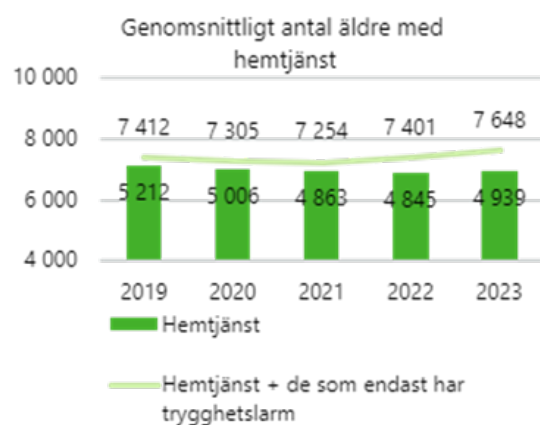
Antalet färdigställda bostäder var under 2023 bland de högsta under 2000-talet. Antalet byggstartade bostäder sjönk dock under 2023 och hamnade på enbart 840 byggstartade bostäder, inte ens hälften av den redan låga siffran året innan. Framöver kan därför antalet färdigställda bostäder förväntas minska.

Arbetslöshet



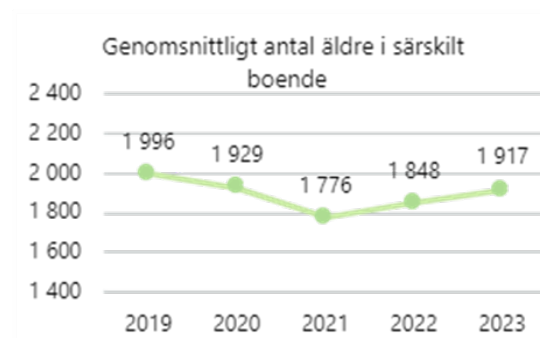
Arbetslösheten i Malmö ökade totalt sett något mellan oktober 2022 och oktober 2023. Ökningen var dock marginell och arbetslösheten i Malmö är fortsatt lägre än vad den var innan coronapandemin. Arbetslösheten ökade dock inte för alla grupper. Bland utrikes födda sjönk både den totala arbetslösheten och ungdomsarbetslösheten mellan samma period.

Hemtjänst och särskilt boende



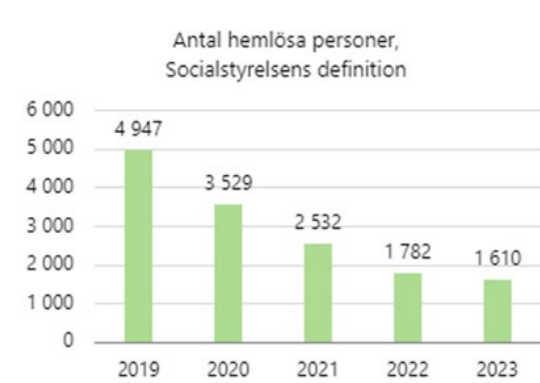
Det genomsnittliga antalet äldre med hemtjänst och med trygghetslarm ökade något år 2023. Antalet äldre med hemtjänst ökade till 4 939 personer, jämfört med 4 845 föregående år. Antalet äldre med hemtjänst minskade mellan

åren 2019–2022, främst till följd av färre ansökningar under coronapandemin.



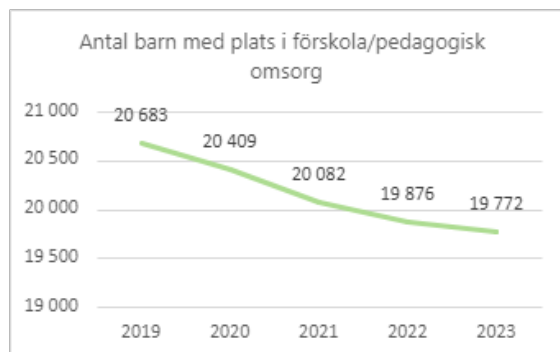
Det genomsnittliga antalet äldre i särskilt boende ökade något under året, till 1 917 jämfört med 1 848 föregående år. Antal personer som beviljades särskilt boende minskade mellan åren 2019–2021 med anledning av färre ansökningar under coronapandemin. Från 2022 har genomsnittligt antal äldre i särskilt boende ökat till liknande nivåer som före coronapandemin.

Hemlöshet

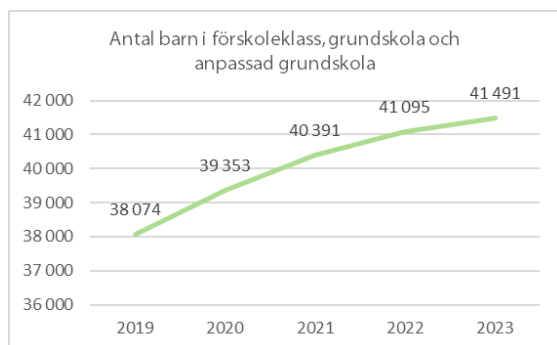


Diagrammet visar utvecklingen av antalet hemlösa personer utifrån Socialstyrelsens definition från 2021. Det totala antalet hemlösa personer har minskat jämfört med föregående år från 1 782 till 1 610 personer. Av dessa minskade antalet barn från 401 till 322. Minskningen bedöms bland annat bero på utvecklat förebyggande arbete, ökat stöd till långsiktiga boendelösningar, minskat kommunmottagande av nyanlända och färre hushåll med försörjningsstöd.

Förskola och skola



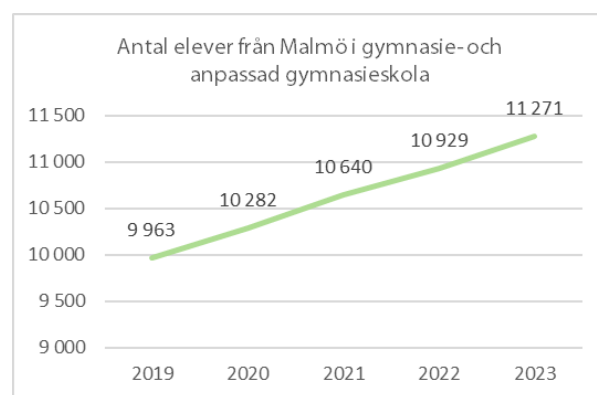
Antalet barn i åldersgruppen 1–5 år i Malmö minskar och var under året cirka 22 200. Av dessa gick 19 772 i förskola, varav cirka 16 100 gick i kommunal verksamhet. Sett till andelen barn i åldrarna 3–5 år som går i förskola, finns dock en ökning. År 2023 gick 95 % av barnen mellan 3–5 år i förskolan, vilket är en ökning med en procentenhet jämfört med föregående år.



I grundskolan (inklusive förskoleklass och anpassad grundskola) var antalet elever under

året 41 491. Av det totala antalet Malmöelever hade cirka 6 300 elever plats i fristående grundskola och förskoleklass. Antalet elever i anpassad grundskola uppgick till 577 elever. För helåret uppgick andelen barn i fritidshem till 62,3 %. Utfallet föregående år var 60,4 %. Ökningen i det procentuella utfallet kan eventuellt förklaras av att efterfrågan ökade igen i samband med att det skedde en återgång från hemarbetet som var orsakat av coronapandemin.

Under 2023 skrevs 572 nyanlända elever in i Malmö grundskolor, vilket kan jämföras med 852 individer för 2022.



Antalet unga i åldersgruppen 16–19 år var under året cirka 14 400. Det totala antalet elever i gymnasieskola och anpassad gymnasieskola var nästan 11 300. Av dessa gick nära 5 600 i kommunal skola, nära 5 000 i fristående skola och cirka 700 i annan kommun. Under året har Malmö gymnasieskolor även tagit emot elever från andra kommuner.

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

Konjunkturutveckling

Konjunkturläget har försvagats under 2023 och osäkerheten om den framtida utvecklingen ökar. Krigen i Ukraina och Gaza har lett till stort humanitärt lidande och påverkar även världsekonomin.

Sveriges ekonomi krympte under 2023 och mycket tyder på att Sverige är inne i en lågkonjunktur. Arbetsmarknaden som har varit stark har börjat visa svaghetstecken inte bara i Sverige utan även internationellt. En ljusning är dock att inflationen i Sverige har kulminerat och är på väg nedåt. Inflationen har kommit ner från cirka 10 % i slutet av 2022 till 2,5 % i februari 2024, främst till följd av lägre energipriser och internationella råvarupriser. Inflationen i södra Sverige har varit högre än i riksgenomsnittet, mycket till följd av de höga energipriserna. Här spelar elprisområdena i Sverige in till nackdel för Skåne.¹

Marknadspriserna på el ökade under 2022. Utvecklingen under 2023 har dock varit positiv med ett lägre elpris än förväntat. En mild vinter 2022/2023 och mycket nederbörd har resulterat i lägre realiserade elpriser än förväntat, samt en lägre prisbild avseende prissäkringar för kommande år. Även lågkonjunkturen har bidragit till fallande elpriser.

Under 2023 har styrräntan ökat från 2,50 % till 4,00 %. Större delen av 2023 var det stigande inflation och höjd styrränta i Sverige och globalt.

Långa marknadsräntor prisar dock in att styrräntan kommer sänkas under 2024. Aktiemarknaden reagerade positivt på möjliga räntesänkningar och aktieindexet OMX30 steg under årets sista månader och slutade med en överraskande uppgång på 17 % för året (för 2022 var nedgången 15 %).

Den svenska kronans värde mot euron försvagades under de första tre kvartalen så att en euro kostade nästan 12 kronor. Kronkursen stärktes under senhösten och slutade på 11,15 kr per euro, vilket är samma nivå som i början av året.

Den ekonomiska tillväxten i Sverige har avstannat och rör sig runt noll, men det är först under första kvartalet 2024 som sysselsättningen i bland annat byggsektorn väntas vika.

Näringsliv och arbetsmarknad

De högre kostnaderna och vikande efterfrågan på varor och tjänster har satt sitt avtryck i ökade konkurser bland företagen. För Malmös del har antalet konkurser ökat med 30 % mellan 2021 och 2023, från 336 till 438. Ökningen var dock ännu större i Stockholm och Göteborg, enligt myndigheten för tillväxtpolitiska utvärderingar och analyser (Tillväxtanalys).

Enligt rapporten Skånsk Konjunktur så skiljer sig konjunkturutvecklingen åt mellan olika branscher, men också inom vissa branscher. Hittills är det främst byggbranschen och dess underleverantörer samt detaljhandeln som känt av en kraftig konjunkturedgång. Samtidigt är de regionala skillnaderna i Skåne stora och det finns en uppgång i gränshandeln som väger upp bilden. Den skånska besöksnäringen har

¹ Skånsk konjunktur, november 2023

exempelvis fått ett lyft av ökad utländsk turism. Närheten till Danmark och den svagare kronan har gett en tydlig ökning av danska besökare i Malmö. Utvecklingen syns även i statistiken med 12 % fler gästnätter i Malmö under januari-september i 2023.

Nyföretagandet i Skåne minskade det första halvåret 2023 till den lägsta halvårssiffran sedan 2009, enligt Tillväxtanalys. För Malmös var minskningen cirka 10 %, vilket är mindre än för Skåne som helhet.

Även när det gäller företagens efterfrågan på arbetskraft syns en avmattning. Under 2023 ökade antalet varsel, i Skåne skedde en dubbling från 2 900 till 6 000. Även antalet nyanmälda platser hos Arbetsförmedlingen, som ökat i Sverige under åren med coronapandemin, minskade påtagligt under 2023 och särskilt under andra halvan av året. För Malmös del minskade nyanmälningarna från 5 600 i september 2022 till 4 000 samma månad 2023.

Andelen inskrivna arbetslösa hos Arbetsförmedlingen ökade i Malmö med 0,9 procentenheter mellan februari 2023 och februari 2024, till 12,8 %. Denna ökning är större än i riket som helhet där siffran var 6,8 % i februari 2024, vilket är en ökning med 0,3 procentenheter jämfört med samma månad 2023. I 177 av landets 290 kommuner ökade arbetslösheten under denna period.

Utgångsläget i Skåne kan dock anses vara bättre än vid tidigare lågkonjunkturer. Inte sedan 2009 har arbetslösheten i Skåne varit så låg.

Antal anställda i skånska företag har fortsatt att öka även under 2023. 1 300 fler jobb har tillkommit i det skånska näringslivet, mätt i augusti månad enligt SCB.²

Viktiga förhållanden i verksamheten

I detta avsnitt redovisas verksamhetens utveckling utifrån nämnders och bolags

grunduppdrag. Grunduppdraget sammanfaller och rapporteras i vissa delar under avsnittet om kommunfullmäktigemålen, det finns därför ytterligare information om verksamheten under det avsnittet.

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

Kommunstyrelsens verksamhet

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen och Malmö Stadshus AB.

Till följd av det försämrade säkerhetsläget i Europa har en av kommunstyrelsens prioriteringar varit krisberedskap och säkerhet. Som ett led i arbetet har kommunstyrelsen under året arbetat tillsammans med civilsamhället och arbetsmarknads- och socialnämnden på internationell, nationell och lokal nivå. Styrelsen har också gjort insatser inom områden som säkerhetsskydd, informationssäkerhet och dataskydd.

Kommunstyrelsen har under 2023 arbetat med att utveckla samordningen och uppföljningen av stadens bolag och de kommunalförbund som staden är medlem i. Under 2023 bildade kommunstyrelsens förvaltning en ny avdelning som ska stödja moderbolaget Malmö Stadshus AB i dess uppgift att som aktieägare företräda Malmö stads intressen och utöva ägarstyrning i stadens helägda bolag. Avdelningen kommer att arbeta med strukturer, processer och gränssnitt med syftet att uppnå en mer sammanhållen samordning och uppföljning av stadens bolag och kommunalförbund.

Kommunstyrelsen har under året bedrivit ett nationellt påverkansarbete för att säkra regionens energiförsörjning. Styrelsen har också arbetat vidare för att starta ett energibolag som kan investera i förnybar energiproduktion.

Kommunstyrelsen leder, samordnar och följer upp Malmö stads *Policy för mänskliga rättigheter* och arbetar för att sprida policyn i staden. I

² Skånsk konjunktur, Malmöläget 2023, Tillväxtanalys, Arbetsförmedlingen, SCB

arbetet ingår att utveckla formerna för integrering av rättighetsperspektiv i kommungemensam styrning och uppföljning. Arbetet fortsätter under 2024.

Teknik, stadsutveckling och miljö

Nämnder och bolag som berörs: servicenämnden, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, MKB Fastighets AB, Boplats Syd AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Minc i Sverige AB, Parkeringsövervakning i Malmö AB, Copenhagen Malmö Port AB, Sydvatten AB och VA SYD.

Ny översiktsplan visar vägen mot ett hållbart Malmö

I september antog kommunfullmäktige Översiktsplan för Malmö (ÖP). Översiktsplanen bygger på de prioriterade inriktningar som utgjort stommen i översiktsplaneringen sedan 2014: Malmö som regional motor för grön tillväxt och sysselsättning, Staden som kulturell och demokratisk livsmiljö och En nära, tät, grön och funktionsblandad stad.

Under 2023 har stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och miljönämnden utvecklat ett fördjupat samarbete kring bland annat gemensamma prioriteringar och mer synkroniserade tidplaner. Exempel på samarbeten är arbetet kring kustskydd, Nyhamnen, Rosengård, Stadionområdet och kvarteret Flensburg. Vidare har nämnderna under 2023 arbetat vidare med ett förslag till riktning för hur och vad kommunen ska jobba med för att nå målet om klimatneutralt byggande 2030.

MKB startar nya byggen och fler hyresvärdar väljer Boplats Syd

Förutsättningarna för nyproduktion av bostäder har under året påverkats av det ekonomiska läget med sjunkande marknadsvärde och högre kostnader. Antalet byggstartade bostäder i Malmö var under 2023 ungefär hälften jämfört med 2022. MKB Fastighets AB har dock påbörjat sex nyproduktioner under året, jämfört

med en byggstart föregående år. Exempel är bostäder i Hyllieäng, i Nyhamnen, på Kirseberg och på Dalaplan. Möjligheterna till byggstartar för MKB Fastighets AB påverkas mycket av tillgången till byggrätter, vilket ser olika ut från år till år.

Malmö stads bostadsförmedling Boplats Syd AB har haft en stadig tillväxt av bostadssökande under de senaste åren. Under 2023 förmedlade bolaget cirka 10 000 lägenheter från över 80 hyresvärdar. Under året har 20 nya hyresvärdar valt att förmedla lägenheter genom Boplats Syd AB.

Tryggare Malmö: inspektioner och kontroll har gett resultat

Inom ramen för satsningen *Tryggare Malmö* arbetar Malmö stad med samordnade inspektioner tillsammans med flera andra myndigheter. Under 2023 har myndigheterna utfört 275 samordnade inspektioner vilka lett till över 500 åtgärder. Årets tillsyn och kontroller har bland annat resulterat i att 35 ton osäkra livsmedel stoppats och nära 200 förelägganden om förbud eller åtgärd.

Framåt för miljöprogrammet, fossilfria transporter och laddning av elbilar

Inriktningen för stadens miljö- och klimatarbete är Miljöprogram för Malmö stad 2021–2030. Genom processen Klimatomställning Malmö har miljönämnden under 2023 fortsatt arbeta tillsammans med en rad aktörer för att minska Malmös klimatpåverkan. Ett annat verktyg är Klimatkontrakt Malmö där företag kan välja mellan ett fyrtiotal konkreta klimatinsatser. Hittills har över 250 aktörer tecknat klimatkontrakt med Malmö stad.

Fossilfria alternativ för transporter inom hamnområdet är ett prioriterat arbete för att nå miljö- och klimatmålen. I arbetet med utvecklingen av Malmö hamn ligger fokus på järnvägen och de spår som ingår i förvaltningen av den kommersiella hamnen. Tillsammans med Copenhagen Malmö Port AB (CMP) och aktörer i hamnen som nyttjar industrispåren arbetar Malmö stad med att klarlägga de

framtida behoven. Under året har tekniska nämnden inventerat anläggningar och byggnader i hamnområdet för att få kunskap om underhålls- och utvecklingsbehov.

En av förutsättningarna för att stadens miljö- och klimatmål ska nås är att den egna fordonsflottan blir utsläppsfri. Detta kräver att en infrastruktur för laddning finns på plats. Kommunfullmäktige beslutade om en handlingsplan i slutet av året och arbetet med utbyggnaden startar 2024.

Ny lagstiftning påverkar tillsynsverksamheten

Inom miljö- och hälsoskyddstillsynen har det under året tillkommit ny lagstiftning som påverkar kommunens planering och resursanvändning. Exempel är tillsynsansvar för hamnar för fritidsbåtar, direktiv kring innehåll i miljörapportering och ett krav på skyndsamt vad gäller åtalansmälningar mot miljöfarliga verksamheter. Inom livsmedelskontrollen har miljönämnden arbetat med att införa en ny riskklassningsmodell.

IT-säkerheten prioriterad efter tilltagande attacker

Cyberhot och cyberattacker ökar i frekvens och behovet att förstärka stadens arbete med IT-säkerhet har blivit alltmer påtagligt. Servicenämnden har under året prioriterat IT-säkerheten i kommunen. Nämnden noterar dock utmaningar med kompetensförsörjningen på området.

Energipriser och väderläget gav minskad vattenförbrukning

Sydvatten AB noterar under året en fortsatt minskning av vattenleveranser till ägarkommunerna. Bolaget bedömer att den minskade vattenförbrukningen sannolikt beror på ökade energipriser, en ökad kostnadsmedvetenhet och kallt och regnigt väder under juli och augusti.

Samverkan med andra ger utveckling

Under året har Minc i Sverige AB fördjupat samarbetet med andra inkubatorer i Skåne. Bolaget förbereder nu den gemensamma investeringsstrukturen *Skåne Ventures* som är en sammanslutning av offentligfinansierade och framgångsrika aktörer inom innovation och affärsutveckling i Skåne.

Malmö parkeringsaktiebolag har tillsammans med servicenämnden och miljönämnden under året startat en innovationsgemenskap med Örebros allmännyttiga bostadsbolag. Syftet är att utveckla ett arbetssätt för att automatisera energiproduktionen och minimera energiförbrukningen genom att dela erfarenheter kring solceller, batterilagring och infrastruktur för laddning.

Genom kommunalförbundet VA SYD har Malmö stad under 2023 arbetat vidare tillsammans med de andra ägarkommunerna med det nya avloppsreningssystemet *Maxima*. Det nya systemet är en av regionens större infrastruktursatsningar. Tidplanen sträcker sig från beslut om genomförande 2024 till att sättas i drift 2032.

Delaktighet och involvering: tre exempel

Miljönämnden har under 2023 arbetat för ökad delaktighet bland barn och unga för hållbar skolmat. Nämnden har också fortsatt med satsningen *Hållbara Rosengård* där boende involveras i boendemiljön. Stadsbyggnadsnämnden har arbetat med *Urban Academy* för att främja en ökad representativitet i yrkeskåren inom stadsplanering.

Livslångt lärande

Nämnder och bolag som berörs: förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden, Malmö Live Konserthus AB och Malmö Stadsteater AB.

Fortsatta satsningar för en god och likvärdig förskola och skola

Andelen inskrivna barn som är 1 till 5 år i förskolan är nästan 90 %. Av dessa efterfrågar

cirka 99 % en heltidsplats vilket är en ökning jämfört med föregående år. Nya krav i skollagen 2023 gör det obligatoriskt att arbeta uppsökande gentemot barn mellan 3 och 5 år.

Förskolenämnden har därför breddat den uppsökande verksamheten för denna åldersgrupp tillsammans med andra nämnder under 2023. Stadens öppna förskolor och familjecentraler är fortsatt viktiga arenor för att nå ut till samtliga barn i Malmö.

Förskolans kompensatoriska uppgift är att möta alla barn med en god och likvärdig förskoleverksamhet. Förskolan har inte lyckats helt och hållet på grund av otillräcklig kompetens närmast barnen vilket i flera fall sammanfaller med stadens socioekonomiska struktur och boendesegregation. Riktade insatser för att stödja de förskolor där behoven är som störst har varit en viktig del av årets utvecklingsarbete.

I jämförelse med föregående läsår ökar måluppfyllelsen för årskurs 9 något. Flickorna har fortsatt något högre gymnasiebehörighet än pojkarna. Differensen mellan de lågpresterande och högpresterande elevernas resultat är den minsta sedan 2015/2016. Det är elevgruppen med svagast resultat som har ökat meritvärdet. Grundskolenämnden bedömer att en viktig förklaring till uppgången i resultaten i årskurs 9 är att elevernas socioekonomiska förutsättningar har förbättrats. Nämnden bedömer också att långsiktiga satsningar såsom arbete riktat till specifika skolämnen där resultaten är låga har haft en positiv effekt på elevernas resultat.

Insatser för att alla elever ska nå målen

Grundskolan har prioriterat utveckling av undervisning i ämnen som har låg måluppfyllelse, matematik och svenska som andraspråk, vilket har visat på positiva effekter. Även gymnasieskolorna har satsat extra på matematikundervisning och språkutveckling i alla ämnen, och för vuxenundervisningen har ett förstärkt matematikstöd införts. Stadsbiblioteket används av lärare, elever och förskolebarn och fungerar som ett komplement till den reguljära undervisningen.

Det kvarstår ett arbete med att kompensera för grundskoleelevernas skilda förutsättningar som till exempel att få fler behöriga lärare till skolor som har ett stort kompensatoriskt uppdrag och skapa tillgängliga lärmiljöer utifrån alla elevers behov.

Brett utbud av yrkesutbildningar för att möta Malmöbornas behov

Under året har det pågått ett arbete för att öka attraktiviteten för yrkesutbildningarna. Flera nya yrkesprogram har startat.

För att kunna möta Malmöbornas behov av yrkesutbildningar erbjuds ett brett utbud av bland annat kombinationsutbildningar i nära samarbete med branscher och näringsliv. Se vidare under kommunfullmäktigemålet *Utbildning och arbete*.

Fortsatt arbete för att säkra rätten till kultur- och fritidsaktiviteter

Arbetet med att tillgängliggöra kultur- och fritidsaktiviteter för de prioriterade målgrupperna barn och unga, äldre och personer med funktionsnedsättning har fortsatt under året. Sommarlovsaktiviteterna genomfördes i samtliga av Malmös stadsdelar och den kulturella allemansrätten utvecklades för att garantera likvärdig tillgång till kultur för barn och unga i förskola, skola och gymnasiet. Verksamheterna har även arbetat med inslag av automatisering och robotisering på anläggningarna, samt kommunikation för att höja kvaliteten och nå ut till fler Malmöbor.

Under året arbetade Malmö Live Konserthus AB med att nå ut till barn i regionen, bland annat genom skolkonserter. Malmö Stadsteater AB öppnade bland annat Hippodromen och intensifierade arbetet för ökad delaktighet och tillgänglighet.

Stort intresse för stadens evenemang

Under året har många evenemang i staden varit populära. Handbolls-VM för herrar, *Work in Progress*-festival och invigningen av *Wisdom* på Malmö museum är några evenemang som har lockat många besökare.

Malmö – en öppen och demokratisk stad

Möjligheterna till engagemang och ökad kunskap kring yttrandefrihet och antirasistiska frågor har stärkts under året, genom bland annat publika program och konferenser. Ett exempel är *Förbjuden konstvecka* som genomfördes för första gången under hösten. Utvecklingsarbetet för ett internationellt center för yttrandefrihet har fortgått under året. Under året har Dawit Isaak-biblioteket tilldelats Inspira-priset och Svenska Unescopriset för arbetet inom yttrandefrihet.

Malmöbornas möjligheter att vara medskapare av stadens framtida kulturarv har ökat genom ett medvetet och inkluderande arbete. Flera insatser har gjorts för att synliggöra olika kulturarv genom inkludering och breddad representation av Malmös internationella befolkning. Exempelvis har Malmöbor under året fått ökad förståelse och kännedom om det gemensamma kulturarvet genom Stadsarkivets omfattande programverksamhet, aktiviteter och pedagogiska verksamhet.

Arbete och socialt förebyggande

Nämnder som berörs: arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden.

Malmöbors sysselsättning

Att kunna försörja sig själv är en viktig grundsten för att leva ett självständigt liv. Under året har fler Malmöbor blivit självförsörjande. Det genomsnittliga antalet hushåll som beviljats ekonomiskt bistånd varje månad har minskat med cirka 10 % jämfört med föregående år. Arbetsmarknads- och socialnämnden bedömer att en fortsatt relativt stark arbetsmarknad, stärkt bostadsbidrag för barnfamiljer och förlängd förstärkning av arbetslöshetsförsäkringen bidragit till minskningen.

För Malmöbor som står långt från arbetsmarknaden har arbetsmarknads- och socialnämnden identifierat ett behov av att se över utbudet av insatser. Det gäller exempelvis

Malmöbor som står långt från arbetsmarknaden med anledning av ohälsa eller behov av att stärka det svenska språket.

Daglig verksamhet ska ge en meningsfull sysselsättning för personer med funktionsnedsättning. I Malmö fortsätter behovet av daglig verksamhet att öka. Under året har det skett en utökad samverkan mellan daglig verksamhet och anpassad gymnasieskola kring det ökande antalet unga som kan bli aktuella för daglig verksamhet. Malmö stads mötesplatser för seniorer bidrar till att minska ensamhet och ohälsa. I samverkan med vårdcentraler har mötesplatserna bland annat erbjudit hälsorelaterade föreläsningar. Äldres behov av dagverksamhet varierar över tid. På grund av lägre efterfrågan har några dagverksamheter pausats under året.

Arbetsmarknads- och socialnämnden har prioriterat insatser för att motverka studieavbrott för barn och unga i riskzon. Att fullfölja en utbildning är viktigt för att minska risken att hamna i framtida utanförskap.

Boendeinsatser för ett tryggt och värdigt liv

Att ha rimliga boendeförhållanden är viktigt för att kunna leva ett tryggt och värdigt liv. För att Malmöbor ska få det stöd och de boendeinsatser de behöver har det under året utvecklats nya arbetssätt och verksamheter har ställts om. Exempelvis har arbetsmarknads- och socialnämnden fått samlat ansvar för såväl anskaffning och förvaltning av lägenheter, som behovsbedömning och sociala stödinsatser till utsatta Malmöbor.

Malmöbornas behov av särskilt boende med anledning av demenssjukdom har ökat och behov av korttidsplatser har minskat. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden har ställt om sina boenden för att tillgodose de förändrade behoven. Inom funktionsstödsnämndens LSS-bostäder har behovsbedömningar gjorts för att Malmöbor med funktionsnedsättningar ska mötas med rätt insats, i rätt tid och utifrån rätt ekonomiska förutsättningar.

Införandet av *Malmömodellen för kontinuitet* fortsätter och innebär ökad möjlighet för Malmöbor att påverka planeringen av hur och när hemtjänstinsatser ska utföras.

Personalkontinuitet inom hemtjänst (ett mått på antal personal som besöker en Malmöbo med hemtjänst under en tvåveckorsperiod) har varit fortsatt god i förhållande till det nationella genomsnittet. För att öka trygghet och delaktighet för personer med hemtjänst ska de erbjudas en så kallad fast omsorgskontakt som ska vara undersköterska. Under året har vårdbiträden erbjudits vidareutbildning till undersköterska.

Omställningen *Nära vård* fortgår i samverkan med Region Skåne. Omställningen berör barn, unga och vuxna i behov av hälso- och sjukvård inom socialnämnderna. Bland annat har antalet sjuka äldre som är inskrivna i mobila team ökat, vilket innebär att de kan vårdas i hemmet i stället för på sjukhus. Samverkan med så kallade kontaktvårdcentraler har ökat och innebär att Malmöbor med funktionsnedsättningar har fått ökad tillgång till hälso- och sjukvård.

Antal personer som blivit aktuella inom arbetsmarknads- och socialnämndens verksamhet med anledning av skadligt bruk och beroende har ökat i takt med befolkningsökningen. Ökningen har endast skett bland män medan antalet kvinnor har minskat något. Antal hushåll med behov av insatser på grund av hemlöshet har fortsatt att minska under året. Det finns dock fortfarande ett stort antal hemlösa personer i Malmö.

Det har varit fortsatt svårt att rekrytera tillräckligt många familjehem till barn och unga då behovet av familjehem varit fortsatt högt under 2023.

Trygghetsskapande åtgärder för Malmöborna

Nämnderna har stärkt sin samverkan när Malmöbor behöver stöd från fler än en socialnämnd. För att kunna ge Malmöborna stöd, service och omsorg som är trygg och har god kvalitet är det nödvändigt att medarbetarna har rätt kompetens. Samtliga socialnämnder

rapporterar om utmaningar med kompetensförsörjning. Nämnderna prioriterar frågan genom att utveckla arbetet med rekrytering, att behålla och utveckla befintliga medarbetare samt genom att utveckla mer effektiva arbetssätt.

Våld i nära relationer är ett stort samhällsproblem. Arbetsmarknads- och socialnämndens arbete mot våld i nära relationer har under året inriktats på att säkra barns rätt till ett liv fritt från våld samt förhindra återfall i partnervåld. Socialnämnderna har gemensamt undersökt bättre lösningar och stärkt stöd i skyddat boende för nämndernas målgrupper. Orosanmälningar av barn och unga har ökat med åtta procent jämfört med föregående år, bland annat med anledning av oro för kriminalitet.

Arbetet med att minska skjutningar och andra grova våldsbrott har fortsatt under året. Exempelvis har *Sluta skjut* haft ett särskilt fokus på unga Malmöbor i åldersgruppen 15 till 17 år. Det har även inletts ett erfarenhetsutbyte av arbetet mot gängkriminalitet mellan storstäderna.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden erbjuder hälsofrämjande samtal till Malmöbor som fyller 80 år. Under året har nämnden provat att utöka erbjudandet till att även omfatta personer som beviljats trygghetslarm, oavsett ålder. Nämnden har även genomfört uppsökande arbete i vissa delar av staden där de hälsofrämjande samtalen når få Malmöbor.

Arbetsmarknads- och socialnämnden har under året arbetat med att stärka tilliten till socialtjänsten. I samverkan med civilsamhället har det gjorts en satsning på *Dialogsocioonomer* för att sprida information om socialtjänstens arbete och stärka dialogen med Malmöborna.

Digital utveckling för ökad tillgänglighet

Socialnämndernas fortsatta arbete med digitalisering är viktigt för att kunna erbjuda enklare, mer tillgänglig och effektiv service till Malmöborna. Arbetsmarknads- och socialnämnden har tagit fram en långsiktig

inriktning för vilken service de vill erbjuda Malmöborna. Hälsa-, vård och omsorgsnämnden har behövt prioritera byte av trygghetslarm till följd av nedstängning av 2G-nätet. I funktionsstödsnämndens bostäder till Malmöbor med funktionsnedsättning är bristen på Wi-Fi-täckning ett fortsatt bekymmer.

Finansiell analys

I detta avsnitt redovisas koncernens 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 koncernens och kommunens resultat, ställning och kassaflöden.

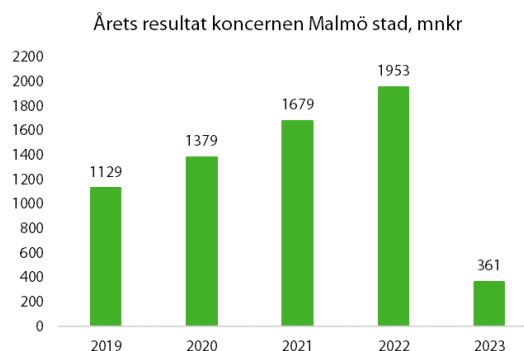
Mer om utvecklingen inom varje nämnd och bolag finns i respektive årsanalys.

Finansiell analys av koncernen

Årets resultat för koncernen uppgick till +361 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till +334 mnkr, för bolagen till +55 mnkr och för kommunalförbunden till +11 mnkr. Justeringar för interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden uppgick till -39 mnkr. Årets resultat är lägre än de senaste årens

resultat, vilket förklaras av såväl lägre intäkter som högre kostnader.

Diagrammet nedan visar koncernens resultat för åren 2019–2023.



Det budgeterade resultatet för Malmö stad var -500 mnkr, vilket innebär en budgetavvikelse om +834 mnkr. Kommunfullmäktige har inte beslutat om någon samlad budget för hela koncernen, varför det inte redovisas en budgetavvikelse för den. Flera bolag har redovisat ett lägre resultat 2023 jämfört med de senaste åren.

Intäkter och kostnader

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

Resultaträkning - Malmö stad, bolag och kommunalförbund 2023

Belopp: mnkr	Malmö stad	Bolag	Kommunalförbund	Eliminering koncernen	Kommunala koncernen
Verksamhetens intäkter	5 342	4 951	1 396	-1 013	10 676
Verksamhetens kostnader	-27 847	-3 900	-1 157	977	-31 927
Avskrivningar	-1 411	-709	-175	6	-2 289
Verksamhetens nettokostnader	-23 916	342	64	-30	-23 540
Skatteintäkter	17 678	0	0	0	17 678
Generella statsbidrag och utjämning	6 675	0	0	0	6 675
Verksamhetens resultat	437	342	64	-30	813
Finansiella intäkter	428	44	15	-376	111
Finansiella kostnader	-531	-331	-68	367	-563
Resultat efter finansiella poster	334	55	11	-39	361
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	334	55	11	-39	361

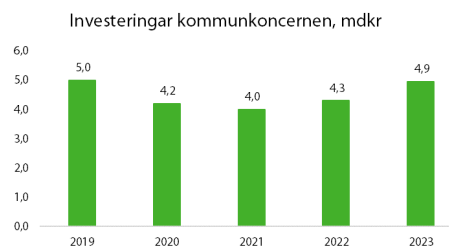
De sammanlagda intäkterna (verksamhetsintäkter, finansiella intäkter samt skatter och generella statsbidrag) för kommunkoncernen uppgick 2023 till 35 mdkr vilket var en ökning i förhållande till 2022 med 3 %. Malmö stads intäkter uppgick till 30 mdkr och för bolag och kommunalförbund var intäkterna 6 mdkr. Justering för koncerninterna intäkter uppgick till -1 mdkr.

För Malmö stad ökade de totala intäkterna (inklusive skatter och generella statsbidrag) med 0,8 mdkr eller 2,6 %. När det gäller verksamhetens intäkter i Malmö stad minskade dessa med 722 mnkr jämfört med 2022 och förklaras till stor del av minskade realisationsvinster på anläggningstillgångar. För bolagen och kommunalförbunden ökade intäkterna med 0,5 mdkr eller 8,4 %. Intäktsökningen hos bolag och kommunalförbund förklaras av tillkommande hyror från nyproduktion samt positiva valutaeffekter för Copenhagen Malmö Port AB (CMP).

De sammanlagda kostnaderna för kommunkoncernen uppgick 2023 till 35 mdkr vilket innebär en ökning med 8 % jämfört med 2022. Kostnaderna för Malmö stad uppgick till 29 mdkr, vilket är en ökning med 3 mdkr eller 8,3 %. Kostnadsökningen i kommunen förklarades främst av ökade kostnader för personal inklusive pensionskostnader. Kostnaderna för bolagen och kommunalförbunden uppgick till 6 mdkr, vilket motsvarar en ökning med 10,1 %. Bolagens och kommunalförbundens kostnadsökningar förklaras framför allt av högre kostnader för, el, drift- och underhåll, räntor samt säkerhet.

Investeringar

I takt med att staden växer genomför kommunkoncernen stora investeringar i samhällsservice och stadsutveckling. Under 2023 har kommunkoncernen totalt investerat 4,9 mdkr. Investeringar har främst gjorts i lokaler för grundskola, förskola och gymnasium, bostäder och parkeringshus, i vatten- och avloppsreningsverk samt i exploateringsområden och i den offentliga miljön.



Mer information om investeringar finns under avsnittet Investeringsredovisning.

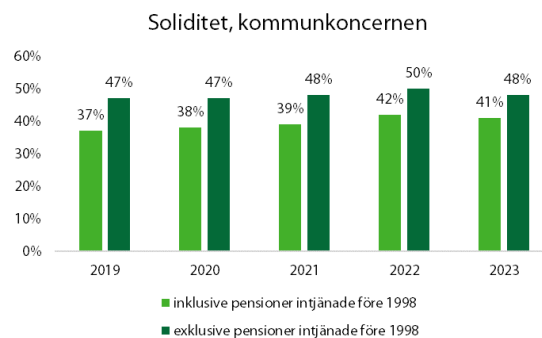
Soliditet och skuldsättningsgrad

Soliditet

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 2023 uppgick soliditeten för kommunkoncernen till 48 %, vilket är två procentenheter lägre än föregående år. Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 41 % vilket är en procentenhet lägre än 2022. 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.

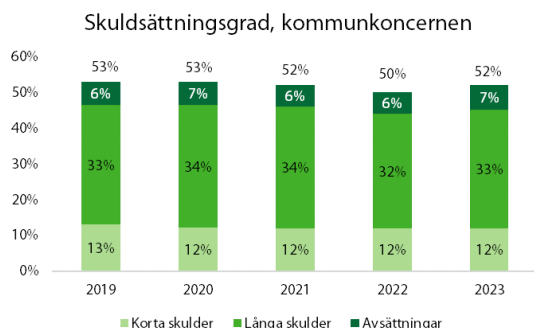
Under avsnittet Driftredovisning redovisas bolagens soliditet.



Skuldsättningsgrad

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 2023-12-31 till 52 % och ligger därmed två procentenhet högre än 2022. Detta förklaras av att de långa skulderna har ökat till följd av att investeringarna finansieras med en något högre andel lån jämfört med 2022.



Finansiell analys av kommunen

Budget 2023 innefattade en disponering av resultatutjämningsreserven (RUR) om 500 mnkr för att möta det budgeterade resultatet för året om -500 mnkr. Utöver detta fick nämnderna krav på besparingar och effektiviseringar. Detta för att möta den höga kostnadsutvecklingen under 2023 där framför allt pensionskostnaderna har ökat jämfört med tidigare år till följd av nytt pensionsavtal och hög inflation.

Då kommunen i detta bokslut redovisar ett resultat efter balanskravsjustering om +321 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 131,6 mnkr med finansiering från skatteintäkter och generella

statsbidrag. I juni togs beslut om att ge förskolenämnden utökad kommunbidrag 2023 om 6,6 mnkr för ökade livsmedelskostnader i egna kök. I september månad utökades funktionsstödsnämndens kommunbidrag stadigvarande med 28 mnkr för start av två nya LSS-boenden för barn och unga. I november tilldelades kommunstyrelsen 14 mnkr, arbetsmarknads- och socialnämnden 9,5 mnkr, fritidsnämnden 7 mnkr samt funktionsstödsnämnden 4,5 mnkr för år 2023 med syfte att stärka Malmös föreningars och civilsamhälles arbete med att stärka den sociala sammanhållningen samt lindra effekterna i staden av den ekonomiska krisen. Vidare utökades grundskolenämndens kommunbidrag 2023 med 30 mnkr för engångskostnader så som exempelvis köp av läromedel. Malmö stad har under 2023 erhållit 32 mnkr i generellt prestationsbaserat statsbidrag för kommuner som utökad sin sjuksköterskebemanning inom särskilda boenden. Medlen har fördelats till hälsa-, vård- och omsorgsnämnden 30,1 mnkr samt till funktionsstödsnämnden 1,9 mnkr.

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 +334 mnkr jämfört med +1 848 mnkr föregående år. Då det budgeterade resultatet för år 2023 var -500 mnkr uppgick budgetavvikelsen till +834 mnkr. Årets resultat, justerat för realisationsvinster på 13 mnkr, uppgick till +321 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans. Jämfört med Delårsrapport 2023 förbättrades årets resultat vid årets slut med 33 mnkr.

Budgetavvikelse, (mnkr)			
	Utfall	Budget	Avvikelse
Verksamhet	-23 929	-24 159	230
Realisationsvinster	13	0	13
Skatteintäkter & generella statsbidrag	24 353	23 655	698
Finansnetto	-103	4	-107
Resultat	334	-500	834
Justering realisationsvinster	-13		
Resultat efter balanskravsjustering	321		

Verksamhet

Verksamheten genererade ett överskott om 230 mnkr. Denna post omfattar nämnderna (exklusive realisationsvinster och realisationsförluster) samt centrala anslag, kommundemensamma kostnader och bidrag till bolag och kommunalförbund inom finansiering.

I samband med Ekonomisk prognos 2023 beslutade kommunfullmäktige om följande ansvarsbefrielser samt resultatkrav:

- Kommunfullmäktige beslutar att tekniska nämnden redovisar överskott i 2023 års bokslut med 722 tkr motsvarande det överskott som uppstod under perioden januari-april avseende lägenhetsenheten.
- Kommunfullmäktige befriar servicenämnden från ansvar för underskott 2023 som är hänförligt till ökade kostnader för skolmåltider.
- Kommunfullmäktige befriar förskolenämnden från ansvar för underskott 2023 som är hänförligt till utökat antal barn i verksamheten i förhållande till vad som prognostiserats.

I samband med ärendet Ekonomisk prognos per oktober 2023 - Funktionsstödsnämnden beslutade kommunfullmäktige om följande ansvarsbefrielse:

- Kommunfullmäktige befriar funktionsstödsnämnden från resultatansvar för den prognostiserade negativa budgetavvikelsen 2023.

De tekniska nämnderna uppvisade sammantaget ett överskott på 83 mnkr. Överskottet förklaras främst av lägre energikostnader än budgeterat. Tekniska nämndens ram för exploateringsverksamhet, för vilken nämnden är befriad från ekonomiskt ansvar, visade dock på ett underskott på 12 mnkr till följd av lägre försäljningsintäkter än budgeterat. Tekniska nämndens ram för rivning, sanering och

detaljplaner, även den befriad från ekonomiskt ansvar, redovisade också ett underskott på 1 mnkr.

De pedagogiska nämnderna visade sammantaget ett överskott om 41 mnkr. Kostnaderna för både gymnasieverksamhet och vuxenutbildning har varit lägre än budgeterat. Orsakerna är främst färre elever i gymnasieskola och anpassad gymnasieskola samt lägre kostnader per helårsplats för studier inom vuxenutbildning jämfört med budget. Statsbidragsintäkterna för grundskoleverksamhet blev högre än budgeterat. Grundskolenämnden redovisade trots detta ett sammantaget underskott som huvudsakligen beror på att de kommunala skolorna haft högre personalkostnader än budgeterat.

De sociala nämnderna redovisade sammantaget ett underskott på 7 mnkr. De verksamheter som visade underskott är bland annat ordinärt boende inklusive korttidsvård, LSS-boende och daglig verksamhet samt stödboende. Överskott har främst uppstått till följd av färre hushåll med ekonomiskt bistånd än budgeterat.

Övriga nämnder uppvisade sammantaget ett överskott på 11 mnkr, huvudsakligen bestående av överförmyndarnämndens avvikelse för avräkningar på +8 mnkr samt ej budgeterade bidrag som kulturnämnden erhåller till inköp av konst, +5 mnkr. Fritidsnämnden redovisade ett underskott om 3 mnkr. Huvudorsaken till underskottet är att fritidsnämnden övertog driften av Hyllie sportcenter efter konkursen av Hyllie sportcenter Arena AB, som var nämndens upphandlade part för att sköta driften av anläggningen. Detta påverkade nämndens helårsresultat negativt med cirka 5 mnkr.

Personalförsäkringar och pensioner redovisade ett sammantaget underskott om totalt 24 mnkr. Personalförsäkringar visade en positiv avvikelse vilken framför allt förklaras av ett högre löneunderlag till följd av fler anställda än budgeterat samt något högre internt PO-pålägg³ än budgeterat. Pensionskostnaderna gav en

³ Nämnderna betalar lagstadgade arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, avtalspensioner och löneskatt i form av

ett personalomkostnadspålägg (PO-pålägget) som läggs på lönesumman.

negativ budgetavvikelse till följd av högre kostnader för särskild löneskatt än budgeterat.

Kommunstyrelsens anslag till förfogande redovisade ett överskott om 32 mnkr. Överskottet beror på medel som inte avropats under året. Övriga kommungemensamma poster redovisade ett överskott om 39 mnkr.

Realisationsvinster

För realisationsvinster fastställs ingen budgeterad nivå och årets utfall uppgick till +13 mnkr. Posten är ett netto av realisationsvinster till följd av försäljning av anläggningstillgångar samt realisationsförluster till följd av utrangeringar av anläggningstillgångar.

Realisationsvinster avseende försäljningar uppgick till 65 mnkr och omfattar till största del friköp av tomträttsfastigheter.

Realisationsvinster har de senaste åren 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 2023 och framöver är det färre äldre tomträttsavtal som löper ut samt ett högre ränteläge, vilket ger ett lägre incitament att friköpa tomträtter. Utrangeringar har framför allt skett inom servicenämnden samt tekniska nämnden.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Under året har skatter och generella statsbidrag budgeterats upp med cirka 132 mnkr och posten redovisade vid årets slut ett överskott om 698 mnkr. I Malmö stads budget 2023 baserades intäkter från skatter och generella statsbidrag på Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) prognos från oktober 2022. Sedan budgeten beslutades har fem prognoser lämnats från SKR.

Den positiva avvikelsen förklaras av såväl ökat invånarantal som positiv skatteunderlagsutveckling samt högre nivå på generella statsbidrag än budgeterat. Enligt uppgifter från Statistiska centralbyrån (SCB) blev antalet invånare per den 1 november 2022 cirka 1 500 fler än vad som antogs i budget.

Såväl utfallet för 2022 som prognosen för 2023 avseende skatteunderlaget ligger på en högre nivå än vad som antogs vid budgeteringsstillfället. Även generella statsbidrag ligger på en högre nivå enligt beslut i statens budget för år 2023. Här ingår även delar av det statsbidrag för utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden som erhållits under 2023.

Finansnetto

Finansnettot visar på en negativ budgetavvikelse om 107 mnkr. Beslut har tagits under året som inneburit att utdelning från Malmö Stadshus AB till Malmö stad inte genomförts såsom budgeterats för år 2023, vilket gett en negativ avvikelse om 130 mnkr. Högre utlåning till bolag och kommunalförbund än vad som budgeterats har påverkat räntenettot positivt.

Prognossäkerhet i nämnder

I samband med Delårsrapport 2023 prognostiserade nämnderna en total budgetavvikelse på +87 mnkr, inklusive överskottet för tekniska nämndens ramar för exploateringsverksamhet och realisationsvinster fastigheter som utgjorde 91 mnkr av avvikelsen. Vid årets slut uppgick budgetavvikelsen till totalt +195 mnkr, varav tekniska nämndens ramar för exploateringsverksamhet och realisationsvinster fastigheter utgjorde 53 mnkr. Resultatet för nämnderna har därmed förbättrats med 108 mnkr jämfört med vad som prognostiserades i delårsrapporten.

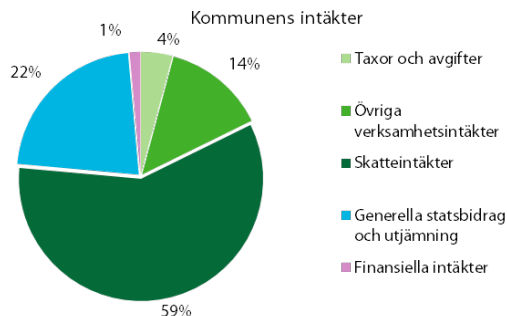
En del av skillnaden mellan prognosen i delårsrapporten och budgetavvikelsen vid årets slut beror på att nämndernas kommunbidrag utökats enligt beslut av kommunfullmäktige, lägre nettokostnader för ekonomisk hjälp samt lägre volymer avseende arbetsmarknadsanställningar. Inom gymnasieverksamheten var det bland annat färre elever i gymnasieskolorna under höstterminen jämfört med vad nämnden prognostiserat i delårsrapporten. Det finns även skillnader mot delårsrapporten som inneburit ett försämrat resultat jämfört med prognosen, exempelvis högre bemanningskostnader för sjuksköterskor, högre personalkostnader inom

grundskoleverksamheten samt minskade intäkter från exploateringsverksamheten.

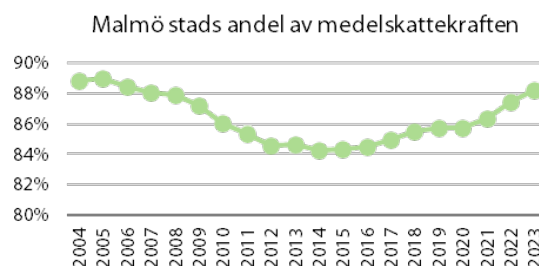
Under avsnittet Driftredovisning visas en tabell som, för varje nämnd och ram, visar skillnaderna mellan prognoserna i delårsrapporten och budgetavvikelserna vid årets slut.

Intäkter och kostnader

Malmö stads intäkter uppgick 2023 till 30,1 mdkr, vilket var en ökning med 2,7 % i förhållande till föregående år. Skatteintäkter och generella statsbidrag utgjorde tillsammans cirka 24,4 mdkr eller 81 % av kommunens totala intäkter. Diagrammet nedan visar fördelningen mellan kommunens intäktsposter. Jämfört med föregående år ökade skatteintäkterna med 6,9 %, med en oförändrad kommunalskatt på 21,24 medan de generella statsbidragen ökade med 2,0 %. Övriga verksamhetsintäkter minskade med 16 % bland annat till följd av minskade realisationsvinster och intäkter från exploateringsverksamhet.



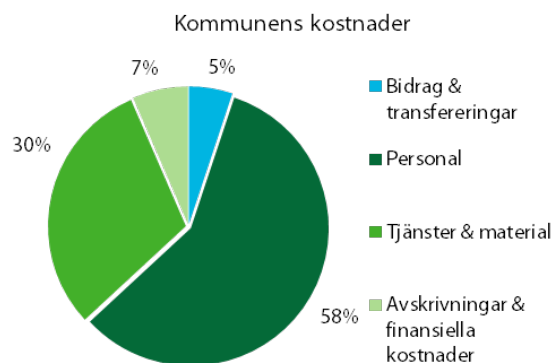
Inom ramen för det kommunala utjämningssystemet erhåller Malmö stad bidrag främst till följd av att kommunen har en relativt svag skattekraft. Den lägre skattekraften förklaras bland annat av Malmös relativt höga arbetslöshet samt en större andel gränspendlare än genomsnittet i riket. Malmös andel av medelskattekraften i riket 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, och kommunens skattekraft för 2023 uppgick till 88,2 % av medelskattekraften i riket.



Malmös totala utfall i inkomstutjämnningen är cirka 5 mdkr 2023, en ökning med strax över 300 mnkr jämfört med 2022. Beloppet per invånare, 14 100 kr, ökade dock något långsammare än i riket, med 4,8 % jämfört med 6,1 %. Denna minskande skillnad mellan riket och Malmö återspeglar Malmös ökande skattekraft.

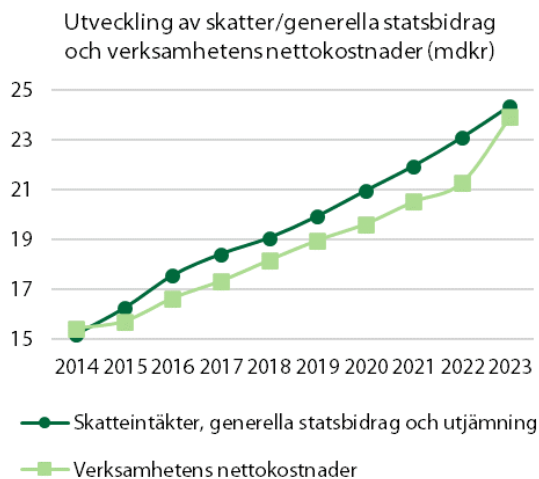
Malmö stads kostnader uppgick 2023 till 29,8 mdkr, vilket är en ökning i förhållande till föregående år med 8,3 % eller cirka 2,3 mdkr. Kostnadsökningen förklarades främst av ökade kostnader för personal inklusive pensionskostnader, dessa ökade med 9,6 %. Exklusive pensionskostnader ökade personalkostnaderna med 5,5 %. Kostnaderna för material och tjänster ökade med 3,4 %. Inom detta kostnadsslag har bland annat kostnaderna för bränsle, energi och vatten ökat medan kostnaderna för förbrukningsinventarier såsom datorer har minskat.

Bidrag och transfereringar, som omfattar framför allt försörjningsstöd och bidrag till föreningar, var i stort sett oförändrade medan avskrivningar och finansiella kostnader ökade med över 30 % till följd av det ändrade ränteläget. Fördelningen mellan olika kostnadsslag inom kommunen framgår av diagrammet nedan.



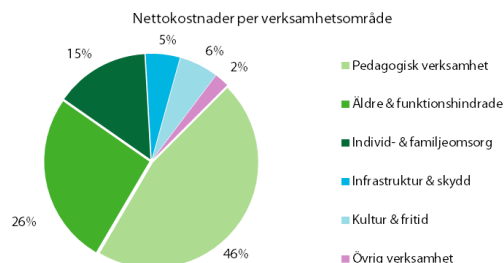
Utveckling av den kommunala verksamhetens nettokostnader.

Verksamhetens nettokostnader (exklusive finansiella poster) uppgick 2023 för hela kommunen till 23,9 mdkr, vilket innebär en ökning med 12,4 % i förhållande till föregående år. Samtidigt ökade intäkterna från skatter och generella statsbidrag med 5,5 % till 24,4 mdkr. Sammantaget innebär detta ett minskat överskott för kommunen. Nedanstående diagram visar utvecklingen de senaste tio åren.



I kommunens nettokostnader ingick intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster med totalt nästan 400 mnkr 2023. Rensat från sådana intäkter uppgick verksamhetens underliggande nettokostnader till 24,3 mdkr. Sett över de senaste fem åren uppgick intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster till i genomsnitt cirka 900 mnkr per år. Rensat från sådana intäkter var

ökningstakten för verksamhetens underliggande nettokostnader i genomsnitt 5,3 % per år de senaste fem åren. Ökningstakten för intäkterna från skatter och generella statsbidrag var i genomsnitt 5,0 % 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 också sjunkit, vilket till viss del kan förklaras med minskad kostnad för ekonomiskt bistånd. 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 nämnderna 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 rivning, sanering och detaljplaner. Kommuncentral finansiering omfattas inte heller.

Nettokostnad per nämnd (mkr)

	2023	2022	Förändring
Förskolenämnd	3 097	2 922	6,0%
Grundskolenämnd	5 715	5 357	6,7%
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 968	1 857	6,0%
Pedagogisk verksamhet	10 780	10 136	6,4%
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 642	3 349	8,8%
Funktionsstödsnämnd	2 631	2 362	11,4%
Arbetsmarknads- och socialnämnd	3 835	3 679	4,2%
Vård och omsorg, arbetsmarknad	10 108	9 391	7,6%
Kultur och fritid	1 237	1 157	6,9%
Infrastruktur, miljö mm	1 320	1 106	19,3%
Övrigt	501	300	67,2%
TOTAL NÄMNDER	23 947	22 090	8,4%

Totalt har nämndernas nettokostnader sedan år 2022 ökat med 1,9 mdkr eller 8,4 % till totalt 23,9 mdkr, vilket är i nivå med vad som förväntades i 2023 års delårsrapport. 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 2,6 procentenheter av nettokostnadsökningen och täcker huvudsakligen ökade pensionskostnader.

För pedagogisk verksamhet ökade nettokostnaderna sammantaget med 644 mkr eller 6,4 % till totalt 10,8 mdkr. Årets ökning är högre än föregående år då nettokostnaden ökade med 3,3 %.

Kommunbidraget för de pedagogiska nämnderna ökade med 4,7 % och uppgick till 10,8 mdkr. Statsbidrag och andra externa intäkter såsom avgifter ökade totalt med 5,8 % och uppgick till 1,7 mdkr. Personalkostnader inklusive PO ökade med 8,2 %, lokalkostnader med 5,4 % och övriga kostnader exklusive interna poster⁴ med 2,2 %.

⁴ Ekonomiska transaktioner inom och mellan de pedagogiska nämnderna.

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 2023	Utfall 2022	Förändring antal	Förändring %
Antal barn i förskoleverksamhet	19 772	19 876	-104	-0,5%
Antal barn i grundskola*	41 491	41 095	396	1,0%
Antal barn i gymnasieskola/anpassad gymnasieskola	11 271	10 929	342	3,1%
Antal årsplatser, komvux inkl sfi	7 538	7 661	-123	-1,6%

*Inkl. förskoleklass och anpassad grundskola

För verksamheten inom de tre sociala nämnderna har nettokostnaderna ökat med totalt 717 mkr eller 7,6 % till totalt 10 108 mkr 2023. Störst är nettokostnadsökningen inom funktionsstödsnämnden med 11,4 %.

Kommunbidraget för de sociala nämnderna ökade med 7,4 % och uppgick till 10,1 mdkr. Statsbidrag och andra externa intäkter såsom avgifter ökade totalt med 0,5 % och uppgick till 1,4 mdkr. Personalkostnader inklusive PO ökade med 9,2 %, lokalkostnader med 10,3 % och

övriga kostnader exklusive interna poster med 1,9 %.

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 något, med 3,2 % respektive 4,1 % och totalt 3,4 %. Inom funktionshinderområdet i övrigt ökar framför allt volymerna inom daglig verksamhet, den genomsnittliga ökningen har under de fem senaste åren varit cirka 4 %. Inom individ- och familjeomsorgen ökade institutionsplaceringarna något medan antal hushåll med ekonomiskt bistånd och boendedygn för hemlösa minskade. Det är framför allt boendedygn i lägenhet som minskar medan jämförelsevis dyrare boendeplasseringar med stöd ökar.

Volymförändringar vård och omsorgsverksamhet

	2023	2022	Förändring, antal	Förändring, %
Antal brukare, ordinärt* och särskilt boende	10 574	10 230	344	3,4%
Antal brukare, bostad med särskild service enl. LSS	893	893	0	0,0%
Antal brukare, daglig verksamhet	943	905	38	4,2%
Antal timmar, personlig assistans enl. LSS	542 000	562 500	-20 500	-3,6%
Antal årsplatser**, institution Individ- och familjeomsorg	524	517	7	1,3%
Antal boendedygn** (hushåll), hemlöshet, tusental	366	392	-26	-6,7%
Antal hushåll med ekonomiskt bistånd	6 658	7 398	-740	-10,0%

*Hemtjänst och korttidsvård. **Sedan 2022 kategoriseras stödboende som placering inom individ- och familjeomsorgen.

Kulturnämndens och fritidsnämndens samlade nettokostnader ökade med 6,9 % i förhållande till föregående år. Bidragsintäkterna har ökat samt intäkter från nämndernas besöksanläggningar, men kostnaderna har ökat än mer till följd av det högre kostnadsläget samt ökat PO-pålägg.

Området infrastruktur och miljö omfattar tekniska nämnden, miljönämnden och stadsbyggnadsnämnden. Nettokostnaden för verksamheterna ökade med totalt 19 % jämfört med föregående år vilket till största del beror på den högre internräntan 2023 jämfört med 2022. Internräntan ökade från 1,25 % år 2022 till 2,5 % för innevarande år.

I övrigt ingår kommunfullmäktige, revisorskollegiet, valnämnden, överförmyndarnämnden, kommunstyrelsen samt servicenämnden. Nettokostnaderna för övrig verksamhet ökade med 201 mnkr i förhållande till föregående år. Denna förändring utgörs bland annat av att intäktsramen Statsbidrag flyktingar har avvecklats och fördelats till berörda nämnder samt driftskonsekvenser till följd av högre räntekostnader för servicenämnden.

Investeringar

Under året uppgick investeringarna till totalt 2 749 mnkr (2 770 mnkr inklusive finansiell leasing) vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelser mot budget uppgår till 878 mnkr. Under de senaste fem åren har den genomsnittliga investeringsvolymen uppgått till 2 284 mnkr per år. Under dessa år har utfallet av investeringarna uppgått till cirka 70 % av den budgeterade nivån. Årets utfall i förhållande till budget uppgår till 73 %.

Samtliga nämnder utom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har investerat mindre än den anslagna investeringsramen under 2023. Fritidsnämnden och miljönämnden har använt 100 % av sina investeringsbudgetar.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har för 2023 tilldelats en investeringsram om totalt 20 mnkr, efter beslut om utökning med 5 mnkr i samband med Ekonomisk prognos 2023 för att

säkerställa ändamålsenliga och trygga säkerhetsanläggningar. Utfallet uppgår dock till 22 mnkr. Gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen har under hösten 2023 investerat i köksutrustning som används för undervisning. Investeringarna färdigställdes tidigare än beräknat och därmed färdigställdes investeringen inom budgetåret 2023, vilket innebar att investeringsramen överskreds.

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

Servicenämndens investeringar, som främst innefattar verksamhetslokaler, uppgick under året till 1 403 mnkr vilket är 407 mnkr lägre än beviljad ram. Utfallet beror på flera orsaker såsom att projekt skjutits framåt i tiden samt att projekt blivit dyrare alternativt billigare än budgeterat. Cirka 35 % av servicenämndens investeringar under 2023 har lagts på de fem största projekten. Projekten avser nybyggnation av Citadellsgymnasiet, Malmö International School (MIS), Högaholmsskolan, Kungshögsskolan och Stensjöns förskola.

Tekniska nämndens investeringar, som består av insatser i stadens fysiska miljö, uppgick till 1 173 mnkr under året. Det är 383 mnkr lägre än beviljad ram. Avvikelsen förklarades främst av förskjutningar framåt i tiden för olika projekt.

Tekniska nämnden har sju investeringskategorier där kategori Exploatering utgör cirka 40 % av nämndens genomförda investeringar. Kategorin Storstadspaketet har den största avvikelsen mellan budget, 347 mnkr, och det faktiska utfallet, 154 mnkr. Avvikelsen beror främst på förskjutna tidplaner där några av de större entreprenaderna inte startat upp som planerat.

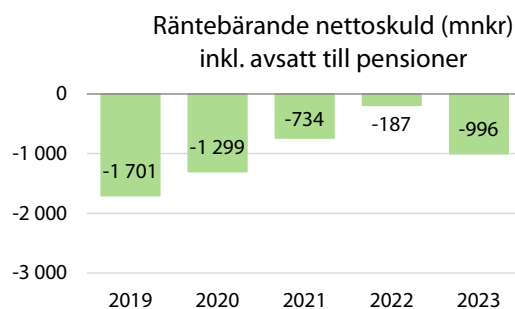
Försäljning av tillgångar

Årets försäljning av anläggningstillgångar uppgick till sammanlagt 375 mnkr, vilket var 804 mnkr lägre än under föregående år. 308 mnkr avsåg försäljning av exploateringsfastigheter och 67 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 behövt låna för att finansiera sina investeringar. Det beror i sin tur framför allt på årets investeringsnivå och årets resultat.

Kommunens räntebärande nettoskuld, vari även pensionsavsättningen ingår, uppgick till -996 mnkr vid årets slut. Detta är en lägre nivå än den budgeterade om -2 248 mnkr vilket förklaras av högre resultat samt lägre investeringsnivå än budgeterat. Nettoskuldens förändring jämfört med år 2022 har påverkats av att pensionsavsättningen ökade under 2023 med cirka 650 mnkr samtidigt som årets resultat hamnade på en relativt låg nivå och investeringsnivån på en fortsatt hög nivå.



Soliditet och skuldsättningsgrad

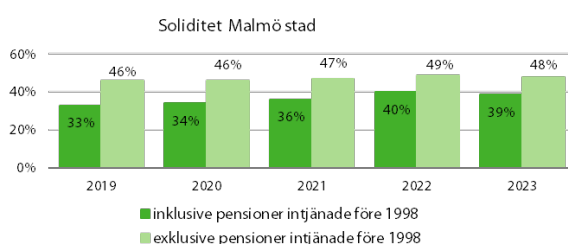
Soliditeten visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital och är ett mått på det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet. Soliditetsutvecklingen beror på förändringen av eget kapital i förhållande till totala tillgångar.

Soliditeten vid årets slut uppgick till 48 % vilket är en minskning med en procentenhet i förhållande till 2022. Detta förklaras av en högre låneskuld till följd av fortsatt hög investeringsnivå samt ett relativt lågt resultat. Jämfört med budget hamnade soliditeten på en högre nivå till följd av den prognostiserade budgetavvikelsen om +834 mnkr.

Soliditeten inklusive den del av pensionsförpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgick till 39 % vilket är på en lägre nivå jämfört med 2022.

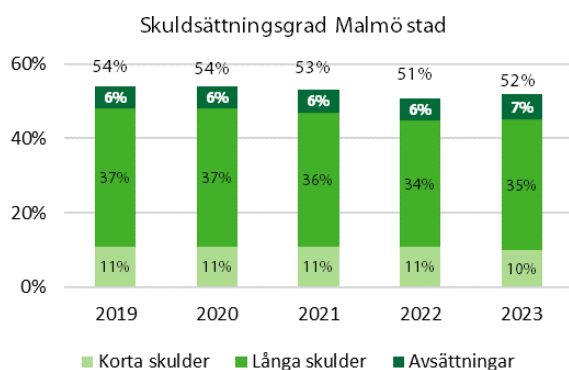
Ansvarsförbindelsen minskar i takt med att anställda tar ut sin pension men under år 2023 blev ansvarsförbindelsen totalt sett större till följd av inflationsuppräknig.

Diagrammet nedan visar soliditetens utveckling de senaste fem åren.



Skuldsättningsgraden är ett mått på relationen mellan skulder och balansomslutningen. Vid årets slut låg skuldsättningsgraden på 52 % vilket är en procentenhet högre än föregående år.

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



⁵ Blandmodellen innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse, utanför balansräkningen, medan pensionsförmåner som

Pensionskostnad

Från och med år 2023 omfattas de flesta som arbetar inom kommun eller region av ett nytt pensionsavtal.

Av årets kostnader bestod 2 183 mnkr av pensionskostnader (inklusive finansiell kostnad och särskild löneskatt). Tabellen visar de olika delarna av pensionskostnaderna och hur de förändrats jämfört med föregående år. Pensionskostnaderna har ökat med cirka 930 mnkr jämfört med år 2022. Prisbasbeloppet har stor betydelse för värdeuppräknigen 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 eller värdeuppräknigen av avsättningen samt pensionskulden påverkas av prisbasbeloppets höga nivå. Under ett antal år har prisbasbeloppet ökat långsamt och på så sätt hållit tillbaka pensionskostnaderna. Den snabba uppgången i inflationstakten under 2022 medförde att prisbasbeloppet för år 2023, vilket fastställdes juni 2022, uppgick till 8,7 %. Inte sedan 1990-talet har det varit en så hög ökningstakt ett enskilt år.

Då kommunen redovisar pensionsförpliktelser enligt den så kallade blandmodellen⁵ redovisas utbetalningar av pensionsförpliktelser intjänade före 1998 som en kostnad.

intjänats från och/ med 1998 redovisas som avsättning inom balansräkningen.

Pensionskostnader (mnkr)

	2023	2022	Förändring
Premie KAP-KL	5	3	2
Avgiftsbestämd ÅP	1 083	683	401
Avsatt till pensioner exklusive ÖK-SAP*	479	151	328
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	1	12	-11
Utbetalda pensioner intjänade före 1998	326	313	13
Finansiell kostnad **	274	67	207
Övriga pensionskostnader	15	27	-12
Totalt	2 183	1 255	928

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

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

Pensionsförpliktelser och förvaltningen av pensionsmedel

Malmö stad har pensionsförpliktelser till anställda och före detta anställda som vid årets slut uppgick till 8 071 mnkr, inklusive särskild löneskatt. Skulden för bland annat förmånsbestämd ålderspension redovisas i balansräkningen med totalt 3 437 mnkr.

Ansvarsförbindelsen uppgick till 4 634 mnkr och består till största del av pensioner som intjänats fram till 1998⁶. Detta betyder att 57 % av Malmö stads pensionsförpliktelse ligger utanför balansräkningen. Totalt har förpliktelsen under året ökat med 650 mnkr.

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.

Den avgiftsbestämda ålderspensionen intjänad från och med 1998 inbetalas som tjänstepensionsförsäkring till upphandlat pensionsförsäkringsbolag och arbetstagaren väljer själv en pensions- eller fondförsäkring som pensionsavgiften ska betalas till.

Av tabellen nedan framgår kommunkoncernens och Malmö stads totala pensionsförpliktelser i balansräkningen och ansvarsförbindelsen.

Pensionsförpliktelse samt förvaltade pensionsmedel (mnkr)

	Kommun koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
a) Avsättning inklusive särskild löneskatt (i balansräkningen)	3 600	2 962	3 437	2 798
b) Ansvarsförbindelse inklusive särskild löneskatt	4 634	4 616	4 634	4 616
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	19	14		0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0		0
Summa pensionsförpliktelse (inklusive försäkring och stiftelse)	8 253	7 592	8 071	7 414
Totalt				
pensionsförsäkringskapital	24	16	0	0
- varav överskottsmedel	0	0	0	0
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	78	73	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel (marknadsvärde)	102	89	0	0
Finansiering				
Återlånade medel	8 151	7 503	8 071	7 414
Konsolideringsgrad	*	*	0	0

*Endast Räddningstjänsten Syd har förvaltade pensionsmedel, som 231231 ger en konsolideringsgrad på 99 % och 221231 89 %

Malmö stad, övriga bolag och kommunalförbund har konsolideringsgrad 0 % 231231 och 0 % 221231

⁶ Mer information under Not 24

Finansiell riskhantering och uppföljning

Kommunkoncernens totala externa upplåning per årsskiftet uppgick till 18,1 mdkr vilket är en ökning med 1,5 mdkr. Malmö stads nettoskuld inklusive pensionsavsättningar uppgick per årsskiftet till -996 mnkr. Nettolåneskulden har ökat med 809 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 och med 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). Betyget baseras på att staden fortsatt förväntas följa sin konservativa finanspolicy, att skulden kommer förhålla sig låg men kommer att öka samt att trenden för statens utjämningsystem är stabil. Risker för ett nedjusterat kreditbetyg bedöms kunna uppstå om staden inte upprätthåller starkt resultat och god likviditet som krävs för att möta behoven för en växande stad. Skulle statsbidragen reduceras eller utjämningsystemet förändras så att staden får lägre ersättning, så skulle det kunna vara en risk för sänkt kreditbetyg.

Likviditet

Internbanken hanterar likviditeten genom en gemensam koncernkontostruktur där kommunens, de helägda bolagens och kommunalförbundens kassaflöden samlas.

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 (mdkr)

Program	Låneram	Nyttjande
Euro Medium Term Note (EMTN)	25,0	8,1
varav EMTN gröna obligationer		4,5
Kommuncertifikat	5,0	1,4
Euro Commercial Paper (ECP)	5,0	1,1
Bilaterala lån	5,4	4,7

Kommunkoncernens totala externa upplåning, exklusive leasingsskuld, uppgick vid årsskiftet 2023 till 18,1 mdkr (föregående år 16,6 mdkr) (not 21). Låneskulden har ökat med 1,5 mdkr sedan föregående år. Malmö stads andel av upplåningen är 15,5 mdkr, varav 15,4 mdkr är räntebärande. Hela låneskulden lånas vidare till kommunalförbund och stadens bolag. Malmö stad använder sig av ovanstående låneprogram för kapitalanskaffning. Malmö stads räntebärande nettolåneskuld, inklusive pensionsavsättningar, uppgick vid årsskiftet till -996 mnkr, vilket är en ökning av skulden med 809 mnkr jämfört med samma tidpunkt förra

året. Exklusive pensionsavsättningar uppgick den räntebärande nettofordran till 2 442 mnkr vilket är en minskning med 169 mnkr jämfört med föregående år. Den genomsnittliga återstående löptiden för Malmö stads externa låneskuld uppgick vid årsskiftet till 2,7 år (2,4 år).

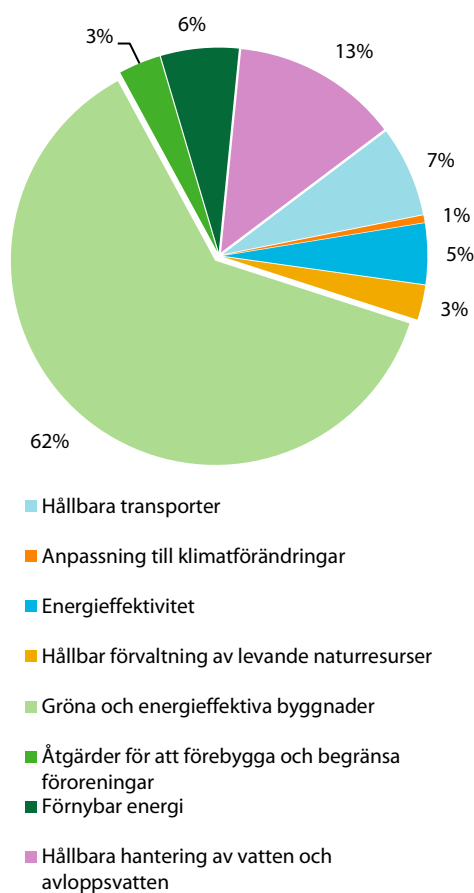
Hållbar finansiering

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.

Genom gröna och sociala obligationer kan Malmö stad attrahera ännu fler långgivare då fler och fler långgivare önskar återrapportering om hur det lånade kapitalet har använts och vilka miljö-, klimat- och sociala effekter investeringarna har haft.

De gröna obligationerna finansierar investeringar som uppfyller kraven i Malmö stads ramverk för gröna obligationer. Malmö stads gröna ramverk rymmer åtta kategorier av investeringar. Malmö stads Miljökommitté hade per årsskiftet godkänt gröna investeringar till ett värde av 8,7 mdkr och fördelningen mellan investeringskategorierna framgår av diagrammet här bredvid. Under 2023 gav Malmö stad ut en grön obligation till ett värde av 500 mnkr. Under året förföll även en tidigare emitterad grön obligation till ett värde av 650 mnkr. Per 2023-12-31 uppgick Malmö stads gröna obligationer till 4,5 mdkr (4,6 mdkr) vilket motsvarade 29 % (32 %) av Malmö stads totala upplåning och 51 % (48 %) av Malmö stads obligationsupplåning.

Fördelning av gröna investeringar mellan kategorier



Av Malmö stads ramverk för sociala obligationer framgår att en socialt hållbar investering syftar till att förebygga, motverka, minska eller lösa en specifik och avgränsad social utmaning för en eller flera utsatta målgrupper. Ramverket innehåller de fyra kategorierna: Hållbara livsmiljöer, Hälsa, kultur och fritid, Arbete och utbildning samt Inkludering, tillit och integration.

Den sociala finansieringskommittén har till och med den 31 december 2023 godkänt sex sociala investeringar till ett värde av cirka 850 mnkr. När volymen godkända sociala investeringar uppgår till omkring 1,5 mdkr möjliggörs för Malmö stads att ge ut den första sociala obligationen.

Utöver gröna och sociala obligationer utgör även lån från investeringsbanker hållbar finansiering. Beviljade krediter krävs utifrån

olika hållbarhetskriterier som staden behöver följa upp och återrapportera till långgivare. Malmö stad har bilaterala kreditlöften med europeiska investeringsbanken (EIB), med nordiska investeringsbanken (NIB) och med europeiska utvecklingsbanken (CEB). Dessa tre banker finansierar maximalt 50 % av investeringens värde och långgivarna krävställer olika hållbara nyttor.

Investeringar som finansieras av EIB är huvudsakligen miljö- och klimatfrämjande skolbyggnader medan NIB finansierar miljö- och klimatvänliga investeringar i VA SYDs verksamhet. Investeringar som finansieras av CEB väljs primärt ut baserat på olika sociala nyttor kopplade till skolbyggnader. Per 2023-12-31 har dessa banker finansierat investeringar till ett värde av 4,7 mdkr och det finns tillgängligt kreditlöfte från NIB på 0,8 mdkr. Från och med januari 2024 finns ytterligare 0,8 mdkr tillgängligt i form av kreditlöften från CEB kopplat till pågående eller planerade investeringar. Vidare pågår förhandlingar med EIB om kreditlöfte kopplat till MKB Fastighets AB:s bostadsbyggnadsplaner under de närmsta 5 åren.

Utlåning

Malmö stads räntebärande utlåning till bolag och kommunalförbund uppgick per 2023-12-31 till 16,9 mdkr (15,8 mdkr). I de 16,9 mdkr ingår även utlåning till Sydwater AB (delägt) om 115 mnkr (115 mnkr) samt 2 mnkr (2 mnkr) till externa låntagare. All räntebärande utlåning sker till marknadsmässiga villkor. Utöver utlåning har kommunen borgensåtaganden till Sydwater AB om 962 mnkr (851 mnkr) samt 256 mnkr (280 mnkr) till övriga externa parter.

Finansiella risker

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 2023-12-31 till 21,5 mdkr (19,9 mdkr), varav 3,7 mdkr (3,2 mdkr) avser valutasäkring av utlandslån. Per 2023-12-31 hade Malmö stad ett negativt marknadsvärde gentemot externa parter avseende utestående ränte- och valutaderivat om 59 mnkr och samtidigt koncerninterna räntederivat med ett negativt marknadsvärde om 106 mnkr. Det totala marknadsvärdet, inklusive koncerninterna derivat, uppgick därmed till -165 mnkr.

Uppgifter rörande räntor

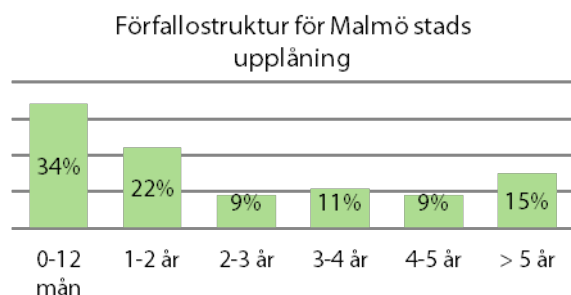
	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader, inkl. derivat, mnkr	294	115	213	68
Räntekostnader, exkl. derivat, mnkr	487	171	343	125
Räntekostnader, inkl. derivat, %	1,51	0,63	1,48	0,50
Räntekostnader, exkl. derivat, %	2,51	0,94	2,39	0,92
Genomsnittlig räntesats, inkl. derivat, %	2,11	0,56	2,14	0,52
Genomsnittlig räntesats, exkl. derivat, %	3,15	0,54	3,08	0,43
Räntebindningstid, inkl. derivat, år	3,5	3,3	3,4	3,4
Räntebindningstid, exkl. derivat, år	1,0	1,3	0,9	1,4

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.



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 5 280 mnkr. För att täcka dessa skulder fanns tillgängliga medel i form av likviditet, löften och krediter till totalt 7 365 mnkr, det vill säga 2 085 mnkr i extra likviditet.

Likviditetsreserv

Tillgänglig likviditet, mnkr	Faktiska värden	Gräns i policy
Kassa och bankmedel	1 560	
Ej nyttjade kreditlöften	3 825	
Ej nyttjade checkkrediter	1 980	
Summa tillgänglig likviditet	7 365	
Skulder med förfall inom 12 månader	-5 280	
Summa	2 085	> 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 2023-12-31 hade kommunen upplåning i utländsk valuta om 3,7 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.

Övriga risker

Profilirisk avseende elförbrukning

Med profilirisk avses risker med förbrukningens variation över tiden. Malmö stads avtal innebär att elhandelsleverantören bär profilirisken.

Den el som används i Sverige produceras både här och utomlands. All el går in i ett gemensamt elnät och distribueras ut över hela landet. Priset på el från producenterna sätts på den nordiska elbörsen NordPool (spotmarknaden), och fastställs timme för timme, året runt. Priset beror på hur utbud och efterfrågan varierar, där

flera faktorer inverkar. Malmö stad köper sin el via ett diskretionärt portföljförvaltningsavtal, vilket innebär att staden via ett upphandlingsavtal överlåter den löpande förvaltningen till externt företag. Malmö stads metod för att hantera risker kopplat till elpriset och dess rörelser bygger på successiva prissäkringar. Priset säkras successivt och ju

närmre leverans desto högre andel av förbrukningen har säkrats. Genom att säkra priset vid olika tillfällen och genom att tillämpa ett intervall för accepterad minimi- och maximinivå avseende prissäkringsgrad sprids riskerna. Även exponering mot tillfälligt ogynnsamma förhållanden med höga priser på elmarknaden minskas.

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.

Balanskrav

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Årets realisationsvinster uppgick till 13 mnkr.

Resultatet för år 2023, justerat enligt kommunallagens krav, uppgick till +321 mnkr.

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att avsätta positiva resultat till resultatutjämningsreserven (RUR). Reserven kan disponeras kommande år om skatteintäkterna påverkas negativt till följd av en försvagad konjunktur. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för RUR kan avsättning ske då resultatet överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, vilket motsvarar 244 mnkr för år 2023.

Vidare får resultatutjämningsreserven högst uppgå till 30 % av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket motsvarar knappt 7 mnkr. Under dessa förutsättningar kan 321 mnkr minus 244 mnkr, det vill säga 77 mnkr avsättas till resultatutjämningsreserven.

Balanskravsutredning (mnkr)

	2023	2022	2021
Årets resultat	334	1 848	1 421
samtliga realisationsvinster	-13	-731	-545
vissa realisationsvinster enligt undantag			
vissa realisationsförluster enligt undantag			
orealiserade förluster värdepapper			
återföring orealiserade förluster värdepapper			
Resultat efter balanskravsjustering	321	1 117	876
medel till resultatutjämningsreserv	-77	-886	-657
medel från resultatutjämningsreserv			
Balanskravsresultat	244	231	219
Balanskravsunderskott från tidigare år			
SUMMA	244	231	219
Balanskravsresultat att återställa	0	0	0

Reserverat under eget kapital

Av tidigare års redovisade resultat har 5 667 mnkr reserverats i en resultatutjämningsreserv avsedd att täcka negativa resultat som uppstår till följd av en svag intäktsutveckling i en lågkonjunktur. I årets bokslut föreslås att ytterligare 77 mnkr avsätts till resultatutjämningsreserven. Vid ingången av år 2024 kommer resultatutjämningsreserven 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 anställda i kommunkoncernen till 31 421, vilket innebär en ökning med cirka 500 anställda under året. I Malmö stad ökade antalet medarbetare med cirka 400 till 28 887 anställda. De största ökningarna av antalet anställda skedde i hälsa-, vård- och omsorgsförvaltningen och arbetsmarknad- och socialförvaltningen. Den största minskningen av antalet anställda ägde rum i grundskoleförvaltningen.

Antalet anställda i koncernens bolag och kommunalförbund var 2 534 vilket är en ökning med cirka 100 anställda.

Anställning och arbetstid

Andelen tillsvidareanställda i kommunkoncernen var vid årets slut 91,9 %, vilket innebär en ökning med 1,1 procentenheter under året. Av kvinnorna var 92,3 % tillsvidareanställda och av männen 91 %.

I koncernen hade 94,2 % av de anställda en heltidsanställning vilket var en ökning med 0,5 procentenheter jämfört med föregående år. Av de anställda var 94,1 % av kvinnorna och 94,3 % av männen heltidsanställda.

I kommunkoncernens verksamheter har arbetet fortsatt för att ge förutsättningar för ett hållbart arbetsliv. Under året skedde förändringar i skyddslagstiftning angående dygns- och veckovila. Dessa förändringar har haft påverkan på Malmö stads verksamheter på så vis att det praktiska arbetet har behövt anpassas för att leva upp till skyddslagstiftningen.

I Malmö stad har både antalet månadsavlönade och timavlönade (omräknat till heltid) med anställning på visstid minskat under året. Andelen timavlönade timmar har varit omkring

5,1 % i Malmö stad sedan 2016 men sjönk till 4,6 % under 2023.

I oktober 2022 ändrades *Lagen om anställningskydd* (LAS). Särskild visstidsanställning (SÅVA-anställning) ersatte Allmän visstidsanställning (AVA-anställning). AVA-anställningar som ingicks före lagändringen har dock haft fortsatt giltighet och har löpt parallellt med nya SÅVA-anställningar. Under 2023 kvarstod endast enstaka AVA-anställningar i Malmö stad.

Personalvolym

Personalvolymen är det genomsnittliga antalet tillsvidare-, visstids- och timanställda för året, omräknat till årsarbetare. Kommunkoncernens personalvolym ökade med knappt 600 anställda, till 32 009. Nämndernas personalvolym var 29 447 och i den övriga kommunkoncernen var personalvolymen 2 562.

Kompetensförsörjning

Det råder kompetensbrist i flera större yrkeskategorier inom kommunen.

Nämnderna genomförde under året kompetensanalyser avseende förväntat behov av kompetens fram till 2028. Analyserna visar att det förväntas kompetensgap om knappt 1 200 tjänster i de tio yrkeskategorier med störst kompetensbehov i Malmö stad. Det bedöms saknas omkring 400 behöriga grundskollärare, 200 undersköterskor, 100 förskollärare och 100 ämneslärare inom gymnasieskola fram till år 2028. En sammanställning av nämndernas kompetensanalyser och handlingsplaner redovisas till kommunstyrelsen under våren 2024.

Flera nämnder redovisar i sina årsanalyser att de har en hög personalomsättning inom vissa specifika yrken och svårigheter att rekrytera medarbetare till dessa. Det gäller till exempel

socialsekreterare, undersköterskor, sjuksköterskor, fritidsledare och badvärdar.

Nämndernas kompetensförsörjningsplaner visar att det pågår en mängd aktiviteter i förvaltningarna som förväntas ha effekt på kompetensförsörjningen. Några exempel på åtgärder är fokus på kompetensutveckling och att skapa och möjliggöra karriärvägar för medarbetare samt studenter. Det pågår även arbete för att stärka chefers förutsättningar för ett bra ledarskap genom chefsutveckling och att utveckla framtida ledare. Arbete pågår även för att utveckla arbetssätt och arbetsuppgifter bland annat genom att använda digitala möjligheter för att skapa bättre förutsättningar samt stöd. Här ingår även insatser för att upprätta önskad lönestruktur och att utveckla arbetet med lönebildning.

I koncernens bolag och kommunalförbund pågår även en rad utvecklingsåtgärder som kan främja kompetensförsörjningen, bland annat ett införande av ett nytt medarbetarsystem i Copenhagen Malmö Port AB och ökade insatser av kompetensutveckling i MKB Fastighets AB. VA SYD anger i sin årsanalys att en intern rörlighet av medarbetare inom verksamheten tyder på utvecklingsmöjligheter för förbundets medarbetare vilket är en framgångsfaktor för dess kompetensförsörjning.

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 arbetssituation inryms i arbetsmiljöarbetet. En god arbetsmiljö är en förutsättning för att behålla medarbetare, men även för att kunna attrahera och rekrytera nya medarbetare.

Det kommunövergripande arbetet inom arbetsmiljöområdet har bland annat präglats av att förstärka verksamheternas lokala arbetsmiljöarbete vid våld och hot i arbetet. Arbetet har också inneburit implementering av

nya utbildningar inom arbetsmiljöområdet och framtagande av stödmaterial för dialog mellan chef och skyddsombud.

Statistik för anmälda tillbud i stadens verksamheter visar att tillbudsanmälningar avseende hot och våld har ökat. Störst andel av ökningen ses inom funktionsstödsnämndens verksamheter. Även i arbetsmarknads- och socialnämnden förekommer många tillbudsanmälningar om våld och hot. I nämndernas årsanalyser identifieras även en hög risk att utsättas för hot och våld, till exempel i myndighetsutövande verksamhet under arbetsmarknads- och socialnämnden.

Arbetsmiljöverket genomförde under 2019 till 2022 en tillsyn av Malmö stads systematiska arbetsmiljöarbete. Mot bakgrund av tillsynen upprättades det bland annat handlingsplaner över planerat arbete i förvaltningarna. Dessa handlingsplaner har följts upp av stadskontoret vid två tillfällen under året. Uppföljningen visade att arbetet pågår och till stor del har genomförts vid årets slut. Enstaka insatser återstod att genomföra under våren 2024 och därutöver innehåller planerna kontinuerliga insatser så som utbildningar.

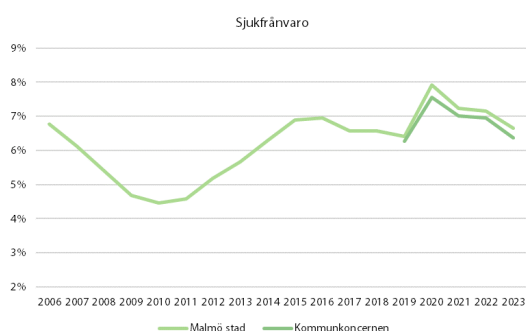
I Malmö stads årliga medarbetarenkät används en modell för att mäta medarbetarnas engagemang i verksamheten, chefernas förmåga att tillvarata och öka engagemanget samt styrningen av organisationen. Svaren i enkäten ger ett indexvärde som syftar till att visa nivån av *Hållbart medarbetarengagemang* (HME). Enkäten gav ett resultat på 79, vilket var en minskning jämfört med föregående år (81).

Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron fortsatte att minska i den kommunala koncernen och i Malmö stad från något högre nivåer under coronapandemin. Sjukfrånvaron i kommunen var omkring samma nivå som före coronapandemin. Sjukfrånvaron var 6,4 % i kommunkoncernen (2022: 6,9 %) och 6,6 % i Malmö stad (2022: 7,2 %). Sjukfrånvaron var 7,2 % bland kvinnor och 4,5 % 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 (8,9 %) och den lägsta på stadskontoret (1,9 %).

Sjukfrånvaron medförde en kostnad på 403 mnkr. Det innebar en minskning med omkring 36 mnkr jämfört med föregående år (2022: 439 mnkr). Kostnaden för den korta sjukfrånvaron, (dag 1-14), uppgick till 332 mnkr och motsvarade 82 % 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 2022. Av koncernens chefer var 67 % kvinnor och 33 % män. Andelen kvinnor som är chefer ökade med 1 procentenhet (2022: 66 %). 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 44,7 % av medarbetarna i kommunen. Det var en ökning med 1,3 procentenheter under året. Av chefer i kommunen hade 22,3 % utländsk bakgrund, vilket var en ökning med 1,5 procentenheter.

I Malmö stads roll som arbetsgivare bedrivs ett fortlöpande arbete med aktiva åtgärder mot diskriminering i enlighet med diskrimineringslagen. Under hösten 2023 har en översyn av arbetssättet för aktiva åtgärder påbörjats för att utveckla metoden.

Malmö stad ansökte om och beviljades medel från *Europeiska socialfonden* (ESF) till projektet *Kompetensförsörjning genom att spegla Malmö* som är en kraftsamling för att åstadkomma förflyttningar inom breddad rekrytering och inkludering.

Ledarskap

Ett gott ledarskap är viktigt för en bra arbetsmiljö, trivsel och en välfungerande organisation. För att få en bra bild av chefers förutsättningar behöver flera variabler beaktas som exempelvis antal medarbetare per chef och sjukfrånvaro. Ett ledarskap som representerar befolkningens sammansättning är även avgörande för att verksamheten ska kunna ge god service till alla Malmöbor.

Under året genomfördes rad ledarskapsutvecklingsinsatser såväl i kommunövergripande regi, som i nämnderna. I slutet av året inleddes en satsning på *Utvecklande Ledarskap* (UL) för befintliga chefer i Malmö stad.

I kommunkoncernen var antalet chefer 1 890, varav 67 % kvinnor. I Malmö stad var antalet 1 588 chefer, varav 72 % kvinnor. I bolag och kommunalförbund fanns det 302 chefer, där 36 % var kvinnor.

Av Malmö stads chefer är det 25 % som har 26 eller fler medarbetare. Siffrorna för Malmö stad visar på att antalet medarbetare per chef varierar stort mellan förvaltning och chefsnivå. Chefsomsättningen i Malmö stad var 13,4 %, en minskning med 5,8 procentenheter jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron bland Malmö stads chefer är låg (1,7 %) jämfört med sjukfrånvaron för Malmö stads medarbetare.

Lön och personalkostnader

Malmö stads lönebildning har ett långsiktigt syfte och är gemensam för stadens förvaltningar. Lönebildningsarbetet omfattar såväl lönesättning vid rekrytering som löneöversyn för anställda. I Malmö stads inriktning för lönebildning 2023 framgår att staden ska vara en bra arbetsgivare för alla medarbetare. Arbetet med löneprocessen och anställningsvillkor ska skapa goda förutsättningar för att kunna behålla, utveckla och rekrytera engagerade medarbetare med rätt kompetens.

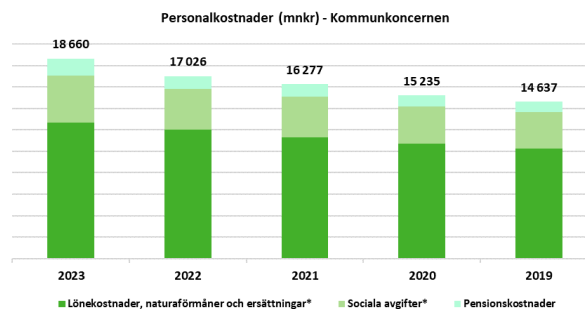
I Malmö stads löneöversyn 2023 var det genomsnittliga löneutfallet en ökning på 3,35 % (3,39 % för kvinnor och 3,25 % för män).

Lönekartläggning och analys avseende år 2022 fastställdes av kommunstyrelsens arbetsgivarutskott under våren 2023. I kartläggningen avseende lika arbete framgick att kulturförvaltningen inte har kunnat utesluta osakliga löneskillnader i yrkena administrativ assistent, sekreterare och enhetschef. I övrigt föreligger inga osakliga löneskillnader avseende lika arbete. Inga osakliga löneskillnader har konstaterats avseende likvärdigt arbete. Det har inte heller konstaterats några osakliga löneskillnader mellan de yrken som är kvinnodominerade och de yrken som inte är kvinnodominerade, där kraven

(enligt det system för arbetsvärdering som staden använder) är lägre men lönen högre.

Vid årets slut var medellönen i kommunkoncernen 35 428 kr, en ökning med 1 364 kr jämfört med föregående år. I nämnderna var medellönen 34 824 kr och i bolag och kommunalförbund 38 462 kr.

Personalkostnaderna i kommunkoncernen uppgick år 2023 till 18 660 mnkr. Personalkostnaderna omfattar lönekostnader, naturaförmåner och ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader. Personalkostnadernas andel av de totala kostnaderna i den kommunala koncernen uppgick till 54,5 % jämfört med 53,2 % under 2022.



Väsentliga personalförhållanden i kommunkoncernen

Väsentliga personalförhållanden i Malmö stad och kommunkoncernen

	2023						2022					
	Malmö stad			Kommun-koncernen			Malmö stad			Kommun-koncernen		
	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt	Kvinnor	Män	Totalt
Antal medarbetare - tillsvidare- och visstidsanställda	21 396	7 491	28 887	22 347	9 074	31 421	21 126	7 325	28 451	22 008	8 882	30 890
Andel tillsvidareanställda	92%	90%	92%	92%	91%	92%	91%	89%	91%	91%	90%	91%
Andel heltidsanställd	94%	94%	94%	94%	94%	94%	93%	94%	94%	94%	94%	94%
Antal timanställda	1 906	831	2 737	2 045	980	3 025	2 337	1 062	3 399	2 469	1 223	3 692
Andel kvinnor/män	74%	26%		71%	29%		74%	26%		71%	29%	
Antal chefer	1 150	438	1 588	1 259	631	1 890	1 126	433	1 559	1 224	623	1 847
Andel chefer som är kvinnor/män	72%	28%		67%	33%		72%	28%		66%	34%	
Medelantal årsarbetare (tillsvidare- och visstidsanställda samt timavlönade)	21 731	7 720	29 447	22 682	9 331	32 009	21 380	7 524	28 904	22 287	9 143	31 430
Medelålder (år)	44,0	43,1	43,8	44,0	43,7	43,9	43,7	42,8	43,5	43,7	43,4	43,6
Medellön (kr)	34 820	34 838	34 824	35 124	36 054	35 428	33 677	33 716	33 687	33 912	34 443	34 064
Personalomsättning	9,5%	10,1%	9,6%	9,4%	9,8%	9,5%	11,0%	11,3%	11,1%	11,0%	11,1%	11,0%
Sjukfrånvaro, totalt	7,3%	4,8%	6,6%	7,2%	4,5%	6,4%	7,8%	5,3%	7,2%	7,7%	4,9%	6,9%
Sjukfrånvaro, 1-14 dagar	2,9%	2,5%	2,8%	2,8%	2,3%	2,7%	3,4%	3,0%	3,3%	3,4%	2,8%	3,2%
Sjukfrånvaro, > 14 dagar	4,4%	2,3%	3,8%	4,3%	2,1%	3,7%	3,9%	2,3%	3,9%	3,8%	2,1%	3,7%

Det är reglerat i lag att årsredovisningen ska innehålla en sjukfrånvaroredovisning. I tabellen nedan redovisas den obligatoriska sjukfrånvaroredovisningen för kommunen 2022 och 2023.

Obligatorisk sjukfrånvaroredovisning*

	2023	2022	Förändring
Total sjukfrånvarotid	7,4%	7,9%	-0,6%
andel av sjukfrånvarotiden som var långtidssjuk-frånvaro (över 60 dagar)	34,2%	31,6%	2,6%
Sjukfrånvarotid för kvinnor	8,0%	8,5%	-0,6%
Sjukfrånvaro för män	5,7%	6,2%	-0,5%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen –29 år	7,5%	7,8%	-0,3%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30–49 år	6,5%	7,1%	-0,6%
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50– år	8,5%	9,0%	-0,5%

* Sjukfrånvaron för respektive grupp redovisas som andel av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid. Uppgifterna avser Malmö stad

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 samt uppfyllelsen av det finansiella målet och kommunfullmäktiges mål. I bedömningen av kommunfullmäktiges mål ingår även de helägda bolagen men bedömningen av god ekonomisk hushållning för bolagen görs separat.

Sammanfattande bedömning

Den sammantagna bedömningen är att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning och att den ekonomiska hushållningen är god, vilket ger förutsättningar att möta en framtida utveckling och de ekonomiska utmaningar det kan komma att innebära.

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer: resultat, lånekvot samt avskrivning och ränta. Indikatorerna mäts i relation till skatter, generella statsbidrag och utjämning. Den ekonomiska utvecklingen kan beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå eller bättre än den budgeterade nivån.

Resultatet för Malmö stad uppgick justerat för realisationsvinster till +321 mnkr. Detta innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans. Under året uppgick investeringarna till totalt 2 749 mnkr, vilket är högre än föregående år men lägre än budgeterat.

Den samlade bedömningen är att fem av kommunfullmäktigmålen för 2023 är uppnådda och att åtta av målen är delvis uppnådda. Bedömningarna baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens bidrag till kommunfullmäktigemålen under året.

Intäktsutvecklingen för kommunens bolag är över lag god. Flera bolag har redovisat lägre resultat 2023 jämfört med de senaste åren. Detta förklaras framför allt av högre kostnader för material, el, drift och underhåll samt räntor på

grund av det rådande ekonomiska läget. Bolagens soliditet, som visar hur stor andel av bolagets tillgångar som är finansierade med eget kapital, är stabil över åren.

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.

Ekonomisk ställning

Resultatet för Malmö stad 2023 uppgick till totalt +334 mnkr. Årets resultat, justerat för realisationsvinster på 13 mnkr, uppgick till +321 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans.

Malmö stads ekonomiska resultat har sedan 2018 årligen uppgått till mer än 4 % av skatter och generella statsbidrag medan utfallet för 2023 ligger på en lägre nivå om 1,4 %. Balanskravet, det vill säga årets resultat exklusive realisationsvinster, har även det varit positivt under perioden och medfört att avsättningar kunnat göras till resultatutjämningsreserven. Efter bokslutet 2023 uppgår resultatutjämningsreserven till cirka 5,7 mdkr. Resultatutjämningsreserven är avsedd att täcka negativa resultat som uppstår till följd av en svag intäktsutveckling i en lågkonjunktur.

Under året uppgick investeringarna till totalt 2 749 mnkr (2 770 mnkr inklusive finansiell leasing) vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelser mot budget uppgår till 878 mnkr. Under de senaste fem åren har den genomsnittliga investeringsvolymen uppgått till 2 284 mnkr per

år. Under dessa år har utfallet av investeringarna uppgått till cirka 70 % av den budgeterade nivån. Årets utfall i förhållande till budget uppgår till 73 %.

Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål 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. Indikatorerna mäts i relation till skatter, generella statsbidrag och utjämning. Utifrån den redovisade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå eller bättre än den budgeterade nivån. Indikatorerna och dess målvärde beskrivs nedan.

Indikator: Årets resultat

Målvärde: 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 år 2023 var den budgeterade nivån på indikatorn 0 % inklusive disponering av resultatutjämningsreserven. Det redovisade resultatet uppgick till 1,4 %.

Indikator: Lånekvot

Målvärde: Räntebärande nettolån ska uppgå till högst 30% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Lånekvoten visar nettolån (nettofordran/nettoskuld exklusive pensionsavsättning) i förhållande till intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. För år 2023 budgeterades den räntebärande nettotillgång till 1 143 mnkr, vilket gav en positiv lånekvot på 4,9 %. Ett högre resultat och lägre investeringsnivå än budgeterat innebär att skulden inte ökat som budgeterat. Vid årets slut redovisades en räntebärande nettotillgång om 2 442 mnkr vilket gav en positiv lånekvot om 10 %.

Indikator: Avskrivning och ränta

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

Kapitalkostnadsnivån för år 2023 uppgick till 6,2 % vilket är högre än budgeterad nivå. Den högre nivån förklaras fram för allt av att den budgeterade utdelningen om 130 mnkr från Malmö Stadshus AB till Malmö stad inte har genomförts under 2023 såsom budgeterats. Från och med år 2023 redovisas hyresavtal med längre löptider som finansiell leasing och därmed uppstår kapitalkostnader i form av avskrivningar. Budget 2023 innehöll inga antaganden om kapitalkostnader för finansiell leasing. Om dessa kostnader exkluderas uppgick kapitalkostnadsnivån för år 2023 till 5,9 %.

Finansiellt mål - andel av skatter, generella statsbidrag och utjämning

	2023 utfall	2023 budget	2022 utfall	2021 utfall	2020 utfall	2019 utfall
Resultat	1,4%	0,0%	8,0%	6,5%	5,7%	5,4%
Lånekvot	10,0%	4,9%	11,3%	8,8%	5,0%	2,3%
Avskrivning och ränta	6,2%	5,4%	5,5%	5,8%	6,9%	5,2%

I budget 2023 gav kommunfullmäktige kommunstyrelsen två budgetuppdrag kopplat till det finansiella målet.

Kommunstyrelsen gavs i uppdrag att, tillsammans med berörda nämnder och bolag, inventera vilka modeller för internt köp och sälj som tillämpas i Malmö stad samt utvärdera ändamålsenligheten av sådana styrmodeller för staden som helhet. Arbetet med inventering och utvärdering har pågått under år 2023 och planen är att återrapportering till kommunfullmäktige ska ske under första halvåret 2024.

Kommunstyrelsen gavs i uppdrag att utifrån nuvarande modell för uppräknings för demografieffekter och kompensation för pris och lön utreda om det finns möjligheter att göra förbättringar som resulterar i en mer ändamålsenlig styrning. Arbetet pågår och återrapportering av uppdraget kommer att ske under 2024.

Kommunfullmäktigemål

Kommunfullmäktigemålen är långsiktiga och gäller för hela mandatperioden, men ska uppnås så fort som möjligt. De anger ett fåtal utvecklingsområden för hela staden där nämnder och bolag behöver kraftsamla för att åstadkomma en tydlig förflyttning. Nämnder och styrelser planerar bidrag där det framgår hur bidragen förväntas leda till förflyttning mot kommunfullmäktigemålen.

Kommunfullmäktigemålen är i Malmö stads budget 2023 indelade i fyra målområden.

I årsredovisningen görs en utvärdering av kommunfullmäktigemålen som avser 2023. Utvärderingen baseras på nämnders och bolags bidrag till kommunfullmäktigemålen och den utveckling som skett under året. För respektive mål har det även gjorts en prognos över om önskad förflyttning förväntas uppnås vid mandatperiodens slut.

Kommunfullmäktige gav i budget 2023 fem budgetuppdrag med koppling till målområdena till ett antal nämnder. En kortfattad redovisning av hur budgetuppdragen har genomförts finns under berörda målområden. Samtliga budgetuppdrag 2023 rapporteras även som ett särskilt ärende till kommunfullmäktige.

Bedömning av kommunfullmäktigemålen

För år 2023 görs bedömningen att fem av kommunfullmäktigemålen är uppnådda och att åtta av målen är delvis uppnådda.

Bedömningarna baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens bidrag till kommunfullmäktigemålen under året. Omvärldsfaktorer som kan påverka utvecklingen har också vägts in i den samlade bedömningen.

En bedömning som säger att målet för året har *uppnåtts* baseras på att insatser och utveckling under året i övervägande del bedöms ha påverkat måluppfyllelsen positivt. Bedömningen *delvis uppnåtts* baseras på att det finns en positiv utveckling, men också tillräckligt tunga faktorer som påverkar måluppfyllelsen negativt. Bedömningen *inte uppnåtts* baseras på att insatser och utveckling under året i övervägande del bedöms ha påverkat måluppfyllelsen negativt.

I Malmö stads budget 2024 beslutade kommunfullmäktige om mål som ska gälla för resten av mandatperioden. Flera mål från Malmö stads budget 2023 kvarstår dock, om än med vissa förändringar i inriktning och formulering. För respektive mål 2023 har det gjorts en prognos över om önskad förflyttning förväntas uppnås vid mandatperiodens slut. Nämndernas och bolagens arbete med koppling till kommunfullmäktigemålen förväntas fortsätta och bidra till kommunfullmäktigemålen 2024–2026. 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.

Kommunfullmäktiges mål	Bedömning av måluppfyllelse för 2023	Berörda nämnder och bolag
Utbildning och arbete		
Malmö stad ska verka för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning inom 4 år	Delvis uppnått	Förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden
Malmö stad ska verka för att en större andel ungdomar ska arbeta och studera	Uppnått	Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden och funktionsstödsnämnden
Malmö stad ska verka för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande	Delvis uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, servicenämnden och kommunstyrelsen
Stadsutveckling och klimat		
Malmö stad ska verka för att staden stärker sin position som regional tillväxtmotor	Uppnått	Kommunstyrelsen, fritidsnämnden, kulturnämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB och Minc i Sverige AB
Malmö stad ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad ska genom planeringen av staden verka för minskad segregation	Delvis uppnått	Kommunstyrelsen, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden, MKB Fastighets AB och grundskolenämnden
Malmö stad ska verka för att minska hemlösheten	Uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, tekniska nämnden, stadsbyggnadsnämnden, MKB Fastighets AB och Boplats Syd AB
Trygghet och delaktighet		
Malmö stad ska verka för att öka tryggheten bland Malmöborna och för att brottsligheten ska minska	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, Parkeringsövervakning i Malmö AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och servicenämnden
Malmö stad ska verka för att öka skyddsfaktorer och minska riskfaktorer i barns och ungas olika livsmiljöer	Delvis uppnått	Förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden och fritidsnämnden
Malmö stad ska verka för en god etablering för nyanlända, stärka delaktigheten och den sociala sammanhållningen med ett särskilt fokus på det svenska språket	Delvis uppnått	Fritidsnämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, förskolenämnden, kulturnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden
En god organisation		
Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom en hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen	Uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag

Utbildning och arbete

I Malmö stads budget 2023 anges att utbildningsverksamheterna, från förskola till vuxenutbildningen, ska präglas av hög kvalitet, trygghet och likvärdighet. Ingen ska lämnas efter eller hållas tillbaka. Alla ska ha rätt till stöd och stimulans för att kunna nå så långt som möjligt.

Ett eget arbete och inkomst ger ekonomisk frihet, ett socialt sammanhang och förutsättningar för ett aktivt deltagande i samhällslivet. Därför ska Malmö stad, i samverkan med statliga myndigheter samt Malmös näringsliv och civilsamhället, bedriva aktiv arbetsmarknadspolitik där höga förväntningar på den som är arbetslös matchas av höga ambitioner från kommunen vad gäller utbildning och andra instanser utifrån den enskildes behov. Fler Malmöbor behöver kunna försörja sig själva och sin familj.

Malmö stad ska verka för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning inom 4 år

Nämnder som berörs: förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden.

Bedömningen är att målet för 2023 är delvis uppnått, men att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden baseras på att det sker en långsam förflyttning mot målet utifrån identifierade behov och utvecklingsinsatser.

Måluppfyllelsen för året bedöms ha påverkats negativt av att förutsättningar saknas för att möta varje barns behov av stöd, då tillgången till medarbetare med formell och hög kompetens är en utmaning både i förskolan och den anpassade grundskolan.

Ytterligare faktorer som bedöms påverka måluppfyllelsen negativt är att andelen avgångselever i årskurs 3 som fullföljt högskoleförberedande gymnasieprogram ligger kvar på cirka 90 %, trots att flera långsiktiga insatser genomförs. På yrkesförberedande program har det skett en minskning av

avgångselever från 88 % föregående år till 83 % 2023. En minskning syns även i anpassad gymnasieskola där 85 % (22 av 26 elever) slutförde ett fullständigt program, små förändringar i antal ger stora förändringar i procent.

Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats positivt av att andelen elever i årskurs 9 med gymnasiebehörighet har ökat. Grundskolenämnden bedömer att en viktig förklaring till den ökade gymnasiebehörigheten är att elevernas socioekonomiska förutsättningar har förbättrats. Nämnden bedömer också att långsiktiga satsningar såsom arbete riktat till specifika skolämnen där resultaten är låga har haft en positiv effekt på elevernas resultat. Elevgrupper som presterade sämre under de förutsättningar som rådde under pandemin har återigen presterat bättre, exempelvis elever i behov av stöd men också flickor som presterade sämre än förväntat läsåret dessförinnan.

Under året har fler flickor och pojkar i åldrarna 6 till 15 år som är placerade i familjehem fått tillgång till insatsen *Skolfam*. Ett prioriterat område är insatser för att motverka studieavbrott för barn och unga i riskzonen. *Förfam*, för barn i förskoleåldern, har startats i liten skala. Barn i skyddat boende får undervisning på plats av lärare under tiden de är placerade.

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

Nämnder som berörs: gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden.

Bedömningen är att målet för 2023 är uppnått, och att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Dock är prognosen beroende av konjunktorens utveckling.

Det studiemotiverande arbetet är särskilt viktigt i lågkonjunktur och utvecklingen av arbetet fortsätter med målet att fler unga i Malmö ska välja att utbilda sig för att öka sina chanser att få arbete och kunna försörja sig.

Måluppfyllelsen har påverkats positivt av att fler ungdomar inom kommunala aktivitetsansvaret (KAA), ungdomar 16 – 19 år som varken arbetar eller studerar, nås än tidigare. Varierade insatser erbjuds och når därmed ut till nya målgrupper inom KAA.

Resultaten i anpassad gymnasieskola visar att 90 % av eleverna har en planerad sysselsättning efter avslutade studier. Fler unga har gått från arbetsmarknadsinsatser till arbete och studier under 2023.

Inom *Ung Malmö* har en satsning gjorts på uppsökande arbete. Ett ökat fokus på studie- och yrkesvägledning bedöms ha bidragit till att fler unga gått vidare till studier.

Fler platser till *Ung i sommar* har kunnat förmedlas och uppgick till 3 416 (1 827 flickor, 1 589 pojkar). Vägledningsinsatsen *Maxa Ung i sommar* har kunnat riktas även till ungdomar utanför *Ung i sommar*.

Tillsammans med näringsliv, ideella organisationer, Arbetsförmedlingen samt nämnder och bolag inom Malmö stad har det under året skett ett aktivt arbete för att matcha målgruppen unga mot lediga jobb. Malmöbor 18 – 29 år har generellt goda kunskaper i svenska vilket underlättar matchningen i jämförelse med den äldre målgruppen.

Fler unga går från arbetsmarknadsinsatser till arbete och studier under 2023. Det finns dock ett fortsatt behov av att utveckla insatser för unga Malmöbor som står längre från arbetsmarknaden.

Malmö stad ska verka för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande

Nämnder som berörs: arbetsmarknads- och socialnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, servicenämnden, kommunstyrelsen.

Bedömningen är att målet för 2023 är delvis uppnått, men att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen är

beroende av omvärldsläget vid mandatperiodens slut.

Andelen vuxna som tar emot ekonomiskt bistånd har minskat och fler yrkesutbildningar har startat vilket påverkat målet positivt. Målet påverkats dock negativt av att det behövs ytterligare gemensam kraftsamling för att matcha kompetensbristen inom vissa yrken och sektorer med arbetslösa Malmöbor.

En annan utmaning är att långvarigt ekonomiskt bistånd och sociala hinder i målgruppen gör att de i högre utsträckning än tidigare är i behov av stöd och insatser.

Det har varit en fortsatt relativt stark arbetsmarknad under 2023. Faktorer som till exempel stärkt bostadsbidrag för barnfamiljer och förlängd förstärkning av arbetslöshetsförsäkringen, bedöms också bidra till minskningen av antal hushåll som uppstår ekonomiskt bistånd.

Det har skett en fortsatt utveckling av kombinationsutbildningar; utbildningar där eleven studerar gymnasiala yrkeskurser parallellt med studier i sfi eller svenska som andraspråk. Måluppfyllelsen i de enskilda språkkurserna är högre för de elever som studerar kombinationsutbildningar än motsvarande grupp på reguljär sfi. Förutom de nio kombinationsutbildningar som startade 2022 har tre utbildningar startat under hösten 2023. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden bedömer att utveckling av kombinationsutbildningar och samarbete med andra aktörer bedöms ge bäst resultat när det kommer till självförsörjning.

Förberedande och kompletterande utbildningar i samverkan med hälsa-, vård och omsorgsnämnden och funktionsstödsnämnden har möjliggjort att medarbetare inom Malmö stad har kunnat läsa en yrkesutbildning, för att möta stadens behov. Servicenämnden erbjuder praktik och arbetsmarknadsanställningar till arbetslösa Malmöbor. Totalt har 206 platser erbjudits.

Stadsutveckling och klimat

Målområdet berör allt ifrån tillväxt och klimatpåverkan till segregation och hemlöshet. I Malmö stads budget 2023 anges att Malmö ska vara en föregångare och visa vägen i klimatomställningen för minskad klimatpåverkan, bland annat genom att arbeta för en klimatneutral bygg- och anläggningssektor, förnybar energi och hållbara transporter. Malmö stad ska också arbeta för att minska segregation och hemlöshet. Där bland genom att bygga bort fysiska barriärer och bygga en tät och blandad stad där bostäder, arbetsplatser, kultur och fritid samsas. Malmö ska därtill vara en attraktiv stad för både människor och företag, vilket till exempel handlar om att planera för nya verksamhetsområden och förtäta befintliga, samt att arbeta med stora infrastruktursatsningar så som *Öresundsmetron*.

Malmö stad ska verka för att staden stärker sin position som regional tillväxtmotor

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen, fritidsnämnden, kulturnämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB, Minc i Sverige AB.

Bedömningen är att målet för år 2023 är uppnått, och att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Det finns dock osäkerheter kring prognosen för mandatperioden utifrån att lågkonjunkturen kan ha negativ påverkan på till exempel bostadsbyggande och investeringar.

Måluppfyllelsen för året bedöms bland annat ha påverkats positivt av att Malmö stad under året har fortsatt att skapa förutsättningar för tillväxt genom stadsutvecklingsprojekt så som *Storstadspaketet* och *Öresundsmetron*. Måluppfyllelsen påverkas också positivt av insatser inom kultur, idrott och evenemang, som bidrar till att stärka stadens attraktionskraft. Exempel på evenemang som har genomförts under året är Handbolls-VM för herrar och Malmö sommarscen med omkring 60 000 besökare vardera. I arbetet med evenemang har

det funnits ett särskilt fokus på att även skapa aktiviteter för barn och personer med funktionsnedsättning. Här kan nämnas *Lilla VM*, *Special Olympic Day* och *Kul i Malmö*.

Stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden lyfter fram att lågkonjunkturen inneburit en utmaning i arbetet med målet under året. De bedömer dock inte att det har påverkat måluppfyllelsen i någon större utsträckning utan gör bedömningen att deras bidrag är uppnått.

Malmö stad ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Bedömningen är att målet för år 2023 är delvis uppnått, och att önskad förflyttning delvis kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden baseras på en osäkerhet om det finns förutsättningar för att kunna minska utsläppen i önskad takt.

Arbetet och utvecklingen under året har i stor utsträckning påverkat måluppfyllelsen positivt. Malmö har under året utsetts till pilotstad inom EU:s arbete med 100 klimatneutrala och smarta städer. Inom *Klimatomställning Malmö* har färdplaner tagits fram för samtliga omställningsområden. Malmö stad har under året tecknat klimatkontrakt om klimatneutralt byggande. Arbetet har påbörjats med en klimatkompensationsstrategi och en energistrategi. Därtill har ett förslag till koldioxidbudget tagits fram.

När det kommer till det interna arbetet med att minska Malmö stads utsläpp från livsmedel och resor, öka andelen hållbarhetsmärkta livsmedel, minska energianvändningen, samt främja en fossilfri maskin- och fordonspark, är utvecklingen under året både positiv och negativ. Utvecklingen skiljer sig åt mellan olika nämnder och bolag. Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats negativt av att flera nämnder och bolag har sett ett försämrat eller stillastående utfall för dessa indikatorer.

Växthusgasutsläppen⁷ som Malmö stad ger upphov till har minskat med 63 % mellan år 2015 och 2022, och inom Malmös geografiska område har utsläppen minskat med 46 % sedan 1990 (2022).

Malmö stad ska genom planeringen av staden verka för minskad segregation

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden, grundskolenämnden, MKB Fastighets AB.

Bedömningen är att målet för år 2023 är delvis uppnått, och att önskad förflyttning delvis kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden beror i huvudsak på lågkonjunktorens negativa påverkan på bostadsmarknaden.

Viktiga verktyg för att motverka segregation är att åstadkomma ett blandat bostadsbyggande i hela staden, bygga bort barriärer mellan områden och verka för goda livsmiljöer i hela Malmö.

Måluppfyllelsen för året bedöms ha påverkats positivt av att de bostäder som har möjliggjorts genom detaljplaner och bygglov och som har färdigställts eller byggstartats under året fördelar sig jämt över staden och bidrar till en ökad blandning av bostadstyper både i nya och befintliga områden. Vidare har en ny översiktsplan antagits under året, som tydliggör hur segregationen kan motverkas i stadsbyggnadsprocessen. Den övergripande stadsplaneringen och planering av grundskolor bedöms också fungera väl.

Faktorer som har haft en negativ påverkan på måluppfyllelsen under året rör i huvudsak lågkonjunktorens negativa påverkan på bostadsmarknaden. Tekniska nämnden bedömer att de inte möjliggjort ett tillräckligt stort antal bostäder under året. Vad det minskade bostadsbyggandet har för konsekvenser för segregationen i staden är svårt att bedöma, men

för att bostadsbyggandet ska kunna påverka segregationen är det inte bara vad som byggs var som spelar roll, utan även att det byggs tillräckligt mycket.

Malmö stad ska verka för att minska hemlösheten

Nämnder och bolag som berörs: arbetsmarknads- och socialnämnden, tekniska nämnden, stadsbyggnadsnämnden, MKB Fastighets AB, Boplats Syd AB.

Bedömningen är att målet för år 2023 är uppnått, och att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Lågkonjunktorens påverkan på såväl hushållens ekonomi som bostadsmarknaden är dock en osäkerhetsfaktor framåt. Därtill försvåras ambitionen att bygga billiga bostäder framöver av det avskaffade investeringsstödet från staten.

Att minska hemlösheten är komplext och ingen enskild insats kommer att lösa problematiken. Att se till att det byggs tillräckligt med bostäder är en förutsättning, men bostadsbyggandet har samtidigt en begränsad möjlighet att påverka hemlösheten. Det är till exempel svårt att uppfylla behovet av billigare bostäder genom nyproduktion. Hemlösheten påverkas i större utsträckning av Malmö stads arbete med att underlätta villkoren för bostadssökande i det befintliga beståndet samt genom att få fler att bli självförsörjande.

Måluppfyllelsen för året bedöms ha påverkats positivt av det arbete som skett för att ge personer i hemlöshet stöd och hjälp till långsiktiga boendelösningar, samt av att ytterligare tre hyresvärdar hos Boplats Syd AB under året har godkänt bostadsbidrag och bostadstillägg som inkomst. Under året har också detaljplaner för cirka 1000 nya bostäder tagits fram, och MKB Fastighets AB har färdigställt 362 nya bostäder som till stor del har uppförts med investeringsstöd, vilket möjliggör en lägre hyra. Enligt Malmö stads hemlöshetskartläggning har hemlösheten minskat kontinuerligt sedan 2018, och

⁷ Gäller utsläpp från kategorierna matinköp, uppvärmning, fordonsbränsle och övriga tjänsteresor.

minskningen har fortsatt under 2023 både vad gäller antalet hemlösa vuxna och barn.

Det finns dock fortsatt ett stort antal hemlösa i Malmö (1 610 personer). Under året har det också skett en ökning av personer som bor på skyddat boende till följd av hot och våld. Arbetsmarknads- och socialnämnden bedömer dock att detta är ett resultat av ökad tillgänglighet och förbättrat stöd till målgruppen, och det påverkar därmed inte bedömningen av måluppfyllelsen negativt.

De faktorer som har haft en negativ påverkan på måluppfyllelsen för året berör i huvudsak lågkonjunktursens negativa påverkan på bostadsmarknaden. I och med att möjligheten att påverka hemlösheten genom nyproduktion är begränsad (som nämnts ovan) bedöms dock detta inte påverka måluppfyllelsen som helhet i någon större utsträckning.

Budgetuppdrag inom målområdet

Kommunstyrelsen gavs i uppdrag att, tillsammans med berörda nämnder, utreda hur en koldioxidbudget kan inarbetas i stadens övergripande styrmodell.

Uppdraget är slutfört och har redovisats till kommunfullmäktige som ett särskilt ärende (STK-2023-136).

Kommunfullmäktige beslutade att godkänna redovisningen av budgetuppdraget och har gett kommunstyrelsen i uppdrag att inarbeta en koldioxidbudget i stadens övergripande styrmodell. Miljönämnden har fått i uppdrag att ta fram en koldioxidbudget enligt modellen som föreslås i ärendet.

Tekniska nämnden och stadsbyggnadsnämnden gavs i uppdrag att tillsammans med boende och näringsidkare undersöka hur storstadspaketet kan bidra till fler gröna mötesplatser för umgänge, kvartersparker, delad mobilitet och barns rörelse. I juni beslutade stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden om en uppdragsbeskrivning. Arbetet pågår med att färdigställa uppdraget. En återrapport kommer till stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden under våren. Uppdraget

kommer även att redovisas som ett särskilt ärende till kommunfullmäktige.

Trygghet och delaktighet

Målområdet omfattar insatser för att öka tryggheten och delaktigheten i Malmö. I Malmö stads budget 2023 går det att läsa att människor ska känna trygghet i sin vardag och att staden ska vara en trygg och säker stad att bo och vistas i, för såväl Malmöbor som besökare. Staden ska värna öppenhet, delaktighet och jämlikhet, vilka är förutsättningar för ett fungerande och demokratiskt samhälle.

Malmö stad ska verka för att öka tryggheten bland Malmöborna och för att brottsligheten ska minska

Nämnder och bolag som berörs: kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden, servicenämnden, Parkeringsövervakning i Malmö AB.

Bedömningen är att målet för år 2023 är uppnått, och att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut.

Under året har stadens nämnder arbetat med insatser för att ge stöd till brottsoffer och våldsutsatta samt stöd och vård till unga som begår brott. Stadens nämnder har vidare arbetat med förebyggande och uppsökande insatser. Arbetet som har skett bedöms ha påverkat måluppfyllelsen positivt. Samverkansprojektet *Trygg relation – Fri från våld* har påvisat ett gott resultat och barnkrissamtal har genomförts med barn som har bevittnat våld. *Sluta skjut* har utökats med riktade besök till målgruppen unga mellan 15 och 17 år.

Ökad samordning och samverkan med Malmöbor, interna och externa aktörer har bidragit till att staden har stärkt sitt arbete inom området. Ett exempel på samverkan är arbetet som sker inom *Boende, Integration och Dialog* (BID). Stadsbyggnadsnämnden har stärkt den lokala närvaron genom att fem områdeskoordinatorer har inrättats. Vidare har metoden *Min plats* etablerats som en del i att

integrera barns perspektiv i planprocesserna. En ny samverkansöverenskommelse för att förbättra det brottsförebyggande arbetet mellan Malmö stad och Polisen har tagits fram. Kompetenshöjande insatser för att stärka IT-säkerheten har genomförts. Vidare har Malmö stad arbetat med insatser inom upphandling och inköp för att eliminera tvivelaktiga leverantörer. Detta för att förebygga och förhindra välfärdsbrottslighet.

För att öka tryggheten och motverka oseriösa och illegala verksamheter har arbetet med *Tryggare Malmö* fortsatt. Detta har resulterat i över 500 åtgärder från deltagande myndigheter. Inom arbetet för *Tryggare Malmö* prioriteras ärenden som rör barn. Arbetet syftar även till att identifiera indikatorer på människohandel och exploatering i syfte att minska risken för att utsatta grupper utnyttjas. Områden med högre otrygghet, baserat på Polisens trygghetsmätningar, har prioriterats.

Malmö stad ska verka för att öka skyddsfaktorer och minska riskfaktorer i barns och ungas olika livsmiljöer

Nämnder som berörs: förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden, fritidsnämnden.

Bedömningen är att målet för år 2023 är delvis uppnått, och att önskad förflyttning delvis kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden motiveras bland annat av att det finns en risk för begränsande förutsättningar för arbetet närmast barnen i förskolan även framåt.

Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats positivt av flera faktorer. Bland annat har Malmö stad arbetat vidare med att stärka förutsättningarna för en likvärdig skola. Samarbetet mellan förskolan och öppna förskolan har utvecklats för att nå fler. Arbetet med *Barn blir* som syftar till att förebygga ohälsa hos yngre barn och *Trygga barnet* som syftar till att öka tryggheten bland barn och unga har fortsatt. Staden har implementerat den förebyggande insatsen, *Växa*

tryggt. Det uppsökande arbetet har skett i samverkan med civilsamhället.

Tydliga och strukturerade former för samverkan kring barn och ungas behov är en förutsättning för att förebyggande insatser ska kunna sättas in tidigt. Under året har staden arbetat vidare med *Communities That Care* (CTC) och *Skola, Socialtjänst, Polis, Fritids* (SSPF).

För att få fler Malmöbor i fritids- och kulturaktiviteter har många insatser genomförts. Insatserna har i många fall lett till goda resultat. Riktade kommunikationsinsatser har genomförts för att nå barn och unga i områden med låg aktivitetsgrad och antalet simskoleplatser för barn med särskilda behov har utökats. Fritidsnämnden har fortsatt arbetet med *Drop-in-aktiviteterna*. Som en del av den kulturella allemansrätten har allaktivitetshuset erbjudit ett mer flexibelt samt utökad utbud. Äldre ungdomar har kunnat ta del av meningsskapande och sociala sammanhang på kvällar, lov och helger.

Malmö stad har fortsatt att utveckla jämlikhets- och jämställdhetsarbetet. Fritidsverksamheterna har arbetat med universell utformning och med att bättre möta och ta emot ungdomar med olika förutsättningar. Flera fritidsgårdar har genomfört insatser för att motverka destruktiva normer. Under hösten startade en utredning av aktivitetsstödet i syfte att skapa ett mer jämlikt stöd.

Även om mycket av arbetet har bidragit till en positiv förflyttning finns det även faktorer som har påverkat måluppfyllelsen negativt. Det krävs exempelvis ytterligare kraftsamling i det fortsatta arbetet med kompetensförsörjning och för att skapa förutsättningar för rektorer och lokal ledning att omsätta läroplansuppdraget närmast barnen inom förskolan. Detta påverkar måluppfyllelsen i tillräckligt hög utsträckning för bedömningen *delvis uppnått*.

Malmö stad ska verka för en god etablering för nyanlända, stärka delaktigheten och den sociala sammanhållningen med ett särskilt fokus på svenska språket

Nämnder som berörs: fritidsnämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, förskolenämnden, kulturnämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden.

Bedömningen är att målet för år 2023 är delvis uppnått, och att önskad förflyttning delvis kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden motiveras bland annat av att det finns en risk för begränsande förutsättningar för arbetet närmast barnen i förskolan också framåt.

Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats positivt av flera faktorer. Under året har Malmö stad arbetat med att stärka etableringen för nyanlända och den sociala sammanhållningen, bland annat genom insatser på stadens mötesplatser såsom *Mötesplats Otto*. Det uppsökande arbetet har varit en viktig komponent för att nå ut till fler Malmöbor. För att stärka det svenska språket har bland annat antalet läsfrämjande språkaktiviteter som erbjuds på Stadsbiblioteket utökats och språkkaféer har erbjudits på flera av biblioteken i staden. För barn och unga har språkstödande aktiviteter erbjudits på flera olika språk, exempelvis har flera bibliotek genomfört sagostunder och öppna lästunder. Vidare har samarbetet kring *Språkveckan* utvecklats.

För att stärka arbetet inom skolan har många insatser genomförts. Exempelvis har främjande och förebyggande insatser erbjudits på familjecentraler och öppna förskolor. För att förbättra studieresultat och etablering på arbetsmarknaden har nya rutiner och alternativ för deltagande i SFI/Komvux tagits fram. Fler nyanlända har erbjudits tidiga arbetsmarknadsinsatser och språkförstärkande insatser i väntan på deltagande i etableringsprogrammet. Nyanlända har vidare erbjudits samhällsorientering och vägledning på olika språk. Genom en utvecklad uppsökande verksamhet och samverkan med civilsamhället har fler unga utrikesfödda nåtts. Informationen från staden har tillgängliggjorts genom nya informationsmaterial och kampanjen *Språkresan*.

Även om mycket av arbetet har bidragit till en positiv förflyttning finns det även faktorer som

har påverkat måluppfyllelsen negativt. De negativa faktorerna är att det fortsatt finns ett behov av utvecklingsinsatser som rör det pedagogiska arbetet och personalens kompetens inom förskolan. Vidare är de nyanlända elevernas grundskoleresultat fortsatt lägre än hos andra elevgrupper. Detta påverkar måluppfyllelsen i tillräckligt hög utsträckning för bedömningen *delvis uppnått*.

Budgetuppdrag inom målområdet

Kommunstyrelsen gavs, tillsammans med berörda nämnder och bolag, i uppdrag att definiera och starta ett långsiktigt och strategiskt områdeslyft i Malmös socioekonomisk svaga delar, med ett särskilt fokus på barn och ungas uppväxtvillkor.

Förslag har tagits fram på arbetssätt och organisering gällande hur staden ska arbeta med hållbar lokal utveckling och områdeslyft inom geografiska eller tematiska områden. Ärendet har skickats ut på remiss under hösten till samtliga nämnder och berörda kommunala bolag. Svaren från remissen håller på att hanteras.

Budgetuppdraget redovisas även som ett särskilt ärende (STK-2023-137).

Tekniska nämnden gavs, tillsammans med berörda nämnder, i uppdrag att genomföra en översyn av färdtjänstregelverket, samt utreda förutsättningarna för en beställningscentral för färdtjänst i egen eller regional regi.

Arbetet med uppdraget har pågått under hela året.

Budgetuppdraget redovisas även som ett särskilt ärende (STK-2024-535).

Kommunstyrelsen gavs, tillsammans med grundskolenämnden, arbetsmarknads- och socialnämnden och kulturnämnden, i uppdrag att brett utreda formerna för stadens arbete mot rasism och för mänskliga rättigheter så att det utformas på ett sätt där staden ytterligare kan kraftsamla och förbättra samordningen på området.

De berörda nämnderna har genomfört en genomlysning över vad som sker i respektive nämnds verksamhet som har bäring på arbetet. Utgångspunkten är de fyra vägledande principerna i Malmö stads policy för mänskliga rättigheter med särskilt fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet.

Budgetuppdraget redovisas även som ett särskilt ärende (STK-2023-138).

En god organisation

Målområdet berör Malmö stad som arbetsgivare, kompetensförsörjning samt stadens samhällsservice. I Malmö stads budget 2023 anges att Malmö stad ska vara landets bästa offentliga arbetsgivare. För att uppnå detta krävs bland annat en organisation som präglas av tillit till medarbetarna, där det är självklart med trygga anställningar och en god arbetsmiljö. Malmö stad ska tillhandahålla en god och likvärdig service. För att lyckas med detta krävs bland annat att anställda i Malmö stad ska ges goda möjligheter att utvecklas i sin yrkesroll och ett aktivt arbete med att säkra kompetensförsörjningen.

Malmö stad ska vara en attraktiv arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Bedömningen är att målet för år 2023 är delvis uppnått, men att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden baseras på att positiva förflyttningar förväntas av genomförda och planerade insatser.

Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats negativt av att medarbetare inom vissa yrken löper alltför hög risk att utsättas för hot och våld, bland annat inom arbetsmarknads- och socialnämndens myndighetsutövande verksamhet. Vidare anger exempelvis stadsbyggnadsnämnden, förskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden att ytterligare insatser behövs för att förbättra arbetsmiljön, bland annat av chefers förutsättningar. Det finns

även en alltför hög sjukfrånvaro, andel visstidsanställningar och timavlönade timmar i delar av organisationen, exempelvis inom vissa av fritidsnämndens verksamheter. Totalindex för Malmö stads medarbetarenkät med fokus på hållbart medarbetarengagemang (HME) minskade till 79, jämfört med 81 föregående år. Den största minskningen noterades i stadsbyggnadsnämnden där HME var 71, jämfört med 76 föregående år.

Det finns samtidigt flera faktorer som bedöms ha påverkat måluppfyllelsen positivt. Under året har nämnder och bolag arbetat med att öka förutsättningarna för en hållbar och icke-diskriminerande arbetsplats, exempelvis genom hälsofrämjande satsningar. Vidare har flera arbetat med att stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM), och att utveckla tydligheten i sin organisation gällande mål, uppdrag och ledarskap. Flera nämnder och bolag har även arbetat med att säkerställa trygga anställningar och heltid som norm, exempelvis inom området bemanningsplanering och schema. Den totala sjukfrånvaron bland stadens nämnder har minskat jämfört med föregående år, från 7,2 till 6,6 %. Vidare har total andel tillsvidareanställda månadsavlönade ökat, samtidigt som särskilda visstidsanställningar och andel timavlönade timmar har minskat. Personalmåtten varierar dock mellan nämnder och verksamheter.

Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Bedömningen är att målet för år 2023 är delvis uppnått, och att önskad förflyttning delvis kommer att uppnås vid mandatperiodens slut. Prognosen för mandatperioden baseras på att utvecklingen inom arbetsmarknaden visar fortsatt brist inom vissa samhällsviktiga yrkeskategorier.

Trots att nämnder och bolag arbetat med en mängd insatser för att säkra kompetensförsörjningen råder det kompetensbrist i flera för Malmö stad och välfärden betydande yrkeskategorier.

Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats negativt av att personalomsättningen är alltför hög i vissa verksamheter och att det finns svårigheter att tillsätta vakanser för vissa yrkeskategorier. Det gäller exempelvis socialsekreterare, undersköterskor, sjuksköterskor, fritidsledare, badvärdar och vissa yrken inom IT- och miljöområdet. Vidare finns det en alltför låg andel behörig personal i några av skolnämndernas verksamheter, exempelvis i förskolan, i vissa grundskoleämnen, i fritidshem samt i anpassad grund- och gymnasieskola.

Måluppfyllelsen bedöms samtidigt ha påverkats positivt av att nämnder och bolag på olika sätt arbetat med att attrahera och rekrytera ny personal, men även för att behålla och kompetensutveckla befintlig personal. Det har exempelvis genomförts aktiviteter för att synliggöra Malmö stad för potentiella arbetstagare, samarbeten med lärosäten och insatser som rör ett hållbart arbetsliv. Vidare har flera arbetat med att öka förmågan att personalplanera, stärka chefs- och ledarskapet och erbjuda praktik och arbetsmarknadsanställningar. Nämnder och bolag har även arbetat med att säkerställa en kompetensbaserad och fördomsfri rekrytering. Malmö stads totala personalomsättning bland nämnderna minskade under året till 9,6 %, jämfört med 11,1 % föregående år. Personalomsättningen varierar dock mellan nämnder och verksamheter.

Fler Malmöbor, besökare och samhällsaktörer ska uppleva att Malmö stad levererar en god och likvärdig service genom hög tillgänglighet, professionellt bemötande, rätt kompetens samt genom att ligga i framkant i den digitala utvecklingen

Nämnder och bolag som berörs: samtliga.

Bedömningen är att målet för år 2023 är uppnått, och att önskad förflyttning kommer att uppnås vid mandatperiodens slut.

Måluppfyllelsen bedöms ha påverkats positivt av att majoriteten av nämnder och bolag arbetat med att motverka diskriminering och öka

jämlikheten mellan Malmöborna. Exempelvis har satsningar skett gällande en mer jämlik fritid, att göra stadens platser tillgängliga för fler och ökad tillgång av kultur till Malmöbor som är äldre eller har en funktionsnedsättning. Flera har arbetat med att ytterligare rusta medarbetare i att ge ett gott bemötande till Malmöborna, exempelvis genom utbildningar om Malmö stads policy för mänskliga rättigheter. Vidare har flera nämnder och bolag tagit ytterligare kliv framåt vad gäller förbättrad service till Malmöborna genom digital utveckling, exempelvis genom införande av e-tjänster. Flera har även arbetat med att göra Malmöborna mer delaktiga genom olika former av dialoger och uppsökande arbete.

Även om målet sammantaget bedöms som uppnått för året finns det faktorer som bedöms ha påverkat måluppfyllelsen negativt. Exempelvis anger några nämnder och bolag att de behöver växla upp sitt arbete med digitalisering för att ytterligare förbättra servicen till Malmöborna. Vidare har vissa undersökningar som riktats mot Malmöborna inte nått önskat resultat. Det gäller exempelvis brukarundersökning till Malmöbor som bor i en LSS-bostad där resultat av upplevelse av bemötande och kommunikation generellt har lägre nivå än rikets, och brukarundersökning till Malmöbor med hemtjänst där resultat av sammantagen nöjdhet försämrats något jämfört med föregående år. Dock finns även undersökningar som utvecklats positivt under året, exempelvis vårdnadshavares upplevelse av kvaliteten i förskoleverksamheten och myndighetsutövning kopplat till bygglov.

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 konjunktur

Den ekonomiska konjunkturen är en av de faktorer som kommer ha stor påverkan på utvecklingen framåt. Den ekonomiska inbromsningen har skett snabbare i Sverige än i många andra länder. Den främsta förklaringen till det är den högre skuldsättningsgraden bland svenska hushåll och företag jämfört med övriga europeiska länder. Detta i kombination med en hög andel bolån med kort räntebindningstid, gör att de högre räntorna får stort och snabbt genomslag i Sverige. De räntekänsligare delarna i ekonomin, framför allt bygg- och konsumtionssektorn, påverkas även snabbt av räntehöjningar. Utöver det har den svaga svenska kronan lett till ökade kostnader för företag som importerar.

Enligt de senaste prognoserna väntas den ekonomiska utvecklingen för 2024 bli något sämre än vad som tidigare har förutspått. Både Riksbanken och flera svenska banker räknar i sina senaste prognoser med att svensk ekonomi kommer att krympa något även under första delen av 2024. Det är först under andra halvan av 2024 som ekonomin kommer att vända svagt uppåt igen. År 2025 väntas ekonomin återhämta sig till en mer normal tillväxttakt (2,6 %), enligt Konjunkturinstitutet.

Det finns dock en osäkerhet hur ränteuppgången från världens centralbanker kommer att påverka både svensk ekonomi och omvärlden. Den avtagande inflationen och den minskade ekonomiska aktiviteten har lett till att flera centralbanker avvaktar med ytterligare räntehöjningar. Både Konjunkturinstitutet och Swedbank bedömer att räntetoppen är nådd och tror i sina prognoser att Riksbanken kommer att börja sänka styrräntan men en knapp procentenhet till omkring 3 % runt halvårsskiftet 2024. Det förutsätter dock fortsatt fallande inflation. Längre marknadsräntor prisar

som sagt redan in att styrräntan kommer sänkas och förväntas bli kvar på nivåer runt 2,5 %.

I de finansiella marknaderna förväntas en viss börsuppgång mot bakgrund av starka bolagsrapporter, samtidigt prognostiseras den svenska kronan att bli aningen starkare.

Näringsliv och arbetsmarknad

Arbetsmarknadens motståndskraft mot den ekonomiska nedgången har visat sig relativt stark. På flera håll i omvärlden har arbetsmarknaden uppvisat historiskt låga arbetslöshetstal och en stigande sysselsättning, trots hög inflation och stigande räntor. Men den senaste statistiken pekar på en inbromsning på arbetsmarknaden i Sverige. Arbetslösheten förväntas öka något under 2024 enligt Konjunkturinstitutet, för att åter minska 2025.

Malmö och Skånes utveckling påverkas av utvecklingen i den danska ekonomin. Konjunkturskillnaderna mellan Sverige och Danmark har blivit allt större. I Danmark är den ekonomiska utvecklingen positiv samtidigt som inflationen är lägre än i Sverige. De danska prognoserna för både 2023 och 2024 har gradvist skruvats upp, samtidigt som utsikterna för svensk ekonomi 2024 ser sämre ut.

Bygg- och bostadsmarknad

Aktiviteten inom den svenska byggsektorn minskade under 2023. Antalet byggstartade bostäder i Malmö under 2023 var ungefär hälften av antalet byggstarter 2022. Jämfört med 2021 byggstartades bara cirka en fjärdedel så många bostäder. Detta betyder att antalet färdigställda bostäder i Malmö de närmsta åren förväntas att sjunka från den höga nivån 2023.

Utredningar och förändrad lagstiftning

Under de kommande åren väntas förändringar på lagstiftningsområdet som kommer att påverka den kommunala verksamheten och Malmöborna. Bland annat träder ny lagstiftning kring bättre skydd för personer som behöver skyddat boende i kraft den 1 april 2024.

Regeringen kommer även att arbeta vidare med ett förslag till en ny socialtjänstlag som föreslås träda i kraft under 2025.

En parlamentarisk utredning ser just nu över samtliga delar av utjämningsystemet för kommuner och regioner, inklusive LSS-utjämningsen för kommuner. Syftet med uppdraget är att säkerställa att den kommunalekonomiska utjämningsen ger kommuner och regioner likvärdiga ekonomiska förutsättningar att tillhandahålla välfärd och annan kommunal service, trots skillnader i skattekraft och strukturella förutsättningar. Utredningen, som ska vara klar i juli 2024, ska även överväga om det finns riktade statsbidrag som kan inordnas i det generella statsbidraget. Det är i dagsläget osäkert i vilken omfattning detta kommer att påverka Malmö stad.

Under 2024 väntas även regeringen presentera ett antal utredningar som kan komma att påverka kommunens arbete med ekonomiskt bistånd, arbetsmarknadsinsatser och personlig assistans. Exempel är en utredning om aktivitetsplikt för rätt till försörjningsstöd och en utredning om ökade drivkrafter och möjligheter till arbete. Vidare föreslår regeringen ett statligt huvudmannaskap för personlig assistans. All utredning och finansiering ska i så fall överföras till Försäkringskassan med start i januari 2026.

Regeringen har också tillsatt en utredning kring vilket grundläggande beredskapsansvar kommuner och regioner bör ha. Beroende på vilka förslag utredningen landar i kan det kommunala ansvaret och finansieringen komma att ändras.

Från och med 1 januari 2024 kommer nya och ändrade författningar för att möjliggöra inrättandet av Utbetalningsmyndigheten.

Myndigheten ska ha till uppgift att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. Flera myndigheter ska dela med sig av information för analys och får i uppdrag att samverka med Utbetalningsmyndigheten.

Från och med 1 januari 2024 får Konkurrensverket utökade befogenheter att bedriva tillsyn över offentlig upphandling. Tidsfristen för att besluta om sanktionsavgift för upphandlingsskada förlängs från ett till två år och avgiftens tak höjs från 10 miljoner kronor till 20 miljoner kronor. Konkurrensverket får dessutom möjlighet att förelägga upphandlande myndigheter och enheter att besluta om riktlinjer för användning av direktupphandling.

Befolkningsutveckling

I både Malmö och landet som helhet väntas en ökning av antalet personer som är 80 år eller äldre. Detta kommer att påverka Malmö stads verksamheter inom hälsa, vård och omsorg. Utöver den äldre gruppen förväntas även antalet unga i gymnasieåldern öka snabbt de närmsta åren. Samtidigt fortsätter antalet födda barn att sjunka, vilket påverkar planeringen av förskoleverksamhet. Prognoser över det framtida antalet födda barn är osäkra. Även i grundskolan prognostiseras en minskning av antalet elever de närmsta fem åren.

Fler äldre (och därmed fler dödsfall) och ett minskat barnafödande sammanfaller med minskad invandring och få förväntade färdigställda bostäder. Detta kan förväntas minska Malmös tillväxttakt framöver. En brasklapp är regeringens uttalande om att flyktingar från Ukraina ska få folkbokföra sig i Sverige. Detta skulle öka Malmös officiella befolkning då de som inte är folkbokförda inte heller räknas in befolkningsciffror från till exempel SCB.

Kompetensförsörjning

Stora kompetensförsörjningsutmaningar väntar välfärden inom de närmaste tio åren. Sveriges kommuner och regioner (SKR) uppger att 410 000 personer behöver anställas inom

kommuner och regioner fram till 2031. Prognosen utgår bland annat ifrån att antalet personer över 80 år förväntas öka. SKR har dock påtalat att efterfrågan av äldreomsorg även påverkas av andra minskande faktorer, så som bättre hälsa bland äldre. I initiativet *Handslaget* har SKR även konstaterat att välfärdens stora utmaningar vad gäller ekonomi och kompetensförsörjning kräver en omställning till nya arbetssätt.

Även i Malmö stad märks utmaningar kring kompetensförsörjning, i synnerhet inom socialnämnderna, förskolenämnden och grundskolenämnden.

Finansiell utveckling

Malmö stad gick in i 2023 med en relativt stark ekonomisk ställning. Såväl kommunkoncernen som Malmö stad har redovisat större överskott i boksluten de senaste åtta åren. Årets resultat för såväl Malmö stad som för kommunkoncernen ligger på en lägre nivå än tidigare år.

Det positiva resultatet för år 2023 innebär att Malmö stad har en fortsatt relativt stark ekonomisk ställning vid ingången av år 2024. Malmö stads budget 2024 omfattar en disponering av resultatutjämningsreserven med 325 mnkr. Utöver detta behöver nämnderna fortsatt arbeta med att effektivisera sina verksamheter.

Det finns en fortsatt osäkerhet kring utvecklingen av inflationen, lågkonjunkturen och Rysslands invasion av Ukraina under de kommande åren vilket påverkar nämndernas ekonomiska förutsättningar. Det finns risk för ökad arbetslöshet, social utsatthet och ökat behov av ekonomiskt bistånd. Osäkerhet om nivå på riktade statsbidrag samt osäkerhet på bygg- och bostadsmarknaden är exempel på vad som kan påverka stadens intäkter framöver. Det kan handla om minskade exploateringsintäkter och minskad ärendeströmning inom bygglovsprocessen.

De höga priserna, inflationstrycket och höga räntor påverkar bolagens ekonomiska förutsättningar. Bolagen och

kommunalförbunden bedömer att resultatet för 2024 kommer att vara lägre än 2023 års resultat. Snabba förändringar i omvärlden och ett höjt säkerhetsläge medför också stora osäkerhetsmoment.

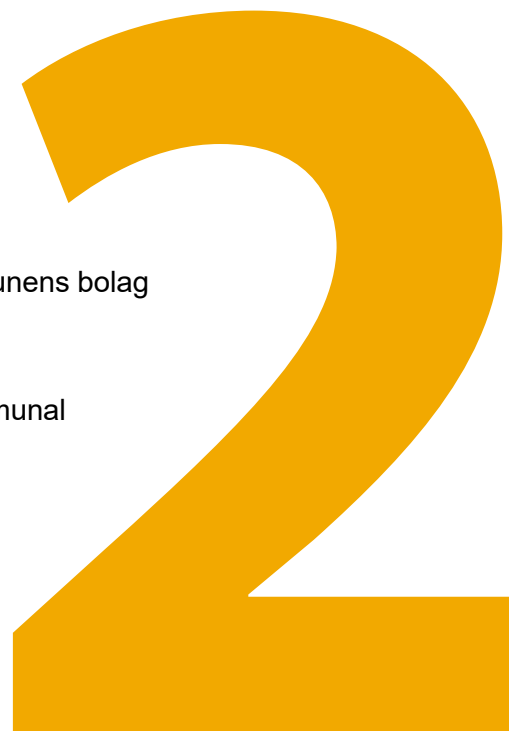
Under 2024 förväntas en svagare sysselsättning för riket vilket medför en ovanligt liten uppgång av lönesumman. Ökningen av skatteunderlaget blir 2024 därför det lägsta sedan 2010, undantaget pandemiåret 2020.

Det ekonomiska utrymmet i kronor kommer även fortsättningsvis att öka i takt med att befolkningen växer. Dock minskar andelen av befolkningen i arbetsför ålder på sikt, samtidigt som andelen barn och ungdomar samt äldre ökar. Detta innebär att de i arbetsför ålder behöver försörja allt fler. Särskilt de ökade behoven av omsorg och vård av äldre förutsätter allt större resurser. 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 hamnverksamheten. De ökade investeringarna kommer att innebära ett ökat finansieringsbehov främst i form av ökad upplåning.

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



Resultat, mnkr	
Budgeterat resultat	-500
Budgetavvikelse	834
Resultat	334
Justering realisationsvinster	-13
Resultat efter balanskravsjustering	321

Budgetavvikelser, mnkr	
Kommunfullmäktige	2
Revisorskollegiet	0
Valnämnd	0
Överförmyndarnämnd	8
Kommunstyrelse	2
Servicekommitté	71
Rivning, sanering och parkeringsköp	1
Teknisk nämnd	1
Exploateringsverksamhet	-12
Realisationsvinster fastigheter	65
Rivning, sanering o detaljplaner	-1
Hamnanläggningar	12
Hamnanläggningar - Rivning o sanering	3
Miljönämnd	0
Stadsbyggnadsnämnd	0
Bostadsanpassningsbidrag	7
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	85
Grundskolenämnd	-43
Förskolenämnd	-1
Kulturnämnd	5
Fritidsnämnd	-3
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	-18
Funktionsstödsnämnd	-211
Arbetsmarknads- och socialnämnd	221
Finansiering	639
Summa	834



Finansiering, mnkr	
Skatter & generella bidrag	698
Räntor & utdelning	-95
Personalomkostnader/pensioner	-24
Anslag till förfogande	32
Lokaler & anläggningar	17
Bolag & kommunalförbund	10
Summa finansiering	639

Resultaträkning

Nedan redovisas resultaträkning för kommunen och den kommunala koncernen.

Belopp i mnkr	Not	Kommun- koncernen		Malmö stad	
		2023	2022	2023	2022
Verksamhetens intäkter	3	10 676	10 997	5 342	6 064
Verksamhetens kostnader	4	-31 927	-29 842	-27 847	-26 032
Avskrivningar	5	-2 289	-2 147	-1 411	-1 315
Verksamhetens nettokostnader		-23 540	-20 992	-23 916	-21 283
Skatteintäkter	6	17 678	16 535	17 678	16 535
Generella statsbidrag och utjämning	7	6 675	6 545	6 675	6 545
Verksamhetens resultat		813	2 088	437	1 797
Finansiella intäkter	8	111	40	428	200
Finansiella kostnader	9	-563	-175	-531	-149
Resultat efter finansiella poster		361	1 953	334	1 848
Extraordinära poster		0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT		361	1 953	334	1 848

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 32.

Balansräkning

Nedan redovisas balansräkning för kommunen och den kommunala koncernen.

Belopp i mnr	Not	Kommun- koncernen		Malmö stad	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	10	245	218	3	2
Materiella anläggningstillgångar		53 702	51 108	28 162	26 923
- Mark, byggnader, tekniska anläggningar	11	49 778	47 377	26 733	25 526
- Maskiner och inventarier	12	3 924	3 731	1 429	1 397
Finansiella anläggningstillgångar	13	1 689	1 490	16 971	15 628
Summa anläggningstillgångar		55 636	52 816	45 136	42 553
Bidrag till infrastruktur					
Bidrag till infrastruktur	14	63	67	63	67
Summa bidrag till infrastruktur		63	67	63	67
Omsättningstillgångar					
Förråd mm	15	113	103	88	84
Fordringar	16	3 223	3 135	3 157	3 412
Kortfristiga placeringar	17	78	73	0	0
Kassa och bank		1 749	2 097	1 530	1 834
Summa omsättningstillgångar		5 163	5 408	4 775	5 330
SUMMA TILLGÅNGAR		60 862	58 291	49 974	47 950
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
		Kommun- koncernen		Malmö stad	
		2023-12-31	2022-12-31	2023-12-31	2022-12-31
Eget kapital					
Årets resultat		361	1 953	334	1 848
Resultatutjämningsreserv		5 744	5 667	5 744	5 667
Övrigt eget kapital		23 140	21 260	17 793	16 023
Summa eget kapital	18	29 245	28 880	23 871	23 538
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	3 600	2 962	3 437	2 798
Andra avsättningar	20	871	863	198	185
Summa avsättningar		4 471	3 825	3 635	2 983
Skulder					
Långfristiga skulder	21	19 960	18 514	17 531	16 398
Kortfristiga skulder	22	7 186	7 072	4 937	5 031
Summa skulder		27 146	25 586	22 468	21 429
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		60 862	58 291	49 974	47 950
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	416	653	1 545	1 672
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar	24	4 634	4 616	4 634	4 616
Övriga ansvarsförbindelser	25	78	70	73	65

Koncerninterna ekonomiska förhållanden framgår av not 32.

Kassaflödesanalys

Nedan redovisas kassaflödesanalys för kommunen och den kommunala koncernen.

Belopp i mnkr	Not	Kommun- koncernen		Malmö stad	
		2023	2022	2023	2022
LÖPANDE VERKSAMHET					
Årets resultat		361	1 953	334	1 848
Justering för ej likviditetspåverkande poster	29	3 110	2 517	2 212	1 579
Övriga likviditetspåverkande poster	30	-111	-108	-114	-103
Poster som redovisas i annan sektion	31	-74	-759	-65	-757
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		3 286	3 603	2 367	2 567
Ökning/minskning av kortfristiga fordringar		-88	-752	255	-658
Ökning/minskning av förråd och lager		-9	-15	-4	-9
Exploatering		0	0	0	0
Försäljning av exploateringsmark		294	387	309	416
Justering för exploateringsvinster		-265	-367	-279	-396
Ökning/minskning av kortfristiga skulder		161	563	-94	300
Kassaflöde från löpande verksamhet		3 379	3 419	2 554	2 220
INVESTERINGSVERKSAMHET					
Influtna investeringsbidrag		137	83	118	68
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-54	-74	-2	-2
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-4 913	-4 558	-2 759	-2 758
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		78	770	67	764
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-2	-177	-9	-157
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	16	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-4 754	-3 940	-2 585	-2 085
FINANSIERINGSVERKSAMHET					
Ökning av långfristiga skulder		9 771	6 760	1 063	723
Minskning av långfristiga skulder		-7 208	-5 966	0	0
Ökning av långfristiga fordringar		-1 589	-205	-1 631	-1 105
Minskning av långfristiga fordringar		53	35	297	306
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		1 027	624	-271	-76
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-2	-1	-2	-1
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		-2	-1	-2	-1
PERIODENS KASSAFLÖDE					
Likvida medel vid årets början		2 099	1 995	1 834	1 776
Likvida medel vid periodens slut		1 749	2 097	1 530	1 834
Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets början		-16 261	-15 893	-187	-734
Ökning/minskning av räntebärande fordringar		408	245	1 145	815
Ökning/minskning av likvida medel		-350	102	-304	58
Ökning/minskning av räntebärande skulder		-2 083	-649	-1 652	-326
Räntebärande nettotillgång/-skuld vid årets slut		-18 286	-16 195	-998	-187

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).

Kommunalförbundet 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.

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 tjugo procent 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, Boplat Syd AB och MKB Fastighets AB. Delägda bolag som ingår i de sammanställda räkenskaperna är Sydsnkånes avfallsaktiebolag (SYSAV), Sydsvatten AB, Copenhagen Malmö Port AB (CMP) samt kommunalförbunden VA SYD och Räddningstjänsten Syd.

Under året har kommunen ökat sitt aktieinnehav i CMP med 36 300 aktier vilket innebär att kommunens ägarandel har ökat från 44,90 % till 45,91 %.

Enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper, behöver ett enskilt företag inte ingå i de

sammanställda räkenskaper 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 %.

Följande juridiska personer ingår inte heller i Malmö stads sammanställda räkenskaper:

- Stiftelser, på grund av att deras verksamhet är av obetydlig omfattning enligt definitionen ovan
- Donationer
- Bolag som är vilande (AB Folkets Park, Kungsparken AB och Malmö Frihamn AB)

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

Ägarandel i Räddningstjänsten Syd beräknas efter antalet invånare i respektive medlemskommun och omräkning görs en gång varje år. För 2023 uppgår Malmö stads ägarandel till 62,17 % (62,21 %). VA SYD gör också årliga beräkningar av medlemskommunernas ägarandelar. För 2023 uppgår Malmö stads ägarandel till 67,64 % (66,34 %). De förändrade ägarandelarna innebär att utgående balans 2022 och ingående balans 2023 inte överensstämmer.

Jämförelsetalen för år 2022 baseras på fastställda bokslut och har i förekommande fall justerats.

Ändring av redovisningsprinciper

Under 2022 påbörjades arbetet med att klassificera vilka hyresavtal avseende lokaler som utgör finansiell leasing utifrån normgivningen i RKR R5 Leasing. Arbetet med att gå igenom och omklassificera hyresavtal avseende lokalhyror har fortsatt under 2023. Resterande hyresavtal har genomlysts vilket innebär att samtliga av kommunens hyresavtal avseende lokaler som utgör finansiell leasing redovisas i balansräkningen i enlighet med RKR R5 Leasing. Omslutningen i balansräkningen har 2023 ökat med 292 mnkr (996 mnkr). Jämförelsetalen för 2022 har korrigerats i balansräkningen. Kostnaderna i resultaträkningen har inte korrigerats utifrån de

leasingavtal som omklassificerats till finansiella leasingavtal under 2023. Om resultaträkningen hade justerats skulle kostnaderna varit 1 mnkr högre.

Kommunen har i övrigt inte ändrat några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisningen 2022.

Redovisningsmodell

I redovisningsmodellen ingår:

- Resultaträkning som visar periodens intäkter och kostnader samt förändring av eget kapital.
- Balansräkning som visar den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen.
- 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 2023.

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. Intjänad ej uttagen semester skuldbokförs, liksom intjänad ferielön respektive uppehållslön för lärare och övriga uppehållsanställda. Semesterlöneskulden beräknas individuellt för samtliga personalkategorier. Sociala avgifter beräknas utifrån kommande 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. Nuvärdet beräknas utifrån kommunens marginella låneränta, det vill säga den räntesats som kommunen skulle ha betalat för att finansiera en investering genom lån under motsvarande period och med motsvarande säkerhet.

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

Hysesavtal avseende lokalyror som uppfyller kriterierna för finansiell leasing på hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, förskolenämnden samt funktionsstödsnämnden redovisas som finansiella leasingavtal. Övriga nämnders hyresavtal avseende lokalyror som utgör finansiella leasingavtal har under 2023 korrigerats så att de i balansräkningen redovisas som finansiell leasing. Hade korrigerings gjorts även i resultaträkningen skulle kommunens kostnader varit 1 mnkr högre. Från och med 2024 kommer även dessa hyresavtal att redovisas som finansiell leasing i både resultat- och balansräkning.

Leasingavtal som inte klassificeras som finansiella redovisas som operationella leasingavtal.

Avtal avseende fordonshyra tecknade med Malmö Leasing AB uppfyller inte kraven på finansiell leasing då avtalsvillkoren inte innebär att objekten hyrs under ägarliknande former. Huvudregeln är att dessa avtal betraktas som rena hyresavtal eller som operationell leasing.

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 uppgifter om intäkter, kostnader, tillgångar och skulder endast innehåller för kommunen respektive kommunkoncernen externa poster.

För poster i balansräkningen som avser tillgångar, avsättningar och skulder i utländsk valuta har dessa omräknats till svenska kronor enligt balansdagens kurs om kursdifferensen är väsentlig. Balansdagens kurs har hämtats på 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 av 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

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. Eftersom respektive bolag gör sina egna komponentindelningar finns inget enhetligt regelverk. Byggnader är indelade i komponenter med avskrivningstid mellan 5 – 100 år.

Nedskrivningar

Nedskrivningar hanteras i enlighet med RKR R6 Nedskrivningar. Nedskrivningsbehov bedöms för större anläggningstillgångar om indikation förekommer på att tillgångens värde understiger redovisat värde samt att värdenedgången förväntas vara bestående.

Skatteintäkter

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

Efter balansdagen 2022 framkom att Skatteverkets beslut avseende kommunalekonomisk utjämning för utbetalningsåren 2022 och 2023 var felaktiga. Detta innebär att kommunen erhållit 15 mnkr för mycket i ersättning under 2022. Då beloppet inte var väsentligt och besked lämnats i sent skede gjordes ingen korrigerings av intäkterna 2022. Detta innebär följaktligen att intäkterna avseende kommunalekonomisk utjämning för 2023 är 15 mnkr för låga.

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 2023 har 0,1 mnkr (0,1 mnkr) lånekostnader aktiverats för hamnverksamheten. I bolagen har MKB Fastighets AB aktiverat 7,4 mnkr (7,2 mnkr) och Malmö kommuns parkeringsaktiebolag har aktiverat 2,5 mnkr (3,5 mnkr).

Extraordinära poster

Inga intäkter eller kostnader har redovisats som extraordinära under 2023 eller 2022.

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.

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, som redovisas i kommunkoncernen. De hanteras som immateriella anläggningstillgångar och skrivs av på fem år. Det utgående värdet efter 2023 års avskrivningar på 13 mnkr är 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 avseende Malmöringen på sammanlagt 108 mnkr. Beslutade bidrag till statlig infrastruktur ska lösas upp på 25 år från respektive beslutsdatum. För mer information se not 14. I de fall det föreligger indexuppräknning 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 ej betalats inom 60 dagar efter förfallodatum. När ett kravärende överlämnas till efterbevakning eller avslutas skrivs fordringarna ned i redovisningen.

Pensionsåtaganden

Kommunens pensionsåtagande ska enligt den kommunala redovisningslagen redovisas enligt den så kallade blandmodellen. Detta innebär att:

- Pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse.
- Garanti- och visstidspensioner samt pensionsförmåner intjänade från och med år 1998 redovisas i balansräkningen som avsättning för pensioner och liknande förpliktelser.
- Större delen av pensionsförmåner intjänade från och med år 2000 får personalen placera individuellt. Beloppet redovisas som kortfristig skuld tills 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.

AKAP-KR (Avgiftsbestämd Kollektiv Avtalad Pension) är från och med den 1 januari 2023 det nya gällande tjänstepensionsavtalet för arbetstagare inom kommuner och regioner. Det finns ingen förmånsbestämd ålderspension i det nya avtalet.

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.

Pensionsåtaganden för anställda i de företag som ingår i den kommunala koncernen redovisas enligt K3.

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 erbjuds 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 samt Malmö Leasing AB samtliga lån som långfristiga eftersom dessa i anslutning till förfalldagen kommer att refinansieras i sin helhet. Övriga lån hos de helägda bolag i de sammanställda räkenskaperna 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 företagens resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

Intressebolag som ingår i koncernredovisningen avseende SYSÄV redovisas enligt kapitalandelsmetoden. I de sammanställda räkenskaperna redovisas koncernens andel av intresseföretagens 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

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	3,8%
4 år -	3,6%

Not 3 – Verksamhetens intäkter

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Försäljningsintäkter	1 426	1 378	54	52
Taxor och avgifter	2 160	1 938	1 256	1 177
Hyror och arrenden	3 686	3 409	1 082	1 007
Bidrag och kostnads-ersättningar från staten	1 958	2 003	1 884	1 978
Bidrag och gåvor från privata aktörer	27	25	25	25
Offentliga bidrag (investeringar)	27	26	25	24
EU-bidrag	44	29	41	28
Övriga bidrag	252	243	136	125
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	439	450	389	339
Intäkter från exploaterings-verksamheten och tomträtter	294	387	309	416
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	74	763	65	757
Övriga verksamhetsintäkter	289	346	76	136
Summa verksamhetens intäkter	10 676	10 997	5 342	6 064

Tomträttsavgälder

Kategori	Antal		Areal (m2)		Taxeringsvärde (mnkr)		Intäkter (mnkr)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Småhus	1 953	1 962	951 058	955 715	2 205	2 218	30	27
Flerfamiljshus	522	525	3 510 448	3 531 962	30 854	32 629	177	170
Industri	367	368	3 707 274	3 721 770	2 186	2 234	90	87
Summa	2 842	2 855	8 168 780	8 209 447	35 245	37 081	297	284

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 i allmänhet en värdering utifrån marknadsvärde och tomträttsinnehavaren erbjuds att friköpa marken till aktuellt marknadspris. För småhus baseras friköp i allmänhet på taxeringsvärdet.

Not 4 – Verksamhetens kostnader

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	16 526	15 645	15 367	14 569
Pensionskostnader	2 050	1 300	1 909	1 188
Lämnade bidrag	1 450	1 455	1 521	1 523
Köp av verksamhet	5 069	4 763	4 120	3 914
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	2 689	2 540	2 268	2 158
Inköp av material och varor	1 828	1 922	1 003	1 134
Inköp av tjänster	1 774	1 643	1 248	1 179
Realisationsförluster och utrangeringar	100	42	52	26
Anskaffningskostnad på sålda exploateringsfastigheter	30	20	30	20
Bolagsskatt	2	61	0	0
Övriga verksamhetskostnader	409	451	329	321
Summa verksamhetens kostnader	31 927	29 842	27 847	26 032

Not 5 – Avskrivningar och nedskrivningar

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivning immateriella anläggningstillgångar	29	12	1	1
Avskrivning byggnader och anläggningar	1 741	1 628	1 146	1 049
Avskrivning maskiner och inventarier	519	503	264	257
Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar	0	4	0	8
Summa av- och nedskrivningar	2 289	2 147	1 411	1 315

Se även not 10, 11 och 12.

Kommunkoncernen

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

Not 6 – Skatteintäkter

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Preliminära skatteintäkter	17 306	16 013	17 306	16 013
Korrigerad prognostiserad slutavräkning föregående år	91	111	91	111
Prognostiserad slutavräkning innevarande år	281	411	281	411
Summa skatteintäkter	17 678	16 535	17 678	16 535

Not 7 – Generella statsbidrag och utjämning

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Inkomstutjämning	5 033	4 726	5 033	4 726
Kostnadsutjämning	425	356	425	356
Strukturbidrag	11	11	11	11
Regleringsbidrag/ -avgift	833	969	833	969
Införandebidrag	0	59	0	59
LSS-utjämning	-204	-182	-204	-182
Statsbidrag tillfälligt stöd Ukraina	8	5	8	5
Statsbidrag tillfälligt stöd ökade kostnader för finansiering	0	7	0	7
Statsbidrag trygghetsåtgärder	0	22	0	22
Statsbidrag bemanning sjuksköterskor	35	11	35	11
Statsbidrag Skolmiljarden	0	44	0	44
Fastighetsavgift				
Preliminär	139	119	139	119
Prognostiserad slutavräkning för innevarande år	396	396	396	396
Summa generella statsbidrag och utjämning	6 675	6 545	6 675	6 545

Not 8 – Finansiella intäkter

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Utdelningar från koncernföretag	7	5	3	5
Räntor likvida medel	63	18	68	18
Räntor på utlåning	22	11	344	170
Övriga räntor och finansiella intäkter	19	6	13	7
Summa finansiella intäkter	111	40	428	200

Av Malmö stads ränteintäkt för utlåning, 344 mnkr (170 mnkr), avser 344 mnkr (169 mnkr) koncernbolag enligt följande:

Belopp i mnkr	Malmö stad	
	2023	2022
MKB Fastighets AB	264	134
Malmö Leasing AB	4	2
Malmö Kommuns parkerings- aktiebolag	14	9
VA SYD	58	23
Sydvatten AB	4	1

Not 9 – Finansiella kostnader

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Räntor långfristig upplåning	268	92	225	68
Aktiverade lånekostnader	-10	-11	0	0
Ränta pensionsskuld	282	69	274	67
Övriga finansiella kostnader	23	25	32	14
Summa finansiella kostnader	563	175	531	149

Not 10 – Förvärvade immateriella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	287	151	9	8
Försäljningar	0	0	0	0
Investeringar	55	134	2	2
Utrangeringar	0	-1	0	-1
Omklassificering	-1	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	341	284	11	9
Ingående ack avskrivningar	-67	-55	-7	-7
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	1	0	1
Årets avskrivningar	-29	-12	-1	-1
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ack avskrivningar	-96	-66	-8	-7
Utgående bokfört värde	245	218	3	2
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	10	11	4	4

Inga nedskrivningar har gjorts av förvärvade immateriella anläggningstillgångar.

Kommunkoncernen

På grund av ändrade ägarandelar i VA SYD överensstämmer inte utgående balans 2022 med ingående balans 2023.

Not 11 – Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Markreserv och exploateringsmark	1 889	1 708	1 694	1 563
Verksamhetsfastigheter	16 731	15 665	13 376	12 833
Fastigheter för affärsverksamhet	17 910	18 043	2 156	2 258
Publika fastigheter	5 819	5 616	5 819	5 616
Fastigheter för annan verksamhet	1 346	1 359	1 275	1 285
Pågående investeringsprojekt	6 083	4 986	2 413	1 971
Summa mark, byggnader och tekniska anläggningar	49 778	47 377	26 733	25 526
Ingående anskaffningsvärde	69 819	65 941	39 800	37 486
Försäljningar	-2	-10	-2	-7
Investeringar	4 240	3 970	2 501	2 497
Utrangeringar	-239	-150	-173	-109
Omklassificering	-28	-86	-48	-67
Utgående anskaffningsvärde	73 790	69 665	42 078	39 800
Ingående ack avskrivningar	-22 190	-20 558	-14 154	-13 114
Försäljningar	0	3	0	0
Utrangeringar	148	113	127	86
Årets avskrivningar	-1 729	-1 618	-1 146	-1 049
Omklassificering	-86	-73	-52	-77
Utgående ack avskrivningar	-23 857	-22 133	-15 225	-14 154
Ingående ack nedskrivningar	-155	-151	-120	-112
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar/ återföringar	0	-4	0	-8
Omklassificering	0	0	0	0
Utgående ack nedskrivningar	-155	-155	-120	-120
Utgående bokfört värde	49 778	47 377	26 733	25 526
Därav finansiell leasing	1 230	1 302	1 242	1 314
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	39	40	37	37

Kommunkoncernen

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

På grund av ändrade ägarandelar i CMP och VA SYD överensstämmer inte utgående balans 2022 med ingående balans 2023.

Malmö stad

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

Årets försäljningar i tabellen avser bokfört värde på tillgångarna med 2 mnkr (7 mnkr). Total försäljningssumma är 67 mnkr (764 mnkr) och redovisas enligt följande:

Tillgångarnas bokförda värde	2 mnkr (7 mnkr)
Realisationsvinster vid årets försäljningar	65 mnkr (757 mnkr)

Totalt redovisade realisationsvinster samt utrangeringar 19 mnkr (734 mnkr) fördelas enligt följande:

Realisationsvinster vid årets försäljningar	65 mnkr (757 mnkr)
Utrangeringar av tillgångar	-46 mnkr (-23 mnkr)

Omklassificeringarna i Malmö stads redovisning avser:

Överföring netto till/från exploateringsverksamhet (omsättningstillgång)	-29 mnkr
Omklassificering mellan maskiner och inventarier och mark, byggnader och tekniska anläggningar i samband med aktivering av pågående investeringsprojekt.	-43 mnkr
Omklassificering av hyreskontrakt för lokaler från operationell leasing till finansiell leasing.	-27 mnkr

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

Not 12 – Maskiner och inventarier

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Maskiner	1 447	1 335	139	136
Inventarier	827	821	542	537
Byggnadsinventarier	238	252	27	40
Bilar och andra transportmedel	292	267	3	3
Pågående investering maskiner och inventarier	378	358	8	11
Förbättringsutgifter i ej ägda fastigheter	62	52	56	45
Konst	100	92	89	82
Övriga maskiner och inventarier	580	554	565	543
Summa maskiner och inventarier	3 924	3 731	1 429	1 397
Ingående anskaffningsvärde	8 480	7 944	3 370	3 109
Försäljningar	-73	-69	0	0
Investeringar	672	616	258	261
Utrangeringar	-108	-62	-40	-46
Omklassificering	195	25	30	46
Utgående anskaffningsvärde	9 166	8 454	3 618	3 370
Ingående ack avskrivningar	-4 738	-4 324	-1 973	-1 760
Försäljningar	71	66	0	0
Utrangeringar	99	59	34	43
Årets avskrivningar	-539	-524	-265	-257
Omklassificering	-135	0	15	1
Utgående ack avskrivningar	-5 242	-4 723	-2 189	-1 973
Utgående bokfört värde	3 924	3 731	1 429	1 397
Därav finansiell leasing	0	0	0	0
Genomsnittliga avskrivningstider (år)	13	13	9	9

Kommunkoncernen

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

Vidare överensstämmer inte beloppen avseende utgående balans 2022 med ingående balans 2023, vilket beror på ändrade ägarandelar i CMP och VA SYD.

Malmö stad

Totalt redovisade realisationsvinster samt utrangeringar -6 mnkr (-3 mnkr) fördelas enligt följande:

Utrangeringar av tillgångar	-6 mnkr (-3 mnkr)
-----------------------------	-------------------

Omklassificeringarna i Malmö stads redovisning avser:

Omklassificering mellan mark, byggnader och tekniska anläggningar och maskiner och inventarier i samband med aktivering av pågående investeringsprojekt.	43 mnkr
--	---------

Not 13 – Finansiella anläggningstillgångar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Aktier och andelar	147	145	607	598
Bostadsrätter	57	57	57	57
Långfristiga fordringar	1 485	1 288	16 307	14 973
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 689	1 490	16 971	15 628

Aktier och andelar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Redovisat värde vid årets början	145	140	598	441
Försäljningar/utrangeringar	0	-17	0	0
Investeringar	3	22	9	157
Nedskrivningar	-1	0	0	0
Redovisat värde vid årets slut	147	145	607	598

Specifikation avseende aktier, kommunkoncernen

	Organisations-nummer	Antal	Ägarandel %	Nominellt värde (mnkr)	2023 (mnkr)	2022 (mnkr)
Bolag ägda av Malmö stad						
Malmö Stadshus AB	556453-9608	514 000	100	51	0	0
Kommunassurans 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						
Rosengårds Fastighets AB	559085-4708	1 250	25	0	106	104
Nya Ellstorp Holding AB	559275-0458	2 190	44	0	4	5
SMT Malmö Partner Holding AB	559194-9010	2 250	44	0	12	12
Summa bolag ägda av MKB Fastighets AB					122	121
Bolag ägda av SYSAV, Sydskaånes avfallsaktiebolag						
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	11	10
Summa bolag ägda av SYSAV					11	10
TOTALT KOMMUNKONCERNEN					147	145

Specifikation avseende aktier, Malmö stad

	Organisations- nummer	Antal	Ägar- andel %	Nominellt värde (mnkr)	2023 (mnkr)	2022 (mnkr)
Helägda bolag						
Malmö Stadshus AB	556453-9608	514 000	100	51	270	270
Malmö Frihamns AB	556013-9072	800	100	1	1	1
Summa helägda bolag					271	271
Delägda bolag						
SYSAV, Sydskaånes 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	169
Kommunassurans Försäkrings AB	556406-0294	12 588	17	13	13	13
Summa delägda bolag					336	327
TOTALT MALMÖ STAD					607	598

Bostadsrätter

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
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	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
MKB Fastighets AB	0	0	11 607	11 258
Malmö Leasing AB	0	0	179	159
Malmö Kommuns parkerings- aktiebolag	0	0	489	563
Sydvatten AB	76	76	115	115
Räddningstjänsten Syd	23	26	61	69
VA SYD	1 250	1 044	3 862	3 102
Ekonomiska/ideella föreningar och stiftelser	2	2	2	2
Region Gotland	29	27	0	0
Skatteverket	3	3	0	0
Lunds kommun	38	38	0	0
Orcla	40	34	0	0
Husbyggnadsvaror HBV förening	2	3	0	0
Förskott aktieförvärv	9	7	0	0
SMT Malmö Parter Holding AB	15	12	0	0
Nya Ellstorp Holding AB	1	65	0	0
Summa	1 488	1 337	16 315	15 268
Avgår kommande års amortering	-3	-49	-8	-295
Summa långfristiga fordringar	1 485	1 288	16 307	14 973

Kommunfullmäktige har beslutat om följande låneramar:

Belopp i mnkr	Malmö stad	
	2023	2022
Kommunkoncernens sammanlagda ram för extern upplåning inklusive kommunala bolag/kommunalförbund	25 000	25 000
<i>Varav beslutad låneram för kommunala bolag/kommunalförbund:</i>		
MKB Fastighets AB	15 000	15 000
Malmö Leasing AB	250	250
Malmö Kommuns parkerings-aktiebolag	1 000	1 000
Malmö Stadshus AB	1 000	750
Malmö Live Konserthus AB	180	180
Malmö Stadsteater AB	90	90
Minc i Sverige AB	10	10
VA SYD	5 200	5 200
Räddningstjänsten Syd	170	170

Not 14 – Bidrag till infrastruktur

Belopp i mnkr	Kommunkoncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Totalt bidrag	108	108	108	108
Totalt upplöst	-45	-41	-45	-41
<i>-Varav årets upplösning</i>	-4	-4	-4	-4
Redovisat värde vid årets slut	63	67	63	67

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	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Förråd	113	103	88	84
Exploateringsfastigheter	0	0	0	0
Summa förråd mm	113	103	88	84
Exploateringsfastigheter				
Redovisat värde vid årets början	0	0	0	0
Försäljning	-25	-20	-25	-20
Exploateringskostnad	0	0	0	0
Omklassificeringar	25	20	25	20
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 309 mnkr (416 mnkr) och redovisas enligt följande:

Tillgångarnas bokförda värde	25 mnkr (19 mnkr)
Vinster vid årets försäljningar	279 mnkr (396 mnkr)
Övrigt	5 mnkr (1 mnkr)

Totalt redovisade exploateringsvinster är 279 mnkr (396 mnkr) och fördelas enligt följande:

Vinster vid årets försäljningar	112 mnkr (313 mnkr)
Omräkning av tidigare års vinster	-4 mnkr (-1 mnkr)
Exploateringsersättning för färdigställda projekt	171 mnkr (84 mnkr)

Sammantaget har 29 mnkr (19 mnkr) omklassificerats från mark, byggnader och tekniska anläggningar (anläggningstillgång).

Not 16 – Fordringar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Kundfordringar	459	491	230	222
Fordringar hos staten	107	94	57	56
Fordran mervärdesskatt	241	203	181	196
Övriga kortfristiga fordringar	317	266	835	996
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	46	41	46	41
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	2 053	2 040	1 808	1 901
Summa fordringar	3 223	3 135	3 157	3 412

Not 17 – Kortfristiga placeringar

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Aktier o obligationer	78	73	0	0
Redovisat värde vid årets slut	78	73	0	0
Marknadsvärden				
Aktier o obligationer	78	73	0	0
Marknadsvärde vid årets slut	78	73	0	0

Kortfristig placering i kommunkoncernen avser Räddningstjänsten Syd.

Not 18 – Eget kapital

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Ingående eget kapital exkl resultatutjämningsreserv	23 232	21 407	17 871	16 027
Justering av eget kapital	-92	-147	-78	-4
Resultatutjämningsreserv	5 744	5 667	5 744	5 667
-varav förändring av resultatutjämningsreserv	77	886	77	886
Årets resultat	361	1 953	334	1 848
Summa eget kapital	29 245	28 880	23 871	23 538

Malmö stad

Enligt de av kommunfullmäktige antagna riktlinjer för resultatutjämningsreserv kan för 2023 avsättning ske med 77 mnkr, se balanskravsutredningen som redovisas i förvaltningsberättelsen. Avsättningen förutsätter att kommunfullmäktige godkänner detta i samband med att årsredovisningen fastställs.

Justering av eget kapital består av:

Avsättning till resultatutjämningsreserv	-77 mnkr (-886 mnkr)
Rättelse av gatukostnadsersättning som inte längre kan klassificeras som långfristig skuld.	0 mnkr (885 mnkr)
Omklassificering av hyreskontrakt för lokaler från operationell leasing till finansiell leasing.	-1 mnkr (-3 mnkr)

I not 1, Redovisningsprinciper, beskrivs 2023 års förändringar ytterligare.

Not 19 – Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Avsatt till pensioner exkl ÖK-SAP	3 491	2 845	3 412	2 767
Avsatt till pensioner ÖK-SAP	109	117	25	31
Summa avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	3 600	2 962	3 437	2 798
Specifikation - Avsatt till pensioner				
Särskild avtals-/ålderspension	87	96	20	25
Förmånsbestämd/kompl pension	2 319	1 819	2 299	1 803
Ålderspension	487	467	427	407
Pension till efterlevande	20	17	20	17
Summa pensioner	2 913	2 399	2 766	2 252
Löneskatt	687	563	671	546
Summa avsatt till pensioner	3 600	2 962	3 437	2 798
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	2 962	2 822	2 798	2 668
Nyintjänad pension	391	130	391	118
Årets utbetalningar	-98	-86	-91	-80
Ränte och basbeloppsuppräknig	235	56	221	54
Ändring av försäkringstekniska grunder	-3	0	0	0
Övrig post	-18	11	-14	10
Pension till efterlevande	8	3	8	3
Förändring av löneskatt	123	26	124	25
Summa avsatt till pensioner	3 600	2 962	3 437	2 798
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%

Malmö stad redovisar som avsättning för pensioner och liknande förpliktelser garanti- och visstidspensioner samt pensionsförmåner intjänade från och med år 1998.

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 avsnittet Redovisningsprinciper.

Not 20 – Andra avsättningar

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Utgifter för sanering	123	121	123	121
Bidrag till infrastruktur	71	56	71	56
Lakvatten	108	106	0	0
Uppskjutna skatter	535	546	0	0
Övriga avsättningar	34	34	4	8
Summa avsättningar	871	863	198	185
Andra avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	863	810	185	162
Nya avsättningar	51	79	31	41
Återförda avsättningar	-34	-16	-13	-11
Förändring nuvärde	-7	-4	-7	-4
Förändring indexberäkning	5	1	5	1
lanspråktaga avsättningar	-7	-7	-3	-4
Utgående avsättning	871	863	198	185
Avsatt för sanering				
Redovisat värde vid årets början	121	85	121	85
Nya avsättningar	13	37	13	37
Återförda avsättningar	-8	-1	-8	-1
Förändring nuvärde	-3	1	-3	1
Förändring indexberäkning	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	0	-1	0	-1
Utgående avsättning	123	121	123	121
Avsatt för bidrag till infrastruktur				
Redovisat värde vid årets början	56	61	56	61
Nya avsättningar	16	0	16	0
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Förändring nuvärde	-4	-5	-4	-5
Förändring indexberäkning	5	1	5	1
lanspråktaga avsättningar	-2	-1	-2	-1
Utgående avsättning	71	56	71	56

Avsatt för lakvatten				
Redovisat värde vid årets början	106	113	0	0
Nya avsättningar	6	0	0	0
Återförda avsättningar	0	-4	0	0
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	-4	-3	0	0
Utgående avsättning	108	106	0	0
Avsatt för uppskjutna skatter				
Redovisat värde vid årets början	546	511	0	0
Nya avsättningar	6	35	0	0
Återförda avsättningar	-17	0	0	0
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	0	0	0	0
Utgående avsättning	535	546	0	0
Avsatt för övriga avsättningar				
Redovisat värde vid årets början	34	40	8	16
Nya avsättningar	10	7	2	4
Återförda avsättningar	-9	-11	-5	-10
Förändring nuvärde	0	0	0	0
lanspråktaga avsättningar	-1	-2	-1	-2
Utgående avsättning	34	34	4	8
Utgående värde andra avsättningar	871	863	198	185

Marksanering

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

Inom 1 år	43 mnkr
Senare än 1 år men inom 5 år	73 mnkr
Senare än 5 år	7 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.	32 mnkr
Malmö stads delfinansiering av Lommabanans utbyggnad i enlighet med överenskommelse i <i>Sverigeförhandlingen</i> . Utbetalning förväntas ske år 2024 till år 2027 med 39 mnkr.	39 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	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Upptagna lån	18 053	16 588	15 526	14 429
Långfristig leasingskuld	1 177	1 352	1 281	1 349
Avgår nästa års amortering	-320	-351	-91	-89
Förutbetalda intäkter investeringsbidrag	773	659	710	614
Övriga förutbetalda intäkter	105	95	105	95
Skuld till VA kollektivet	172	171	0	0
Summa långfristiga skulder	19 960	18 514	17 531	16 398

Upptagna lån innehåller periodiserade kursdifferenser om 27 mnkr (34 mnkr).

Räntebindingstider och ränta på låneskuld

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Räntekostnader, inkl. derivat, mnkr	294	115	213	68
Räntekostnader, exkl. derivat, mnkr	487	171	343	125
Räntekostnader, inkl. derivat, %	1,51	0,63	1,48	0,50
Räntekostnader, exkl. derivat, %	2,51	0,94	2,39	0,92
Genomsnittlig räntesats, inkl. derivat, %	2,11	0,56	2,14	0,52
Genomsnittlig räntesats, exkl. derivat, %	3,15	0,54	3,08	0,43
Räntebindingstid, inkl. derivat, år	3,5	3,3	3,4	3,4
Räntebindingstid, exkl. derivat, år	1,0	1,3	0,9	1,4

Derivatinstrument används i syfte att ränte- och valutasäkra underliggande upp- och utlåning. Malmö stads derivatportfölj, inklusive koncerninterna derivat med MKB Fastighets AB om 5 800 mnkr (5 500 mnkr), uppgick per 2023-12-31 till 21 500 mnkr (19 900 mnkr), varav 3 700 mnkr (3 200 mnkr) avsåg valutasäkring av utlandslån. Marknadsvärdet för Malmö stads derivat understeg det nominella värdet med 165 mnkr, varav 106 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 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

Kommunkoncernen 2022-12-31

<i>Belopp i mnkr</i>						
	2023	2024	2025	2026	2027	>2027
Obligationslån	2 355	1 701	2 824	1 400	1 033	200
Certifikatlån	2 131	0	0	0	0	0
Banklån	97	1 102	574	177	681	896
Leasingskuld	198	87	86	84	87	810
Övriga lån	57	53	53	53	53	1 147

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	91	91	91	91	91	826
Övriga lån	0	0	0	0	0	141

Malmö stad 2022-12-31

<i>Belopp i mnkr</i>						
	2023	2024	2025	2026	2027	>2027
Obligationslån	2 355	1 701	2 824	1 400	1 033	200
Certifikatlån	2 131	0	0	0	0	0
Banklån	0	1 000	500	0	643	500
Leasingskuld	89	89	89	89	89	904
Övriga lån	0	0	0	0	0	141

Av Malmö stads långfristiga lån om 15 526 mnkr (14 429 mnkr) avser 1 141 mnkr (1 434 mnkr) upplåning via det internationella certifikatprogrammet (ECP), 1 409 mnkr (697 mnkr) avser upplåning via det svenska certifikatprogrammet, 4 690 mnkr (2 643 mnkr) avser bilateral upplåning med EIB och CEB och

8 145 mnkr (9 514 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 1 047

mnkr, en minskning av likviditeten (exklusive kommunala bolags och kommunalförbunds saldon på bankkonton) med 119 mnkr samt en ökning av upptagna lån med 1 097 mnkr, vilket resulterat i en minskning av stadens räntebärande nettofordran, exklusive pensionsavsättningar, med 169 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

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Investeringsbidrag	565	550	502	505
Återstående antal år (vägt snitt)	48	48	51	51
Ej aktiverade investeringsbidrag	208	109	208	109
Summa förutbetalda intäkter	773	659	710	614
Ingående värde	661	1 526	614	1 494
Nya investeringsbidrag	136	84	118	69
Resultatförda investeringsbidrag	-24	-26	-22	-24
Omklassificeringar	0	-925	0	-925
Summa förutbetalda intäkter	773	659	710	614

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

Omklassificeringar 2022 avser rättelse då Malmö stad delvis ändrade principerna för

exploateringsredovisning. Ändringen innebar att från och med 2022 görs inte längre någon avsättning till gatukostnadsersättning från erhållen köpeskilling vid fastighetsförsäljning.

Not 22 – Kortfristiga skulder

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	359	323	336	386
Kortfristig leasingsskuld	86	196	91	89
Kortfristiga skulder till koncernföretag	1	0	337	371
Leverantörsskulder	1 439	1 503	1 078	1 103
Moms och punktskatter	54	66	37	47
Personalens skatter och avgifter och avdrag	567	575	525	512
Övriga kortfristiga skulder	217	220	128	131
Upplupna personalkostnader (exkl pensioner)	1 014	1 001	901	928
Upplupna pensionskostnader	713	638	677	607
Förutbetalda generella statsbidrag	17	27	17	27
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	7	4	7	4
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2 712	2 519	803	826
Summa kortfristiga skulder	7 186	7 072	4 937	5 031

Not 23 – Panter och därmed jämförliga säkerheter

Kommunkoncernen

Borgensförbindelser

Koncernens beslutade borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 416 mnkr (653 mnkr) varav 166 mnkr (293 mnkr) var utnyttjade.

Belopp i mnkr	Beslutade åtaganden		Nyttjade åtaganden	
	2023	2022	2023	2022
1. Bostadssektorn				
Föreningar, bolag	365	365	125	140
Statliga bostadslån, småhus	0	0	0	0
Summa bostadssektorn	365	365	125	140
2. Övriga				
Ideella föreningar, bolag	33	160	23	24
Summa övrigt	33	160	23	24
3. Pensionsförpliktelser	18	18	18	18
4. Ställda panter och därmed jämförliga säkerheter	0	110	0	110
SUMMA BORGENSFÖRBINDELSER	416	653	166	293

Malmö stad

Borgensförbindelser

Malmö stads beslutade borgensåtaganden uppgick vid årsskiftet till 1 545 mnkr (1 672 mnkr) varav 1 218 mnkr (1 124 mnkr) var utnyttjade.

Nyttjade borgensåtaganden för lån upptagna av kommunala bolag om 962 mnkr (851 mnkr) avser AB Sydsvatten.

Belopp i mnkr	Beslutade åtaganden		Nyttjade åtaganden	
	2023	2022	2023	2022
1. Bostadssektorn				
Föreningar, bolag	365	365	125	140
Statliga bostadslån, småhus	0	0	0	0
Summa bostadssektorn	365	365	125	140
2. Övriga				
Kommunala bolag	1 039	1 039	962	851
Ideella föreningar, bolag	33	160	23	25
Summa övrigt	1 072	1 199	985	876
3. Pensionsförpliktelser	108	108	108	108
SUMMA BORGENSFÖRBINDELSER	1 545	1 672	1 218	1 124

Not 24 – Pensionsförpliktelser och liknande förpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	4 583	4 551	4 583	4 551
Pensionsförpliktelser för visstidspension och omställningsvederlag	28	35	28	35
Förpliktelser avgångsersättning och omställningsvederlag	3	18	3	18
Förpliktelser omställningsstöd	20	12	20	12
Totalt	4 634	4 616	4 634	4 616
Antal visstidsförordnanden och förtroendevalda med rätt till visstidspension och liknande förpliktelser				
Tjänstemän	0	0	0	0
Förtroendevalda	39	40	39	40
Pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal				
Ålderspension	3 643	3 618	3 643	3 618
Pension till efterlevande	47	44	47	44
Summa pensioner	3 690	3 662	3 690	3 662
Löneskatt	893	889	893	889
Summa ansvarsförbindelser pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	4 583	4 551	4 583	4 551
Årets förändring pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal				
Ingående ansvarsförbindelse	4 551	4 755	4 551	4 755
Årets förändring av pensions-förpliktelser enligt kollektivavtal	358	87	358	87
<i>Varav ränte- och basbeloppsuppräknig</i>	<i>380</i>	<i>111</i>	<i>380</i>	<i>111</i>
<i>Varav sänkning av diskonteringsräntan</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Varav aktualisering och Bromsen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Varav övrigt</i>	<i>-22</i>	<i>-24</i>	<i>-22</i>	<i>-24</i>
Årets utbetalningar	-326	-251	-326	-251
Förändring av löneskatt	0	-40	0	-40
Utgående ansvarsförbindelse pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal	4 583	4 551	4 583	4 551
Aktualiseringsgrad	99%	99%	99%	99%

Pensionsförmåner som intjänats före år 1998 redovisas som ansvarsförbindelse. Av ansvarsförbindelsens belopp avser 4 583 mnkr (4 551 mnkr) sådana pensionsförpliktelser enligt kollektivavtal. Därutöver redovisas 51 mnkr (65 mnkr) avseende 39 (40) förtroendevalda med rätt till visstidspension med avgångsvederlag, avgångsersättning med omställningsvederlag eller omställningsstöd. I samtliga belopp ingår löneskatt. Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper.

Not 25 – Övriga ansvarsförbindelser

Malmö stad och kommunkoncernen

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Skatterisk	59	55	59	55
Tvister	14	10	14	10
Svensk Scenkonst	4	3	0	0
Eventualförpliktelser				
Sweden Water Research	1	2	0	0
Summa övriga ansvarsförbindelser	78	70	73	65

Övriga ansvarsförbindelser utöver borgensförbindelser i kommunkoncernen uppgår till 78 mnkr (70 mnkr) och i Malmö stad till 73 mnkr (65 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. Risker 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.

Säljoptionsavtal 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 2022-12-31 uppgick fastighetens bokförda värde till 489 mnkr (502 mnkr) och långfristiga skulder till 381 mnkr (405 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 26 – Leasing

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Totala minimileaseavgifter	1 528	1 602	1 395	1 454
Nuvärde minimileaseavgifter	1 291	1 361	1 281	1 350
Därav förfall inom 1 år	97	95	91	97
Därav förfall inom 1 - 5 år	385	384	375	366
Därav förfall senare än 5 år	809	882	815	887
Variabla avgifter	19	12	18	9
Maskiner och inventarier	0	0	0	0
Totala minimileaseavgifter				
Nuvärde minimileaseavgifter				
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

***Varav kommunkoncern-
interna finansiella
leasingavtal***

Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Totala minimileaseavgifter	143	139	143	139
Nuvärde minimileaseavgifter	133	144	133	144
Därav förfall inom 1 år	11	18	11	18
Därav förfall inom 1 - 5 år	43	43	43	43
Därav förfall senare än 5 år	79	83	79	83
Variabla avgifter	4	2	4	2
Maskiner och inventarier	0	0	0	0
Totala minimileaseavgifter				
Nuvärde minimileaseavgifter				
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

Varav externa finansiella leasingavtal				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Totala minimileaseavgifter	1 385	1 463	1 252	1 315
Nuvärde minimileaseavgifter	1 158	1 217	1 148	1 206
Därav förfall inom 1 år	86	77	80	79
Därav förfall inom 1 - 5 år	342	341	332	323
Därav förfall senare än 5 år	730	799	736	804
Variabla avgifter	15	10	14	7
Maskiner och inventarier	0	0	0	0
Totala minimileaseavgifter				
Nuvärde minimileaseavgifter				
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. Malmö stad redovisar inte finansiell leasing avseende maskiner och inventarier. En översyn för eventuell omklassificering kommer att påbörjas under 2024.

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Maskiner och inventarier				
Det sammanlagda beloppet av framtida minimileaseavgifter uppgår till:				
Med förfallotidpunkt inom 1 år	33	35	8	4
Med förfallotidpunkt senare än 1 år men inom 5 år	98	101	17	10
Med förfallotidpunkt senare än 5 år	1	5	9	3
Hysesavtal lokaler				
Det sammanlagda beloppet av framtida hyresavtal uppgår till:				
Med förfallotidpunkt inom 1 år	500	499	551	557
Med förfallotidpunkt senare än 1 år men inom 5 år	1 115	1 248	1 209	1 421
Med förfallotidpunkt senare än 5 år	298	455	345	500

Not 27 – Kostnad räkenskapsrevision

Belopp i mnkr	Kommun- koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer	2	2	2	2
Auktoriserade revisorer	4	3	0	0
Summa kostnader räkenskapsrevision	6	5	2	2

Malmö stad

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser de kommunala revisorernas kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2023.

Not 28 – 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 SYDs års- och hållbarhetsredovisningar finns tillgängliga på kommunalförbundets hemsida: <https://www.vasyd.se>

Not 29 – Justering för ej likvidpåverkande poster

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Avskrivningar	2 289	2 143	1 411	1 307
Nedskrivningar	0	4	0	8
Utrangeringar	60	40	52	26
Pensionsavsättningar	747	238	752	230
Gjorda och återförda avsättningar	23	29	15	28
Upplösning av investeringsbidrag	-24	-26	-22	-24
Upplösning av bidrag till infrastruktur	4	4	4	4
Bokslutsdisposition och latent skatt	-111	-44	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	122	129	0	0
Summa justering för ej likviditetspåverkande poster	3 110	2 517	2 212	1 579

Not 30 – Övriga likvidpåverkande poster

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Utbetalning av avsättningar för pensioner	-110	-97	-113	-100
lanspråktaga övriga avsättningar	-1	-11	-1	-3
Summa övriga likviditetspåverkande poster	-111	-108	-114	-103

Not 31 – Poster som redovisas i annan sektion

Belopp i mnkr	Kommun-koncernen		Malmö stad	
	2023	2022	2023	2022
Realisationsvinster/förluster	-74	-759	-65	-757
Summa poster som redovisas i annan sektion	-74	-759	-65	-757

Not 32 – 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 2023, oreducerat från ägarandelar, redovisas nedan (avrundat till närmaste mnkr).

Aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelningar

Belopp i mnkr Koncernföretag/Malmö stad	Aktieägar- tillskott		Koncern- bidrag		Utdelningar	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Malmö Stadshus AB	72			121		9
MKB Fastighets AB			72	121		9
Malmö Stadshus AB					23	
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag				23		
Malmö Stadshus AB					2	
Malmö Leasing AB				2		
Malmö Stadshus AB				85		
Malmö Live Konserthus AB					85	
Malmö Stadshus AB				51		
Malmö Stadsteater AB					51	
Malmö Stadshus AB				10		
Minc i Sverige AB					10	
Malmö stad						3
Sydskaånes avfallsaktiebolag						3
Summa aktieägartillskott, koncernbidrag och utdelningar	72	72	292	292	12	12

Intäkter, kostnader, fordringar och skulder						
Belopp i mnkr	Intäkter och kostnader		Lån		Räntor och Borgensavgifter	
	Intäkt	Kostnad	Givna	Mottagna	Intäkt	Kostnad
Koncernföretag/Malmö stad						
Malmö stad	336		16 313	141		376
Malmö Stadshus AB			0			25
MKB Fastighets AB			40		11 607	264
Malmö Live Konserthus AB			49			
Copenhagen Malmö Port AB			122			
Malmö Stadsteater AB			14			
Sydskaänes avfallsaktiebolag			1			3
Sydvatten AB			0		115	7
Malmö Leasing AB			16		179	4
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag			49		489	14
Minc i Sverige AB			6			
Räddningstjänsten Syd			15		61	0
VA SYD			24	141	3 862	59
Malmö stad		645				
MKB Fastighets AB	106					
Malmö Live Konserthus AB	49					
Copenhagen Malmö Port AB	5					
Malmö Stadsteater AB	24					
Sydskaänes avfallsaktiebolag	4					
Malmö Leasing AB	115					
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	5					
Parkeringsövervakning i Malmö AB	45					
Minc i Sverige AB	1					
Räddningstjänsten Syd	221					
VA SYD	70					
Sydskaänes avfallsaktiebolag	86	8				
VA SYD	8	86				
Sydvatten AB	199	4				
VA SYD	4	199				
Malmö Leasing AB	2					
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag		2				
Malmö Leasing AB	2					
Parkeringsövervakning i Malmö AB		2				
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	1	2				
Parkeringsövervakning i Malmö AB	2	1				
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	1	2				
VA SYD	2	1				
Räddningstjänsten Syd	1					
MKB Fastighets AB		1				
VA SYD	116					
MKB Fastighets AB		116				
VA SYD	2					
Copenhagen Malmö Port AB		2				
VA SYD	1					
Räddningstjänsten Syd		1				
Summa intäkter, kostnader, fordringar och skulder	1 408	1 408	16 454	16 454	376	376

Borgen

<i>Belopp i mnkr</i>	Beslutade åtaganden		Utnyttjade åtaganden	
	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Koncernföretag/Malmö stad				
Malmö stad	1 129		1 052	
Sydskaånes avfallsaktiebolag			40	40
Sydvatten AB		1 057		980
Malmö kommuns parkerings-aktiebolag			32	32
Summa borgen	1 129	1 129	1 052	1 052

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

Belopp i mnkr	Utfall				Netto-kostnad		Budget-avvikelse 2023
	Intäkter		Kostnader		Utfall	Budget	
NÄMND/VERKSAMHET	2023	2022	2023	2022	2023	2023	2023
Kommunfullmäktige	0	0	-24	-24	-24	-26	2
Revision	1	1	-14	-14	-13	-14	0
Valnämnd	0	9	-5	-23	-5	-5	0
Överförmyndarnämnd	1	0	-28	-30	-26	-34	8
Kommunstyrelse	238	246	-759	-711	-521	-523	2
Servicekommitté	4 459	4 092	-4 371	-3 902	88	17	71
Rivning, sanering & parkeringsköp	0	0	-25	-23	-25	-26	1
Teknisk nämnd	1 071	1 075	-2 203	-2 001	-1 132	-1 133	1
Realisationsvinster fastigheter	65	757	0	0	65	0	65
Exploateringsverksamhet	309	416	-60	-59	248	260	-12
Rivning, sanering & detaljplaner	4	12	-9	-15	-6	-5	-1
Hamnanläggningar	122	111	-92	-93	29	18	12
Hamnanläggningar rivning & sanering	0	0	0	-3	0	-3	3
Miljönämnd	109	105	-193	-184	-84	-84	0
Stadsbyggnadsnämnd	81	88	-197	-193	-116	-116	0
Bostadsanpassningsbidrag	0	0	-18	-14	-18	-24	7
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	1 852	1 683	-3 821	-3 540	-1 968	-2 054	85
Grundskolenämnd	5 837	5 525	-11 552	-10 883	-5 715	-5 672	-43
Förskolenämnd	3 046	2 834	-6 142	-5 756	-3 097	-3 095	-1
Kulturnämnd	180	158	-761	-704	-581	-586	5
Fritidsnämnd	142	126	-798	-737	-656	-653	-3
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	4 103	3 688	-7 745	-7 037	-3 642	-3 624	-18
Arbetsmarknads- och socialnämnd	564	562	-4 398	-4 241	-3 835	-4 056	221
Statsbidrag flyktingar*	0	54	0	0	0	0	0
Funktionsstödsnämnd	816	588	-3 447	-2 950	-2 631	-2 421	-211
SUMMA NÄMNDERNA	22 998	22 129	-46 663	-43 135	-23 665	-23 860	195
Finansiering	25 485	23 752	-1 486	-898	23 999	23 360	639
SUMMA KOMMUNEN	48 483	45 881	-48 149	-44 033	334	-500	834
SUMMA KOMMUNEN	48 483	45 881	-48 149	-44 033	0	0	0
Justering poster som inte ingår i Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar i resultaträkningen	-24 985	-23 461	735	330	0	0	0
Avgår interna poster	-18 156	-16 356	18 156	16 356	0	0	0
Verksamhetens intäkter och kostnader inklusive avskrivningar enligt resultaträkningen	5 342	6 064	-29 258	-27 347	-23 916	-24 160	244
Skatteintäkter	17 678	16 535	0	0	17 678	17 327	351
Generella statsbidrag o utjämning	6 879	6 726	-204	-181	6 675	6 328	347
Finansiella poster	428	200	-531	-149	-103	5	-108
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	0
ÅRETS RESULTAT	30 327	29 525	-29 993	-27 677	334	-500	834

*Från och med budget 2023 finns inte längre en särskild ram för statsbidrag flyktingar. Såväl budget som redovisade intäkter/kostnader återfinns i ordinarie budgetramar för arbetsmarknads- och socialnämnd, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd, grundskolenämnd, förskolenämnd samt överförmyndarnämnd.

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 skatteintäkter och generella statsbidrag. I resultaträkningen finns dessa poster redovisade på egna rader med delsummering av olika resultatnivåer.

Driftredovisningen avslutas i avvikelser 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 2023	KSAU 2022- 12-19		KSAU 2023- 03-13		KS 2023- 04-12		KS 2023- 05-17		KS 2023- 06-08		KS 2023- 08-16		KS 2023- 09-13		KS 2023- 10-18		KSAU 2023- 11-13	KS 2023- 12-06	Summa KB 2023	
		KS 2022- 11-09	KS 2022- 12-07	KS 2023- 04-12	KS 2023- 05-17	KS 2023- 06-08	KS 2023- 08-16	KS 2023- 09-13	KS 2023- 10-18	KS 2023- 11-01/02											
Kommunfullmäktige	26																				26
Revisorskollegiet	14																				14
Valnämnd	5																				5
Överförmyndarnämnd	34																				34
Kommunstyrelse	467	3		0,8	0,7	5	8	3				12			14		10				523
Servicekommitté	-18									1											-17
Rivning och sanering	26																				26
Teknisk nämnd	1 082	15	18						-12	5		17						-0,4	8		1 133
Exploateringsverksamhet	-260																				-260
Rivning, sanering o detaljplaner	5																				5
Hamnanläggningar	-18																				-18
Hamnanläggningar - Rivning o sanering	3																				3
Miljönämnd	82										3										84
Stadsbyggnadsnämnd	107											9									116
Bostadsanpassningsbidrag	28										-4										24
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	2 044					2	6						2								2 054
Grundskolenämnd	5 639											-2	5	30							5 672
Förskolenämnd	3 087										8										3 095
Kulturnämnd	576									5	5					0,4					586
Fritidsnämnd	642									0,3	2		2	7							653
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	3 594									0,6				30							3 624
Funktionsstödsnämnd	2 381						3	2				28		6							2 421
Arbetsmarknads- och socialnämnd	4 010						36	0,7						10							4 056
SUMMA NÄMNDERNA	23 556	19	18	0,8	0,7	7	40	33	5	57	9	97	0	19							23 860

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 betalar 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 2023 uppgick PO-pålägget till 44,53 % av lönekostnaden. PO-pålägget redovisas som intäkt på anslagsnivån Finansiering och redovisas som kostnad på nämnderna. De faktiska 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 2023 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 då inte bara på de direkta kostnader som är omedelbart förknippade med produktionen av varan eller tjänsten utan även

på de indirekta kostnaderna. Vid fördelning av gemensamma kostnader kan detta göras såväl 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.

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

Befolkningsförändringar beaktas i Malmö stads budget utifrån den befolkningsprognos som upprättas för staden. Med befolkning avses folkbokförda i kommunen enligt Statistiska centralbyråns definition.

Budgeten för 2023 upprättades bland annat med stöd av den befolkningsprognos som färdigställdes i Malmö stad under våren 2022. Vid framtagandet av budgeten räknades antalet invånare per åldersgrupp som ett genomsnitt av prognostiserat antalet invånare vid budgetårets början samt vid dess slut. Hänsyn till kostnadseffekter av befolkningsförändringarna beaktades i de ekonomiska ramarna för nämnderna.

Tabellen till höger visar det faktiska antalet invånare per åldersgrupp enligt Statistiska centralbyrån, SCB, och en jämförelse med det antal som låg till grund för budgeten. Även utfallet har beräknats som ett genomsnitt av antalet invånare vid årets början och vid dess slut. Av tabellen framgår att det genomsnittliga antalet invånare i kommunen totalt varit 0,5 % 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 0,2 % fler. Antalet barn i åldern 1–5 år, var i snitt 0,4 % fler, i åldern 6–15 år 0,02 % och i åldern 16-19 år 0,4 % fler än budgeterat.

När det gäller äldre invånare ökar behovet av kommunala insatser med stigande ålder. Antalet 65–79 år var 0,3 % fler och antalet 80 år och uppåt var 1,5 % 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 2023*

	Utfall	Budget	Avvikelse
0 år	4 481	4 788	-307
1-5 år	22 147	22 049	+98
6-15 år	41 794	41 787	+7
16-19 år	14 470	14 411	+59
20-64 år	222 273	220 571	+1702
65-79 år	39 850	39 732	+118
80-w år	14 742	14 522	+220
Totalt	359 755	357 860	1 895

*) Genomsnitt av befolkning vid årets början och 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 2023 och bokslutsresultatet. Nämndernas kontroll över sin ekonomi och förmåga att vidta åtgärder, särskilt vid underskott, är av central betydelse för att uppnå den av kommunfullmäktige planerade utvecklingen.

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 familjeomsorgen. 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 till höger visar budgetavvikelse per nämnd och ansvar mot kommunfullmäktige samt skillnader mellan prognosen i delårsrapporten, som upprättades för perioden januari–augusti, och bokslutsresultatet.

Budgetavvikelse per nämnd och ekonomisk ram (mnr)

	Prognos		
	ÅR 2023	DR 2023	Skillnad
Kommunfullmäktige	2	1	1
Revisorskollegiet	0,5	0	0
Valnämnd	0	0	0
Överförmyndarnämnd	8	5	3
Kommunstyrelse	2	0	2
Service nämnd	71	67	4
Rivning, sanering o parkeringsköp	1	0	1
Teknisk nämnd	1	1	0
Exploateringsverksamhet	-12	40	-52
Realisationsvinster fastigheter	65	51	14
Rivning, sanering o detaljplaner	-1	-6	5
Hamnanläggningar	12	13	-1
Hamnanläggningar - Rivning o sanering	3	3	0
Miljönämnd	0	0	0
Stadsbyggnadsnämnd	0	-3	3
Bostadsanpassningsbidrag	7	7	0
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	85	20	65
Grundskolenämnd	-43	0	-43
Förskolenämnd	-1	14	-15
Kulturnämnd	5	4	1
Fritidsnämnd	-3	0	-3
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	-18	-35	17
Funktionsstödsnämnd	-211	-235	24
Arbetsmarknads- och socialnämnd	221	140	81
SUMMA NÄMNDERNA	195	87	108

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige redovisade ett överskott på cirka 2 mnkr, vilket var något högre än den prognos som lämnades i Delårsrapport 2023. Överskottet förklaras huvudsakligen av lägre kostnader för sammanträden och representation än budgeterat.

Revisorskollegiet

Revisorskollegiet redovisade ett överskott på cirka 0,5 mnkr, vilket var i nivå med den prognos som lämnades i Delårsrapport 2023. Överskottet förklarades framför allt av lägre personalkostnader än budgeterat.

Valnämnd

Valnämnden redovisade ett överskott på 27 tkr, vilket var i nivå med den prognos som lämnades i Delårsrapport 2023.

Överförmyndarnämnd

Överförmyndarnämnden redovisade ett överskott på cirka 8 mnkr, huvudsakligen till följd av slutavräkning avseende arvoden för 2021. Överskottet var cirka 3 mnkr högre än vad som prognostiserades i Delårsrapport 2023. Nämndens nya verksamhetssystem uppges framöver ge bättre förutsättningar för en mer träffsäker beräkning än tidigare.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen redovisade ett överskott på cirka 2 mnkr, vilket motsvarade 0,4 % av kommunbidragsramen. I delårsrapporten prognostiserades ingen avvikelse. I utfallet ingår bland annat överskott till följd av EU-bidrag, vakanta tjänster och senareläggning av avtalsdatabas. Här ingår även underskott avseende försäkringskostnader i samband med skador under de så kallade påskupploppen vid Rosengårdsskolan.

Servicenämnd

Servicenämnden har två olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet samt rivning,

sanering och parkeringsköp. För ramen för rivning, sanering och parkeringsköp har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat. I samband med beslut om *Ekonomisk prognos* befriade kommunfullmäktige även servicenämnden från ansvar för underskott 2023 som är hänförligt till ökade kostnader för skolmåltider.

Nämnden

Servicenämnden redovisade ett överskott på 71 mnkr. I delårsrapporten prognostiserades ett överskott på 67 mnkr. Skillnaden mot delårsrapporten beror på att resultatförbättringar inom verksamheterna skolrestauranger och kommunteknik övervägde en resultatförsämring vad gäller stadsfastigheter.

Den största positiva avvikelsen fanns inom stadsfastigheters verksamhet, som uppvisade ett överskott på 36 mnkr. Överskottet berodde främst på lägre energikostnader än budgeterat. Kostnaderna för snö- och halkbekämpning var också lägre än budgeterat till följd av att året var snöfattigt. Jämfört med prognosen i delårsrapporten försämrades dock resultatet med 20 mnkr till följd av utrangeringar och utebliven skadeersättning för anmälda vattenskadorna.

Kommunteknik uppvisade ett överskott på 31 mnkr. Jämfört med prognosen i delårsrapporten förbättrades resultatet med 16 mnkr. Avvikelserna berodde på ett ökat inflöde av tilläggs- och underhållsarbeten inom verksamheterna markanläggning och markskötsel.

Skolrestauranger redovisade ett underskott på 13 mnkr. Underskottet hänfördes främst till höjda livsmedelspriser till följd av omvärldsläget. Jämfört med prognosen i delårsrapporten var detta en förbättring med 8 mnkr beroende på lägre prisökningar än förväntat.

Nämndens övriga verksamheter IT och digitalisering, ledning och kommundjänster uppvisade överskott, främst till följd av lägre personalkostnader än budgeterat. Överskotten var i nivå med vad som prognostiserades i delårsrapporten. För verksamheterna IT och digitalisering och kommundjänster uppger nämnden att det finns rekryteringsvårigheter.

Rivning, sanering och parkeringsköp

Servicekommitténs ram för rivning, sanering och parkeringsköp uppvisade ett överskott på 1 mnkr. Ökade kostnader för rivning uppvägdes av lägre kostnader för sanering och parkeringsköp. Exempel på rivningskostnader är Bellevues förskola, som planeras att återuppbyggas.

Teknisk nämnd

Tekniska nämnden har sex olika kommunbidragsramar enligt följande uppdelning: nämndens verksamhet, exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, rivning, sanering och detaljplaner, hamnanläggningar samt hamnanläggningar (rivning och sanering). För ramarna för exploateringsverksamhet, realisationsvinster fastigheter, rivning, sanering och detaljplaner samt hamnanläggningar (rivning och sanering) har nämnden befriats från ansvar för ekonomiskt resultat.

I samband med att kommunfullmäktige fattade beslut om årsredovisning 2021 beslutade fullmäktige att ge kommunstyrelsen och tekniska nämnden i uppdrag att genomföra en genomlysning av tekniska nämndens ekonomi och återkomma med eventuella förslag på justeringar. Genomlysningen beslutades av kommunfullmäktige 2024-02-29 (ärende STK-2023-600).

Nämnden

Tekniska nämnden redovisade ett överskott på 1,2 mnkr, vilket är 0,4 mnkr högre än vad som prognostiserades i årets delårsrapport. Skillnaden mot prognosen utgörs av såväl större positiva som större negativa avvikelser inom nämndens verksamhet. Nämnden uppvisade högre intäkter för markanvisningar, tilläggsavtal och arrenden samt ett högre överskott inom beläggningsprogrammet än prognostiserat. Samtidigt blev drift- och underhållskostnader och personalkostnader högre än vad prognosen i delårsrapporten visade. Av årets överskott hänförs sig 722 tkr till lägenhetsenhetens verksamhet. Lägenhetsenheten överfördes den 1 maj till arbetsmarknads- och socialnämnden från tekniska nämnden. I samband med

Ekonomisk prognos utökade kommunfullmäktige arbetsmarknads- och socialnämndens kommunbidrag med det överskott som uppstod januari-april inom tekniska nämnden. Tekniska nämnden ålades samtidigt av kommunfullmäktige att redovisa detta överskott för helåret.

Större överskott vad gäller el, 29 mnkr, och från beläggningsprogrammet, 25 mnkr, medförde att nämnden återinförde tidigare bortprioriterade åtgärder från nämndsbudgeten, exempelvis aktiviteter för barn. Ytterligare överskott har omfördelats till drift- och underhållsåtgärder inom park och gata. Att beläggningsprogrammet uppvisade överskott berodde på att nytt avtal började gälla. Efterföljande avropsdiskussioner gjorde att inga arbeten påbörjades under asfaltsbeläggningsssäsongen. Andra större budgetavvikelser under året var ökade kostnader för Lommabanan (16 mnkr) samt ökade intäkter från markanvisningar och tilläggsavtal (14 mnkr).

Exploateringsverksamhet

Ramen för exploateringsverksamhet har ett budgeterat resultat på +260 mnkr. För helåret redovisade ramen ett underskott mot budget på 12 mnkr, vilket är 52 mnkr lägre än vad som prognostiserades i årets delårsrapport. En negativ avvikelse vad gäller försäljningsintäkter, till följd av senarelagda försäljningar beroende på omvärlds- och konjunkturläget, uppvägdes delvis av positiva budgetavvikelser avseende intäkter från exploatörer och saneringskostnader.

Realisationsvinster fastigheter

För realisationsvinster fastställs ingen budgeterad nivå. Årets utfall av realisationsvinster var 65 mnkr. Prognosen i delårsrapporten var 51 mnkr. Försäljningarna berodde främst på friköp av tomträtter. Skillnaden mellan prognos och utfall berodde på att fler beslut om friköp fattades.

Rivning, sanering och detaljplaner

Ramen för rivning, sanering och detaljplaner visade ett underskott på 0,7 mnkr jämfört med budget, vilket är cirka 5 mnkr bättre än vad som prognostiserades i årets delårsrapport.

Anledningen till det högre resultatet jämfört med prognosen i delårsrapporten är främst framskjutna tidplaner för objektsgodkännande till investeringsobjekt med saneringskostnader.

Hamnanläggningar

Tekniska nämndens ram för hamnanläggningar uppvisade ett resultat för året på +12 mnkr, vilket är cirka 1 mnkr lägre än vad som prognostiserades i delårsrapporten. Överskottet berodde huvudsakligen på högre intäkter än budgeterat till följd av ökade nyttjanderättsavgifter från Copenhagen Malmö Port AB och ökade intäkter från järnvägsverksamheten. Delar av beräkningsgrunden för intäkterna utgörs av inflationen och finansmarknadens höjda upplåningsräntor, vilkas utveckling under året har medfört högre intäkter. Även kostnaderna är lägre än budgeterat.

Hamnanläggningar – rivning och sanering

Tekniska nämndens ram för rivning och sanering för hamnanläggningar uppvisade för året ett överskott på 3 mnkr, vilket motsvarade hela budgetramen då varken rivning eller sanering genomfördes under året.

Miljönämnd

Miljönämnden redovisade ett överskott på 0,3 mnkr. I delårsrapporten prognostiserades ett nollresultat. Lägre tillsynsintäkter, lägre projektbidrag och högre konsultkostnader än budgeterat uppvägdes av lägre personalkostnader än budgeterat till följd av vakanta tjänster.

Stadsbyggnadsnämnd

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

Nämnden

Under året har stadsbyggnadsnämnden erhållit utökat kommunbidrag, dels från ramen för bostadsanpassningsbidrag om 4 mnkr, dels

4,8 mnkr för att minska segregationen och för att stärka den klimatstrategiska budgeten.

Stadsbyggnadsnämnden redovisade ett överskott på 60 tkr. I delårsrapporten prognostiserades ett underskott på 2,6 mnkr. Skillnaden jämfört med delårsrapporten beror framför allt på att nämndens övriga kostnader, såsom kostnader avseende förbrukningsmaterial och konsultkostnader, blev lägre än prognostiserat. Inom både planprocessen och bygglovsprocessen uppvisade nämnden lägre intäkter för helåret till följd av det samhällsekonomiska läget med lågkonjunktur, hög inflation och stigande räntor. Dessa faktorer påverkar bygg- och bostadsmarknaden negativt vilket i sin tur påverkar nämndens intäkter på grund av exempelvis minskad ärendeströmning och förseningar i planprocessen. Totalt var nämndens intäkter inom dessa processer cirka 15 mnkr lägre än budgeterat. Detta underskott uppvägdes av lägre personalkostnader, framför allt på grund av vakanshållning, samt lägre övriga kostnader.

Bostadsanpassningsbidrag

Nämndens ram för bostadsanpassningsbidrag uppvisade ett överskott om cirka 7 mnkr, trots att det under året överfördes 4 mnkr i kommunbidrag från ramen för bostadsanpassningsbidrag till stadsbyggnadsnämndens ram. Överskottet motsvarar det som prognostiserades i årets delårsrapport. De senaste åren har ärendemängden minskat, vilket har lett till överskott. Under 2023 såg dock nämnden en mindre ökning av ärendeströmningen jämfört med föregående år.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens resultat uppgick till +85 mnkr, vilket utgör 4,1 % av nämndens kommunbidrag. Resultatet var en förbättring med 65 mnkr jämfört med vad som prognostiserades i delårsrapporten. Elevantalet för höstterminen var osäkert när delårsrapporten togs fram och de elevräkningar som genomfördes i september och oktober visade att volymerna för både gymnasieverksamhet och vuxenutbildning var

lägre än de tidigare antagandena i delårsrapporten.

Nämnden har under året fått ekonomiska tillskott i form av tilläggsbudget avseende jobbavtal och för arbetet med kris- och konflikthantering. Tillskottet för krishantering fördelades till nämnden sent under hösten och har därför inte hunnit omsättas.

Av nämndens överskott avser cirka 62 mnkr gymnasieskola och anpassad gymnasieskola. Antalet gymnasieelever från Malmö i kommunala och fristående skolor har varit 401 färre än vad nämnden budgeterat vilket genererat ett överskott. Även centrala kostnader för tilläggsbelopp, struktureringsåtgärder och skolskjuts samt intäkter för moms-kompensation visar överskott medan de kommunala skolenheterna visar ett mindre underskott. Ett ökat antal elever från andra kommuner i Malmös kommunala gymnasieskolor har inte kunnat täcka ett totalt elevtapp på vissa skolenheter.

Vuxenutbildning inklusive sfi visade överskott på cirka 22 mnkr trots att det totala antalet helårsplatser som nyttjats blev 38 fler än vad nämnden budgeterat. Inom grundläggande vuxenutbildning, anpassad utbildning för vuxna och sfi var antalet platser fler, medan de i gymnasial vuxenutbildning var färre jämfört med budget. På flera enheter kunde ett ökat antal platser tillhandahållas inom enhetens befintliga resurser vilket bidrog till att kostnaden per helårsplats blev lägre än budgeterat. Färre platser inom vuxenutbildningens yrkesutbildningar innebar att statsbidraget för yrkesvux blev lägre än budgeterat.

Grundskolenämnd

Grundskolenämndens resultat uppgick till -43 mnkr, vilket motsvarar 0,8 % av nämndens kommunbidrag. Underskottet ökade med 43 mnkr jämfört med vad nämnden prognostiserade i årets delårsrapport. Försämringen sen delårsrapporten beror på att skolorna inte har kunnat anpassa sina personalkostnader i den utsträckning som man antog i delårsrapporten.

Finansieringen av skolans verksamhet via externa bidrag är oförändrad sedan föregående år. Nämnden har under året erhållit 588 mnkr i externa bidrag, vilket är 57 mnkr högre än budgeterat. De största bidragen har varit Förstärkt likvärdighet (numera Förstärkt kunskapsutveckling) och Bättre arbetsmiljö och arbetsvillkor för lärare i socioekonomiskt utsatta områden, vilka tilldelats från Skolverket. Nämnden har också tilldelats ytterligare kommunbidrag om 30 mnkr för engångskostnader så som exempelvis inköp av läromedel.

Under året har det skett en fortsatt ökning av antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen 6–15 år, vilket även inneburit fler elever i kommunal och fristående förskoleklass, grundskola och anpassad grundskola. Ökningen har dock varit lägre än förväntat med cirka 200 elever färre än nämnden budgeterat. När det gäller antalet inskrivna barn i fritidshem har däremot ökningen varit cirka 250 barn fler än budget. Den ökade efterfrågan av fritidshemsplatser kan bero på en fortsatt återgång från det hemarbete som var orsakat av coronapandemin.

Den väsentliga anledningen till nämndens totala negativa budgetavvikelse, beror på högre personalkostnader än budgeterat inom samtliga utbildningsområden i den kommunala verksamheten.

Förskolenämnd

Förskolenämndens resultat uppgick till -1 mnkr, vilket motsvarar 0,05 % av nämndens kommunbidrag. Efter att delårsrapporten lämnats försämrades resultatet med 15 mnkr, där orsaken var att det varit fler barn inskrivna i förskolorna än vad prognosen i delårsrapporten visade.

Antalet folkbokförda barn i Malmö i åldersgruppen 1–5 år och antal inskrivna barn i förskola eller pedagogisk omsorg har minskat mindre än förväntat jämfört med föregående år. Antalet inskrivna barn i de lägre åldrarna har dessutom varit fler än vad nämnden budgeterat. Sammanlagt innebar detta cirka 200 fler heltidsplatser än budgeterat och bidrar med ett underskott på 27 mnkr. Underskottet kopplat till

volymavvikelserna balanseras upp av överskott inom ledning och administration med 8 mnkr och i de kommunala förskolorna med 17 mnkr. 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 högre intäkter än budgeterat för barnomsorgstaxor samt dess efterkontroller.

Den höga inflationen under året har inneburit kostnadsökningar för bland annat livsmedel. Kommunfullmäktige beslutade under året om att tillfälligt utöka förskolenämndens kommunbidrag med 6,6 mnkr som täckte större delen av de högre livsmedelskostnaderna i nämndens verksamhet. Ett mindre underskott för lokaler förklaras framför allt av kostnaderna för elförbrukning har varit högre än budgeterat.

Nämnden är ansvarsbefriad för underskott som är hänförligt till utökat antal barn i verksamheten i förhållande till vad som prognostiserats i budget, enligt beslut i kommunfullmäktige. Detta underskott är större än nämndens totala budgetavvikelse.

Finansieringen av förskolans verksamhet via externa bidrag är något lägre sedan föregående år. Nämnden har under året erhållit 237 mnkr i externa bidrag. Statsbidraget Kvalitetshöjande åtgärder har ökat för 2023, detta har bidragit till en bibehållen verksamhet och möjlighet att göra riktade insatser på vissa områden.

Kulturnämnd

Kulturnämnden redovisade ett överskott på 5 mnkr. I Delårsrapport 2023 prognostiserades ett överskott på 4 mnkr. Överskottet beror huvudsakligen på de ej budgeterade externa bidrag nämnden erhåller till inköp av konst. Skillnaden mellan årets resultat och prognosen i delårsrapporten beror på att dessa bidrag blev högre än prognostiserat. Kulturnämndens verksamheter redovisade sammantaget ett överskott på 0,2 mnkr. Underskott inom verksamheterna bibliotek, konsthall och konstmuseum uppvägdes av överskott inom framför allt verksamheterna kulturarrangemang och mötesplatser samt inom staben.

Fritidsnämnd

Fritidsnämnden redovisade ett underskott om 3 mnkr, vilket motsvarar cirka 0,5 % av nämndens kommunbidrag. I *Delårsrapport 2023* prognostiserades ett nollresultat. Huvudorsaken till underskottet och skillnaden mot delårsrapporten är att fritidsnämnden övertog driften av Hyllie sportcenter efter konkursen av Hyllie sportcenter Arena AB, som var nämndens upphandlade part för att sköta driften av anläggningen. Detta påverkade nämndens helårsresultat negativt med cirka 5 mnkr. Även ökade kostnader i övrigt har medfört underskott jämfört med budget, framför allt ökade elkostnader. Underskotten balanserades till viss del av att nämnden hade överskott avseende personalkostnader till följd av rekryteringssvårigheter, framför allt inom fritidsgårdsverksamheten.

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd

Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden redovisade ett underskott på 18 mnkr, vilket motsvarade 0,5 % av kommunbidragsramen. Underskottet var en förbättring i förhållande till den prognos på -35 mnkr som lämnades i *Delårsrapport 2023*. Sedan denna prognos har kommunfullmäktige beslutat om en utökning av hälsa-, vård- och omsorgsnämndens budgetram med 30 mnkr. Detta innebär sammantaget en försämring med cirka 13 mnkr. Nämndens förklaring till försämringen är att bemanningskostnaderna för sjuksköterskor inte minskade i den takt som bedömdes i delårsrapporten.

För särskilt boende inklusive korttidsvård redovisade nämnden ett överskott avseende biståndsbeslut på cirka 48 mnkr till följd av att antalet platser blev 58 färre än budgeterat avseende särskilt boende och 31 färre avseende korttidsvård. För egen verksamhet redovisades ett underskott på cirka 63 mnkr. Detta är hänförligt till låg beläggningsgrad inom korttidsenheten men även till ökade kostnader för inhyrd personal samt ökade livsmedelskostnader inom kostenheten. För de egna korttidsboendena var beläggningsgraden 84 % och för de egna särskilda boendena var beläggningsgraden 94 %.

För ordinärt boende redovisades ett överskott på cirka 10 mnkr för biståndsbeslut. Antal brukare med hemtjänstinsatser understeg budget med cirka 140 medan antal beviljade timmar understeg budget med cirka 1 400. Inom den egna verksamheten redovisade nämnden ett underskott på 113 mnkr. Underskottet inom hemtjänsten förklaras huvudsakligen med höga kostnader under semesterperioden och att Malmöbornas behov av hemtjänst varierar över tid. Inom hemsjukvården finns svårigheter att rekrytera sjuksköterskor vilket har inneburit höga kostnader för inhyrd personal.

För dagverksamhet, avlösare och ledsagare, kontaktpersoner samt övriga mötesplatser redovisades ett överskott på cirka 14 mnkr. Stab och gemensam verksamhet samt myndighetsavdelning har genererat ett överskott på 86 mnkr avseende bland annat vakanta tjänster och centralt avsatta medel.

Funktionsstödsnämnd

Funktionsstödsnämnden redovisade ett underskott på 211 mnkr, vilket motsvarade 8,7 % av kommunbidragsramen. Underskottet var en förbättring i förhållande till den prognos på -235 mnkr som lämnades i Delårsrapport 2023. Sedan denna prognos har kommunfullmäktige beslutat om en utökning av funktionsstödsnämndens budgetram med 28 mnkr. Detta innebär sammantaget en försämring med cirka 4 mnkr. Nämndens förklaring till försämringen är ökade volymer samt mindre ekonomiska effekter än beräknat av beslutade åtgärder. I ärendet STK-2023-1445 om funktionsstödsnämndens extra prognos per oktober månad fattade kommunfullmäktige beslut att befria funktionsstödsnämnden från resultatansvar för den prognostiserade negativa budgetavvikelsen 2023 (KF 2023-12-21 §246).

Nämnden redovisade ett underskott på cirka 115 mnkr avseende insatsen LSS-boende. Under året har behovsbedömningar genomförts och som ett resultat av dessa har insats- och bemanningsplanering med anpassning till behovsbedömningarnas ekonomiska resurser inletts under året. Dock bedömer nämnden att helårseffekt av detta utvecklingsarbete uppnås först efter 2024. För insatsen daglig verksamhet redovisades ett underskott på cirka 19 mnkr.

Efterfrågan på insatsen har på årsbasis ökat med cirka 40 brukare jämfört med 2022. Personlig assistans enligt socialförsäkringsbalken redovisade ett överskott på 2 mnkr. Avseende övriga insatser enligt LSS redovisades ett underskott på cirka 20 mnkr, bland annat till följd av låga schablonbelopp för personlig assistans samt ökade behov i denna verksamhet.

Nämndens övriga verksamheter inom vård- och omsorgsområdet redovisade ett underskott på cirka 51 mnkr. Inom verksamhet särskilt boende har ett underskott på 14 mnkr uppstått till följd av fler använda platser än budgeterat. Korttidsvistelse samt boendestöd redovisade underskott på 7 mnkr respektive 10 mnkr, inom dessa verksamheter finns en ökande efterfrågan på platser. Nämndens egen hemtjänstverksamhet redovisade ett underskott på 19 mnkr. Planering pågår för hälsa-, vård- och omsorgsnämndens återtagande av utförandet av denna verksamhet, i enlighet med förslag i rapporten Genomlysning av funktionsstödsnämndens ekonomi (STK-2022-1504).

För nämndens förvaltningsövergripande verksamhet redovisades en negativ avvikelse på cirka 8 mnkr, bland annat till följd av försenad ekonomisk effekt av ett pågående arbete med effektivare administrativa processer.

Arbetsmarknads- och socialnämnd

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisade ett överskott på 221 mnkr, vilket motsvarade 5,4 % av kommunbidragsramen. Överskottet var en förbättring i förhållande till den prognos på + 140 mnkr som lämnades i Delårsrapport 2023. Nämndens förklaring till denna förbättring är en mindre negativ ekonomisk utveckling än befarat avseende ett flertal verksamheter, bland annat arbetsmarknadsanställningar samt insatser inom verksamhetsområde Individ- och familj.

För verksamhetsområde arbetsmarknad och ekonomiskt bistånd redovisade nämnden sammantaget ett överskott på 142 mnkr. Denna avvikelse består av överskott på 109 mnkr avseende utbetalt ekonomiskt bistånd samt

10 mnkr avseende arbetsmarknadsanställningar. Antalet pågående arbetsmarknadsanställningar har minskat från cirka 1 000 per månad under våren till cirka 800 under hösten, vilket är den nivå som nämnden bedömer sig kunna hantera långsiktigt ur ett ekonomiskt perspektiv. Avseende ekonomiskt bistånd har nettokostnaderna minskat med knappt 7 % jämfört med 2022. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd har i genomsnitt under året uppgått till cirka 6 650, jämfört med cirka 7 400 under 2022. Beloppet per hushåll har ökat med 4 % jämfört med 2022 till cirka 11 000 kr. Denna ökning beror huvudsakligen på ökade hyror samt el- och livsmedelspriser, men ökningen är mindre än vad som befarades i början av 2023. Utöver ovanstående avvikelser redovisades ett överskott på 23 mnkr avseende myndighets- och handläggningsfunktioner inom verksamhetsområdet.

För verksamhetsområde individ och familj redovisades sammantaget ett överskott på 17 mnkr. Denna avvikelse består av underskott avseende framför allt stödboende för barn och unga samt överskott avseende familjehem. En utökning av stödboende i egen regi pågår, men nämnden uppger att det tar tid att växla över pågående insatser och det totala antalet vårddygnet inom stödboende har under året varit cirka 30 % fler än budgeterat. Avseende familjehemsplaceringar har efterfrågan varit hög medan kostnaderna understiger budget, till följd av svårigheter att rekrytera familjehem samt lägre dygnskostnad än budgeterat. Satsningen att öka andelen öppenvårdsinsatser i egen regi fortgår men rekryteringssvårigheter medför att befintlig verksamhet inte kan bedrivas med full kapacitet. Vad gäller placeringar av ensamkommande barn redovisade nämnden ett underskott till följd av att ersättningarna från Migrationsverket inte fullt ut täcker boendekostnaderna.

Inom verksamhetsområde boende, tillsyn och service redovisades ett överskott på 5 mnkr. Nettokostnaderna för hemlöshet har, trots minskande total hemlöshet, ökat med cirka 14 % jämfört med utfall 2022. Budgetunderskott redovisades dels till följd av uppstart av akutboende i egen regi, dels på grund av ett ökat antal boendedygnet i extern regi. Dessutom har det skett en övergång från placeringar i

lägenheter till dyrare placeringar i tillfälligt boende med stöd. Avseende flyktmottagande 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 58 mnkr till följd av att central reserv inte utnyttjats samt tillfälligt vakanta tjänster under pågående rekryteringar.

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 och resultat. Därefter görs kortfattade beskrivningar för respektive verksamhet.

Tabellen nedan visar bolagens och kommunalförbundens intäkter och resultat efter finansiella poster samt balansomslutning, eget kapital, soliditet och Malmö stads ägarandel.

Översikt bolag och kommunalförbund												
	Rörelsens om-sättning		Resultat efter finansiella poster		Balans-om-slutning		Eget kapital		Soliditet %		Ägarandel	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
<i>Belopp i mnkr</i>												
Helägda bolag												
Malmö Stadshus AB	0	0	-17	-2	1 336	1 250	499	516	37%	41%	100%	
MKB Fastighets AB	2 950	2 717	143	224	18 475	17 932	5 564	5 479	30%	31%	100%	
Boplats Syd AB	35	33	2	3	41	40	3	3	19%	16%	100%	
Malmö Kommuns parkerings AB	366	381	47	48	1 122	1 128	231	214	21%	19%	100%	
Parkeringsövervakning i Malmö AB	48	43	0	0	18	18	6	6	33%	33%	100%	
Malmö Leasing AB	123	106	4	2	283	268	25	23	18%	18%	100%	
Malmö Live Konserthus AB	115	113	-86	-81	164	161	23	24	23%	25%	100%	
Malmö Stadsteater AB	56	52	-50	-39	100	94	28	27	34%	35%	100%	
Minc i Sverige AB	18	18	-9	-9	25	21	5	4	23%	21%	100%	
	3 711	3 463	34	146	21 564	20 912	6 384	6 296	30%	30%		
Delägda bolag												
Copenhagen Malmö Port AB	996	889	13	45	1 195	1 136	542	542	45%	48%	45,91%	
Sydskaånes Avfallsaktiebolag	1 405	1 369	85	89	2 144	2 258	1 122	1 061	52%	47%	45,98%	
Sydvatten AB	409	372	-64	11	3 889	3 557	450	450	18%	21%	33,53%	
	2 810	2 630	34	145	7 228	6 951	2 114	2 053	33%	34%		
Kommunalförbund												
VA SYD	1 642	1 549	-51	0	8 310	7 290	e.t.	e.t.	e.t.	e.t.	67,64%	
Räddningstjänsten Syd	403	375	17	-8	285	271	31	14	11%	5%	62,17%	
	2 045	1 924	-34	-8	8 595	7 561						
Bolag och kommunalförbund totalt	8 566	8 017	34	283	37 387	35 424						

Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens resultat och ställning och är inte justerade utifrån Malmö stads ägarandel.

Malmö Stadshus AB

Resultat efter finansiella poster uppgick till -17 mnkr, vilket är en negativ avvikelse mot budget med 52 mnkr. Avvikelsen förklaras framför allt av att kommunfullmäktige i Malmö stads budget 2024 beslutat om att det inte ska ske någon utdelning från MKB Fastighets AB och därmed sker det ingen anteciperad utdelning om 50 mnkr från MKB Fastighets AB till Malmö Stadshus AB 2023. Anticiperad utdelning innebär att moderföretaget redovisar utdelningen från ett dotterföretag samma år som vinsten intjänats av dotterföretaget.

Malmö Stadshus AB har för 2023 erhållit koncernbidrag totalt om 146 mnkr från Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, MKB Fastighets AB, MKB Net samt Malmö Leasing AB. Moderbolaget har lämnat koncernbidrag om 146 mnkr till Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB och Minc i Sverige AB.

Kommunstyrelsen beslutade i juni 2023 att utdelningen från Malmö Stadshus AB, som avser utdelning från MKB Fastighets AB om 130 mnkr (del av utdelning från åren 2019-2021) inte skulle genomföras under 2023 utan vid en senare tidpunkt.

MKB Fastighets AB

Rörelsens intäkter uppgick till 2 950 mnkr. Intäkterna avvek positivt mot budget med 66 mnkr, vilket enligt bolaget främst berodde på tillkommande hyror från nyproduktion samt tillkommande hyror i befintligt bestånd i samband med standardhöjningar i lägenheter.

Rörelsens kostnader uppgick till 2 562 mnkr, vilket är 45 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror på högre kostnader för drift, underhåll och reparationer än budgeterat.

Marknadsvärdet för fastighetsbeståndet beräknades vid utgången av 2023 till 46 373 mnkr, vilket innebär en värdeminskning med 1 400 mnkr eller 2,9 % jämfört med 2022.

Resultat efter finansiella poster uppgick till +143 mnkr, vilket är 21 mnkr högre än budgeterat. MKB Fastighets AB har under 2023 lämnat 91 mnkr i koncernbidrag till Malmö

Stadshus AB. Dessutom har MKB Net AB lämnat 30 mnkr i koncernbidrag till Malmö Stadshus AB. Med anledning av värdeöverföringsbegränsningarna i lagen om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag har MKB Fastighets AB för 2023 erhållit ett villkorat aktieägartillskott om 72 mnkr från Malmö Stadshus AB.

Boplats Syd AB

Bolagets intäkter uppgick år 2023 till 35 mnkr. Ökad tillströmning av antal betalande i bostadskön gjorde att årets intäkter var 1 mnkr högre än budgeterat. Personalkostnaderna var 3 mnkr lägre än budgeterat, vilket berodde på vakanta tjänster och att personal vid frånvaro inte ersatts av vikarier. Under året har bolaget omvärderat hur kostnader för förmedlings-systemet ska hanterats. Från och med 2023 bokförs utveckling i systemet i resultaträkningen. Detta innebär att bolagets övriga kostnader har överskridit budgeten med 2,5 mnkr. Resultatet efter finansiella poster uppgick till +2 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än budgeterat.

Malmö kommuns parkeringsaktiebolag

Rörelsens intäkter uppgick år 2023 till 366 mnkr. Resultat efter finansiella poster uppgick till +47 mnkr, vilket var 14 mnkr högre än budgeterat. Det positiva resultatet förklaras av högre intäkter än budgeterat för månadsparkering, korttidsparkering och övervakning samt att antalet övervakningstimmor har ökat jämfört med föregående år. Dessutom ingår elstöd om 1,5 mnkr. Kostnaderna för personal uppgick till 48 mnkr, vilket innebär en positiv avvikelse mot budget om 8 mnkr och beror på vakanta tjänster. Övriga externa kostnader blev 6 mnkr lägre på grund av avbrutna projekt samt lägre kostnader för el, reparationer och underhåll än budgeterat. Bolaget arbetar aktivt med olika kostnadseffektiviseringar så som översyn av avtal, genomlysning av bemanning, arbetsuppgifter och arbetssätt. Detta arbete har också bidragit till det positiva resultatet. Bolaget lämnade 23 mnkr i koncernbidrag till moderbolaget Malmö Stadshus AB år 2023.

Parkeringsövervakning i Malmö AB

Bolagets intäkter uppgick till 48 mnkr, vilket är 3 mnkr lägre än budgeterat. Parkeringsövervakning i Malmö AB hade i budgeten räknat med 80 000 övervakningstimmar, men utfallet blev 78 000 timmar, vilket förklarar avvikelsen. Enligt avtalet som bolaget har med tekniska nämnden i Malmö stad ska bolaget utföra 75 000 övervakningstimmar per år. Personalkostnaderna var lägre än budgeterat på grund av vakanta tjänster under delar av året. Övriga kostnader blev 1 mnkr högre än budget, vilket i stor utsträckning förklaras av högre kostnader för leasing av bilar. Resultat efter finansiella poster uppgick till 0 mnkr.

Malmö Leasing AB

Rörelsens intäkter uppgick till 123 mnkr, vilket var 9 mnkr högre än budget. Den positiva avvikelsen beror på flera nya avtal, men också på grund av räntejustering som skett på samtliga befintliga avtal. Fortsatt god marginal vid fordonsförsäljningarna har också bidragit till det positiva resultatet. Under 2023 har det skett en mängd nyinvesteringar i främst fordon, vilket driver på en ökad försäljning av äldre fordon. Nyinvesteringen påverkar också bolagets räntekostnader till följd av nya lån. Under året har bolaget uppgraderat sitt affärssystem med hjälp av konsultstöd till en kostnad om 1 mnkr. Bolagets resultat efter finansiella poster uppgick till +4 mnkr.

Malmö Live Konserthus AB

Malmö Live Konserthus ABs intäkter för 2023 uppgick till 115 mnkr, vilket är i nivå med budget. Bolagets produktionsintäkter var lägre än budget, men kompenserades av intäkter med anledning av pausförsäljningen, utgångna presentkort och för projektledning av Eurovision. Personalkostnaderna var 5 mnkr högre än budgeterat, vilket berodde på högre löneuppräknings och högre pensionskostnader. Lokal- och markhyror har räknats upp enligt avtal som regleras av index, vilket blev 1 mnkr högre än budgeterat. Övriga kostnader blev

6 mnkr lägre än budgeterat, vilket framför allt förklaras av lägre produktionskostnader. Resultat efter finansiella poster uppgick till -86 mnkr. Under 2023 har bolaget erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 85 mnkr. Bolaget redovisade ett underskott efter skatt om 440 tkr.

Malmö Stadsteater AB

Bolagets biljettförsäljning har gått bättre än vad bolaget förväntade sig; framför allt föreställningarna på Hipp. Intäkterna för året uppgick till 56 mnkr och översteg därmed budgeten med 1 mnkr. På kostnadssidan har de flesta kostnaderna blivit högre än budgeterat på grund av indexuppräknade hyreskostnader samt kostnader för ombyggnation av Hipp. Bolaget har redovisat ett resultat efter finansiella poster om -50 mnkr. Malmö Stadsteater AB har för 2023 erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 51 mnkr. Årets resultat uppgick till +482 tkr.

Minc i Sverige AB

Bolaget redovisar högre intäkter än budgeterat om 4 mnkr, vilket förklaras av högre beläggning i bolagets lokaler, högre projektintäkter samt högre arrangemangsintäkter från eventet Nordic Demo Day. Projektintäkterna möts av kostnader i samma storleksordning och har därmed ingen resultatpåverkan. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat på grund av sjukfrånvaro, föräldraledighet och vakanser. Övriga kostnader är högre än budgeterat på grund av konsulter som har kompenserat för vakanta tjänster.

Minc i Sverige ABs resultat efter finansiella poster uppgick till -9 mnkr och årets resultat efter skatt uppgick till +585 tkr.

Bolaget har erhållit koncernbidrag från Malmö Stadshus AB om 10 mnkr.

Copenhagen Malmö Port AB (CMP)

Rörelsens intäkter uppgick år 2023 till 996 mnkr, vilket var 137 mnkr högre än budget. Den huvudsakliga förklaringen till ökningen är främst positiva valutaeffekter, då cirka hälften av CMPs

intäkter är i danska kronor. Bulksegmentet har haft den högsta omsättningen någonsin, drivet av stål, sand, sten och grus. Övriga segment som bidragit till den positiva intäktsutvecklingen jämfört med budget är import av bilar och RoRo-terminalen. CMPs kostnader ökade med 145 mnkr jämfört med budget, vilket förklaras av ökade kostnader för inflations- och räntepåverkade poster som maskiner, drivmedel, förbrukningsvaror och nyttjanderätter. Bolaget har även haft ökade kostnader för bevakning, säkerhet och underhåll. Resultat efter finansiella poster uppgick till +13 mnkr.

SYSAV-koncernen

Bolagets intäkter uppgick år 2023 till 1 405 mnkr, vilket var 266 mnkr lägre än budgeterat. Den negativa avvikelsen beror på att bolaget har haft lägre intäkter för el med anledning av varmt väder och lägre värmebehov.

Rörelsens kostnader under 2023 uppgick till 1 326 mnkr, vilket var 95 mnkr lägre än budget. Kostnaderna för utsläppsrätter var högre än budget, men har kompenseras av slopad avfallsförbränningsskatt. Bolagets reservdelslager har ökat under året och kostnaderna för anläggningsrevision har varit lägre. Resultatet efter finansiella poster uppgick för 2023 till +85 mnkr.

Sydvatten AB

Bolagets intäkter uppgick år 2023 till 409 mnkr, vilket var 20 mnkr högre budget. Resultat efter finansiella poster uppgick till – 64 mnkr, vilket var 4 mnkr lägre än budget. Elkostnaden uppgick till 60 mnkr och var 36 mnkr högre än 2022, vilket förklaras av ökade priser. Kemikaliekostnaderna uppgick till 40 mnkr, vilket var 16 mnkr högre än 2022, vilket beror på ökade priser på kemikalier, framför allt på lut och järnklorid.

Under hösten 2023 har bolaget genomfört en inventering och totalt har bolaget uttrangerat anläggningstillgångar med ett anskaffningsvärde om cirka 47 mnkr.

VA SYD

För kommunalförbundet VA SYD som helhet uppgick rörelsens intäkter 2023 till 1 642 mnkr och resultatet efter finansiella poster till -51 mnkr. Intäkterna bestod till största delen av VA-avgifter. De avvek negativt från budgeten med 27 mnkr. Personalkostnaderna var 20 mnkr lägre än budgeterat, vilket förklaras av färre antal anställda. Övriga kostnader hade en negativ budgetavvikelse för året med 7 mnkr. Bland övriga kostnader var de största posterna kostnader för inköp av vatten, elektricitet, konsulttjänster samt reparation och underhåll av ledningar. De finansiella kostnaderna avvek negativt mot budget om 6 mnkr.

Räddningstjänsten Syd

Resultatet för 2023 uppgick till ett överskott på 17 mnkr och ett positivt balanskravsresultat på 11 mnkr jämfört med ett budgeterat underskott på 12,5 mnkr för 2023. Balanskravsjusteringar består av reavinster på fordon om 159 tkr samt icke realiserade värdeförändringar på finansiella placeringar om 6 mnkr.

Förbundet gick in i 2023 med en underbalanserad budget och finansiering via eget kapital i enlighet med den dialog som fördes med medlemskommunerna under 2022. Bakgrunden till underbalanseringen var den höga inflationen, höjda räntor och höjda pensionskostnader genom bland annat det nya pensionsavtalet AKAP-KR.

Rörelsens intäkter uppgick år 2023 till 403 mnkr. Förbundet redovisar högre intäkter än budgeterat om 9 mnkr till följd av fler insatser utanför förbundets eget område samt högre intäkter för automatlarm och utbildningstjänster. Dessutom har förbundet avyttrat äldre fordon som inte används längre samt erhållit elstöd om 1,5 mnkr.

Personalkostnaderna var 17 mnkr lägre än budgeterat. Det beror huvudsakligen på nytt pensionsavtal som inneburit att pensionsavsättningarna minskade med ett engångsbelopp under året. Övriga kostnader var 5 mnkr högre än budget, vilket förklaras av dyrare IT-kostnader och förbrukningsmaterial samt högre kostnader för reparation och underhåll av lokaler.

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 2023 uppgick till 3 279 mnkr. Under 2022 fattade kommunfullmäktige beslut om att förvärva aktier i Copenhagen Malmö Port AB för 202 mnkr. Vid utgången av år 2022 kvarstod aktier att förvärva varför arbetet fortsatte under år 2023. För att fullfölja kommunfullmäktiges beslut överfördes 45,9 mnkr till investeringsramen för 2023. Denna budgetpost ligger under finansiering. Under året utökades tekniska nämndens investeringsram med 302 mnkr på grund av förvärvet av skolfastigheten Odense 4. Sammantaget uppgår därmed investeringsbudgeten till 3 627 mnkr.

Under året uppgick investeringarna till totalt 2 749 mnkr (2 770 mnkr inklusive finansiell leasing) vilket är högre än föregående år, men

lägre än budgeterat. Den totala avvikelser mot budget uppgår till 878 mnkr.

På följande sidor särredovisas större investeringsprojekt som varit föremål för behandling i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige i form av ett så kallat beslut om investering eller 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.

Årets investeringar nämnder

NÄMND/VERKSAMHET (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse
Kommunfullmäktige	1	0	1
Kommunstyrelsen	2	1	1
Service-nämnd	1 800	1 393	407
Teknisk nämnd inkl Hamnanläggningar	1 556	1 173	383
Miljönämnden	1	1	0
Stadsbyggnadsnämnd	1	0	1
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	20	22	-2
Grundskolenämnd	59	49	10
Förskolenämnd	35	23	12
Kulturnämnd	37	31	6
Fritidsnämnd	6	6	0
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	30	7	23
Arbetsmarknads- och socialnämnd	20	19	1
Funktionsstödsnämnd	18	15	3
Finansiering	41	9	32
SUMMA NÄMNDERNA	3 627	2 749	878
Finansiell leasing*		21	
SUMMA NÄMNDERNA inkl finansiell leasing	3 627	2 770	
* Avser följande nämnder:			
Funktionsstödsnämnd		21	

Under året har 22 beslut om godkännande fattats i kommunstyrelsen alternativt kommunfullmäktige om totalt 1 618 mnkr (2 242 mnkr 2022 och 3 490 mnkr 2021). Åtta av dessa beslut avser utökning av redan givna objektsgodkännanden. Dessutom har kommunfullmäktige godkänt ett fastighetsförvärv om 302 mnkr. Både antalet godkännanden och de beslutade investeringsvolymerna har sjunkit de senaste åren vilket kan tyda på en lägre 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 515 mnkr, vilket är 75 mnkr lägre än beslutat.

Finansiell leasing

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*. Nämnderna får årligen budgetramar att förhålla sig till för investering i anskaffning av anläggningstillgångar.

När en nämnd ska teckna ett hyresavtal med längre löptider måste ett objektsgodkännande ges av kommunstyrelse/kommunfullmäktige. När hyresavtalet klassas som ett finansiellt leasingavtal kommer det även klassas som en investering. Dock ingår inte hyresavtal i investeringsramen som beslutas i budgeten och redovisas därför på en separat rad för finansiell leasing. Ett finansiellt leasingavtal ska, utifrån ett redovisningsperspektiv, jämföras med en investering som finansieras med lån. Avtal som i redovisningen utgör finansiellt leasingavtal ska redovisas på ett likartat sätt som en investering. Lite förenklat kan det uttryckas som att det sammantagna värdet av hyresavtalet nuvärdesberäknas och redovisas som

anläggningstillgång respektive skuld i balansräkningen. De årliga kostnaderna i redovisningen utgörs av avskrivningar.

Hyresbetalningarna redovisas som amorteringar och ränta.

Syftet är att jämställa redovisning av hyresavtal med ägarliknande former med redovisningen av anläggningstillgångar som kommunen själva äger. Det är endast finansiella leasingavtal som är ingångna under kalenderåret som redovisas i investeringsredovisningen.

Malmö stads bolag och kommunalförbund

De totala investeringarna i kommunens bolag och kommunalförbund uppgick 2023 till 3 061 mnkr, vilket var 351 mnkr lägre än budgeterat. Detta förklaras av långa bygglovs- och miljötillståndsprocesser. Dessutom har flera projekt flyttats fram i tiden då det har varit svårt att hitta entreprenörer.

Tabellen innehåller budget, utfall och avvikelse för investeringar i kommunens bolag och kommunalförbund. Nedan beskrivs några av de större investeringar som har gjorts under 2023.

Årets investeringar – bolag och kommunalförbund

Belopp: mnkr	Budget 2023	Utfall 2023	Av- vikelse
Helägda bolag inom Malmö Stadshus AB			
Malmö Stadshus AB	72	72	0
MKB Fastighets AB	1 061	1 021	40
Malmö kommuns parkerings- aktiebolag	151	96	55
Malmö Leasing AB	87	100	-13
Malmö Live Konserthus AB	2	4	-2
Malmö Stadsteater AB	3	3	0
Boplatz Syd AB	3	1	2
	1 379	1 297	82
Delägda bolag			
Copenhagen Malmö Port AB	172	174	-2
Sydskånes avfallsaktiebolag	158	136	22
Sydvatten AB	492	379	113
	822	689	133
Kommunalförbund			
VA SYD	1 106	1 060	46
Räddningstjänsten Syd	23	15	8
	1 129	1 075	54
INVESTERINGAR TOTALT	3 330	3 061	269

Siffrorna i tabellen avser 100 % av bolagens och kommunalförbundens investeringar.

Under 2023 har MKB Fastighets AB investerat för totalt 1 021 mnkr. De största investeringarna gjordes i nybyggnation, mark och förvärv om 457 mnkr. Projektet lokal- och vind till hem samt ombyggnad och förbättringar i befintligt bestånd motsvarade 511 mnkr.

Malmö kommuns parkeringsaktiebolags investeringar under 2023 uppgick till 96 mnkr. Investeringar har bland annat gjorts i nybyggnation av parkeringshus för 88 mnkr samt i energi- och mobilitetslösningar om 6 mnkr. Bolaget har också investerat i solceller, mobilitet, laddinfrastruktur och energilagring i befintligt bestånd om 2 mnkr.

Malmö Leasing AB har investerat i fordon och lös egendom om 101 mnkr samt 1 mnkr i utveckling av sitt affärssystem. Investeringsutfallet överskred budgeten med 17 mnkr vilket bland annat förklaras av fler levererade färdtjänstbussar än budgeterat.

Copenhagen Malmö Port AB (CMP) har investerat för 174 mnkr i truckar och kranar samt i nytt hamnhus i Köpenhamn. I Malmö hamn har bolaget gjort anpassningar på byggnader.

SYSAV har gjort investeringar om 136 mnkr i teknisk utveckling för att uppnå en fortsatt hög tillgänglighet och effektivitet i bolagets behandlingsanläggningar. Bland de större investeringarna finns sprinkler i Bjuröhallen, nytt passersystem till återvinningscentraler samt en ny återvinningscentral i Hederskoga i Ystad.

Sydvatten AB har framför allt investerat i vattenverk och pumpstationer. Bolagets investeringar uppgick till 379 mnkr, vilken kan jämföras med en budget om 493 mnkr. Avvikelsen förklaras av lägre utfall än budgeterat för ombyggnad av renvattenspumpstation, förseningar i projekt och utdragen process för miljötillstånd. Bolaget har för 2023 planerat för en markförlängd solcellsanläggning, som inte har kunnat genomföras på grund av begränsningar i det lokala elnätet.

VA SYDs investeringsbudget för 2023 var 1 106 mnkr. Investeringsutfallet för 2023 landade på 1 060 mnkr, vilket var 46 mnkr lägre än budgeterat. Investeringar har framför allt skett i avloppsreningsverk, vattenverk, ledningar samt pumpstationer. I investeringen finns också upparbetade kostnader för projektet MAXIMA om 25 mnkr, som tidigare fakturerats Lunds kommun och nu har krediterats och återaktiverats efter ny överenskommelse. Avvikelsen mot budget, om man bortser från MAXIMA, förklaras av modifiering av gasanläggningar. Investeringar i dessa har prioriterats och tidigare lagts för att uppnå en bättre slamhantering.

Investeringsutfallet på Räddningstjänsten Syd uppgick för 2023 till 15 mnkr, vilket var 8 mnkr lägre än budgeterat. Differensen förklaras bland annat med att vissa planerade lokalanpassningar har flyttats fram i tiden då det har varit svårt att hitta entreprenörer. Förbundet har investerat i lokaler, räddningsutrustning, fordon samt IT, radio och kommunikation.

Uppföljning av beslut om investering

Under detta avsnitt redovisas uppföljning av beslut om investering.

Pågående investeringsprojekt

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i tekniska nämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Beräknad investeringsutgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2023	Beslutad driftkonsekvens	Beräknad driftkonsekvens	Prognos avvikelse
Kontinentalbanan (KF 2017-03-23, KF 2017-11-22, KF 2018-05-31, KF 2011-02-17)		184,0	191,4	-7,4	191,4	8,5	8,5	0,0
<i>Station Östervärn</i>		45,0	45,0	0,0	45,0			
<i>Station Rosengård</i>		75,0	78,8	-3,8	78,8			
<i>Station Persborg</i>		16,5	16,5	0,0	16,5			
<i>Allmän plats</i>		47,5	51,1	-3,6	51,1			
Varvsbassängen och kollektivtrafikstaket		245,0	249,3	-4,3	165,8	11,6	8,0	3,6
<i>Södra Varvsbassängen – Uppgrundning 2020–2022</i>	KS 2020-09-09	41,6		41,6		1,2	1,8	-0,6
<i>Utökad objektsgodkännande för Södra Varvsbassängen – Uppgrundning 2020–2022</i>	KS 2022-02-09	7,4	70,3	-62,9	70,3	0,2	0,2	0,0
<i>Kollektivtrafikstråket</i>	KF 2020-10-29	196,0	179,0	17,0	95,5	10,2	6,0	4,2
Elinegård		168,1	164,8	3,3	136,7	14,9	14,1	0,8
<i>Elinegård gång- och cykeltunnel 8701</i>	KS 2016-06-01	29,6	15,8	13,8	15,8	1,8	1,3	0,5
<i>Elinegård - parker och grönområden 8702</i>	KS 2016-10-30	36,0	31,5	4,5	26,2	4,1	3,7	0,4
<i>Elinegård, färdigställande av gator och park projektnummer 8704</i>	KF 2019-02-28	67,0	84,8	-17,8	62,0	6,0	6,2	-0,2
<i>Elinegård dp 4959 8703</i>	KS 2016-08-17	35,5	32,7	2,8	32,7	3,0	2,9	0,1
<i>Lokalgator och park inom Limhamns läge</i>	KS 2013-02-06	38,3	44,9	-6,6	44,9	0,7	1,5	-0,8
<i>Detaljplan 5189 (Badhus i Hyllie)</i>	KF 2013-06-18	78,4	77,9	0,5	77,4	9,3	10,8	-1,5
<i>Utbyggnad Norra Hamnen</i>	KF 2013-08-29	260,0	262,3	-2,3	147,8	16,0	17,6	-1,6
<i>Vintrie Park</i>	KS 2013-11-06	75,3	66,4	8,9	61,4	8,9	7,2	1,7

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i tekniska nämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2023	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Gyllins Trädgård samt Husie 172-123	KS 2013-11-27	21,3	36,5	15,9	36,5	1,5	6,2	-3,3
	KF 2017-06-21	31,1				1,4		
Gyllins Trädgård naturpark, temalekplats, entréområde	KS 2013-11-27	41,0	25,6	15,4	25,4	5,8	4,0	1,8
Exploateringsprojekt 7060 kv Spårvägen, Dp 5102	KF 2014-02-27	117,5	191,3	-16,3	148,6	8,6	12,0	-2,8
	KF 2017-02-23	21,5				0,5		
	KF 2022-09-01	36,0				0,1		
Industrigatan	KS 2014-02-05	25,7	26,3	-0,6	26,3	2,3	2,6	-0,3
Södra Vattenparken	KS 2014-04-02	35,5	36,2	-0,7	34,6	0,8	1,2	-0,4
Kvarteret Gäddan	KF 2014-09-25	210,0	209,5	0,5	190,2	19,2	22,9	-3,7
Park o gator skola Hyllie	KS 2015-02-04	34,3	33,2	1,1	33,2	2,7	2,0	0,7
Vintrie 6:3 kv mark o allmän platsmark	KS 2016-04-06	39,0	40,0	-1,0	37,7	3,1	3,2	-0,1
Dungen dp 5361	KS 2016-08-17	29,6	28,7	0,9	27,7	2,1	2,2	-0,1
Bassängen 3 Dp 5424	KF 2016-09-01	105,0	100,8	4,2	3,4	7,7	7,3	0,4
Kvarteret Cementen Dp 2302	KF 2016-09-01	106,8	140,9	-21,1	102,5	7,4	8,6	-0,5
	KF 2018-06-19	13,0				0,7		
Lindängen centrum Dp 5404	KF 2016-09-29	112,6	86,5	26,1	44,9	7,6	6,6	1,0
Sportsbyn	KS 2016-10-05	35,5	28,0	7,5	27,6	2,7	2,2	0,5
Kvarteret Brännaren	KF 2016-10-27	133,0	132,1	0,9	76,6	8,9	8,2	0,7
Priorn Dp 5423	KS 2017-02-01	19,3	22,3	-3,0	22,2	1,3	1,5	-0,2
Söder om klipporna Dp 5467	KF 2017-08-31	88,0	55,1	32,9	37,2	6,7	4,5	2,2
Västra Dockan	KS 2017-08-16	34,2	34,6	-0,4	12,3	2,6	3,1	-0,5
Sege Park	KF 2017-08-31	258,0	269,7	-11,7	186,3	17,8	21,0	-3,2
Skola öster om Sivåkersvägen i Hyllie, Dp 5363, projektnummer 7341	KS 2018-01-10	19,0	17,6	1,4	11,4	1,3	1,1	0,2
Kvarteret Trollhättan, Dp 5274, projektnummer 5336	KS 2018-01-10	25,6	89,9	0,1	8,0	2,3	6,4	0,0
	KF 2023-06-21	64,4				4,1		
Område söder om södra vattenparken, dp 5468, projekt 7362 Solkvarteren	KS 2018-04-04	23,0	23,1	-0,1	23,1	1,1	1,2	-0,1
Malmö idrottsgrundskola, projnr 5826	KS 2018-06-13	16,0	15,7	0,3	2,4	0,4	0,5	-0,1
Söder om spåren i Hyllie projnr 7343	KS 2018-06-13	29,5	30,7	-1,2	21,0	1,7	1,8	-0,1

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i tekniska nämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m.dec 2023	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Abborren, Hamnen 21:147 mfl	KS 2018-06-13	26,9	27,3	-0,4	4,3	1,8	2,0	-0,2
Varvshallarna Dp 5175	KF 2018-09-27	142,0	139,5	2,5	84,1	11,7	10,8	0,9
Södra delen av esplanaden m.m. i Västra Hamnen	KF 2018-10-25	66,2	64,9	1,3	56,9	5,3	6,3	-1,0
Färdigställande av gator vid Hyllie allé	KF 2018-11-22	65,8	63,0	2,8	61,6	5,5	5,5	0,0
Område sydväst om Lockarps trafikplats, Dp 5466	KS 2018-11-07	25,0	27,2	-2,2	22,2	0,4	0,7	-0,3
Övägen och Strandgatan	KS 2019-06-11	37,9	38,3	-0,4	37,2	2,2	3,3	-1,1
Mölledalsskola 1, projnr 5324	KS 2019-06-11	18,6	18,7	-0,1	11,8	1,1	1,3	-0,2
Färdigställande av gator, Limhamns läge, kv Cementen, nordvästra delen	KS 2019-06-11	23,4	22,8	0,6	15,7	1,8	1,7	0,1
Allmän platsmark dp 5475, Triton 7	KS 2019-08-14	19,4	21,2	-1,8	10,3	1,1	1,3	-0,2
Allmän platsmark Bilén 23-25 mfl	KS 2019-11-13	17,5	17,3	0,2	5,0	1,1	1,3	-0,2
Erosionsskydd havsbotten Norra Hamnen (CMP)	KS 2019-11-13	20,0	17,6	2,4	17,6	1,0	0,7	0,3
Beläggningsreinvesteringar 2020-2022	KF 2019-12-19	165,0	171,4	-6,4	171,4	15,9	17,2	-1,3
Utbyggnad av allmän platsmark och kvartersmark, Söder om badhuset, Hyllie	KF 2020-02-27	100,0	74,0	26,0	50,5	7,5	5,7	1,8
Anläggande av allmän platsmark och utveckling av kvartersmark inom kvarteret Fodret	KF 2020-02-27	83,0	77,5	5,5	51,4	5,6	5,3	0,3
Etablering av Hyllie stadsdelspark samt förlängningen av Hyllie boulevard	KF 2020-03-19	219,0	207,0	12,0	120,7	17,5	16,4	1,1
Projekt 3352 Delprojekt 2 Davidshallsgatan inom MEXlinje 8, storstadspaketet	KF 2020-06-03	29,6	22,6	7,0	22,5	1,8	1,3	0,5
Utbyggnad av Carlskgatan	KS 2020-08-19	47,5	45,9	1,6	20,8	4,0	3,5	0,5
Etablering av cykelbana längs belleveustråket	KS 2020-08-19	37,4	60,0	-22,6	2,6	3,4	3,4	0,0
Gottorp etapp 1	KS 2020-11-11	28,0	28,4	-0,4	2,9	1,0	1,3	-0,3
Hallenborgs gata	KS 2020-11-11	43,8	44,8	-1,0	31,4	3,4	4,2	-0,8
Reinvesteringar kanalslänter 2021-2023	KS 2020-12-09	30,0	31,6	-1,6	31,6	1,6	1,5	0,1
Kv. Smedjan, Dp 5460	KS 2021-02-10	22,3	40,5	-18,2	3,3	1,8	1,7	0,1
Elinegård, etapp 2, Dp 5618	KS 2021-02-10	32,4	34,2	-1,8	18,2	2,7	2,6	0,1
Nummertolvsvägen	KS 2021-02-10	21,5	19,9	1,6	8,7	1,6	1,9	-0,3
Gottorps allé, etapp 2, Dp 5615	KF 2021-03-04	133,0	137,6	-4,6	31,2	9,9	11,8	-1,9

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i tekniska nämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2023	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Härbäret, Hyllie, Dp 5589	KF 2021-03-04	153,0	135,0	18,0	17,7	10,3	11,6	-1,3
Södra och Mellersta Holma, samt del av projekt 3380, Storstadspaketet	KF 2021-03-04	286,0	318,8	-32,8	31,4	12,8	13,9	-1,1
Varvsstaden, Dp 5554	KF 2021-05-20	95,1	91,4	3,7	26,8	6,2	7,4	-1,2
Citadellsfogen, Dp 5565	KF 2021-05-20	350,0	351,4	-1,4	38,3	18,5	20,6	-2,1
Projekt 8583 Magnolia (Bunkeflo)	KF 2021-05-20	182,0	84,6	97,4	2,2	6,2	8,5	-2,3
Utökat objektsgodkännande för projekt 1021 Strandhem	KF 2021-09-30	120,0	124,2	-4,2	112,5	0,0	0,0	0,0
Projekt 6650 Fortuna Hemgården, Dp 5523	KF 2021-12-21	235,0	229,7	5,3	29,6	11,3	14,0	-2,7
Projekt 4.2 (3315) Segemöllegatan - Hornsgatan inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	76,0	76,0	0,0	7,7	4,0	4,9	-0,9
Projekt 4.9.1-4.9.3 (3322, 3025, 3026) Regementsgatan östra, mittersta och västra inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	67,0	142,0	0,0	25,4	4,8	12,9	0,0
	KF 2023-02-02	75,0				8,1		
Projekt 4.10-4.14, 9.4 (3323-3328, 3394) Erikslustvägen - Limhamn (inkl. ny hållplats Kalkbrottsgatan) inom linje 4 i Storstadspaketet	KF 2021-12-21	214,0	359,0	0,0	56,0	13,4	29,6	-16,2
	KF 2023-02-02	145,0				16,2	16,2	0,0
Beredning av mark för upplåtelse samt utvecklande av allmän platsmark inom området Almgården, dp 5636	KS 2022-02-09	26,0	26,0	0,0	3,3	1,3	1,6	-0,3
Färdigställande av allmän platsmark inom kvarteren Gjuteriet 17, 18 m.fl. i Limhamn	KS 2022-02-09	16,3	16,3	0,0	11,0	1,4	1,6	-0,2
Färdigställande av mark inför nybyggnation av högstadieskola i Hyllie, dp 5720	KS 2022-02-09	32,0	29,6	2,4	14,7	1,8	2,1	-0,3
Nytablering av lossnings- och lastningsstation för tåg i Oljehamnen (CMP)	KS 2022-02-09	25,0	45,0	0,0	2,6	1,0	1,9	0,1
	KS 2023-10-26	20,0				1,0		
Genomförande av detaljplan 5530, Öster om mässan i Hyllie	KF 2022-03-03	184,0	176,4	7,6	30,3	10,0	12,0	-2,0
Ombyggnation av Mariedalsvägen inom linje 10, Storstadspaketet	KF 2022-03-03	91,0	91,0	0,0	5,0	5,1	6,0	-0,9
Utbyggnad av kvartersmark, Mosippan 2, Dp 5064	KS 2022-04-06	25,0	23,8	1,2	3,4	0,0	0,0	0,0

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i tekniska nämnd

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2023	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Genomförande av detaljplan 5685 för del av fastigheten Bunkeflo 6:8 m.fl. (Öster om stadsdelsparken) i Hyllie	KF 2022-04-28	109,0	108,0	1,0	8,4	5,7	7,0	-1,3
Genomförande av kollektivtrafik- och cykelfrämjande åtgärder längs med linje 2, 4, 5 och 8 inom ramen för storstadspaketet	KF 2022-04-28	133,0	133,0	0,0	37,3	6,8	8,2	-1,4
Projekt 8957 Friisgatan - delsträcka Södra Förstadsgatan - Norra Skolgatan	KS 2022-06-07	16,5	13,7	2,8	0,4	1,1	1,3	-0,2
Supercykelstråk, etapp 1	KS 2022-08-17	24	37	0	7,1	1,7	2,0	1,4
	KS 2023-10-18	13,0				1,7		
Projekt 8061 Klagshamn Syd färdigställande av gator, Dp 4845 och 4957	KS 2022-08-17	18,0	18,0	0,0	8,2	1,2	1,4	-0,2
Utbyggnad av kvarters- och allmän platsmark, avsedd som verksamhets- och infrastrukturs- område, Seskarögatan Norra hamnen, Dp 5365	KF 2022-09-01	107,0	108,0	-1,0	6,5	5,6	6,9	-1,3
Exploateringsprojekt 8762 Norra Ellstorp, DP5564	KF 2022-09-01	61,0	63,3	-2,3	2,8	3,9	4,9	-1,0
Pildammsvägen del Almviksvägen - Hövdingevägen	KF 2022-09-29	57,0	57,0	0,0	0,9	3,5	4,2	-0,7
Utbyggnad av park- och gatumark för Kvarteret Heliotropen	KS 2022-10-12	35,0	33,5	1,5	1,8	2,3	2,7	-0,4
Projekt 4.4-4.8 (3317-3321, 3385 och 3323-3324) Centrum - Hornsgatan till Regementsgatan inom MEX-linje 4, Storstadspaketet	KF 2022-11-03	114,0	114,0	0,0	18,9	8,0	9,4	-1,4
Projekt 8721 Jägersro Hästcenter, DP 5653	KS 2022-12-20	50,0	51,7	-1,7	10,2	3,2	3,8	-0,6
Projekt 8561 Bilen 7 - del av DP 5043 för lokalgator Stormastgatan, Bomgatan och Tampgatan inom Kvarteret Masthusen i Västra Hamnen	KS 2023-05-17	26,0	27,0	-1,0	16,4	2,0	2,2	-0,2
Projekt 2.4 (3305) Malmö C inom MEX-linje 2, Storstadspaketet	KF 2023-06-21	74,0	74,0	0,0	7,4	6,3	6,3	0,0
Hyllie Boulevard och Svågertorp, Storstadspaketet	KF 2023-06-21	218,0	218,0	0,0	12,9	18,0	18,0	0,0
Naffentorp projektnummer 8949	KS 2023-08-16	24,5	24,5	0,0	20,0	1,2	1,2	0,0

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i tekniska nämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. dec 2023	Beslutad drift- konsekvens	Beräknad drift- konsekvens	Prognos avvikelse
Objektsgodkännande för projekt 6.1 (3377) Hållplatsbyggnader med mera, inom linje 6, Storstadspaketet	KS 2023-09-13	20,0	20,0	0,0	12,6	1,7	1,7	0,0
Objektsgodkännande för projekt 9.5.1 (3395) Annetorpsvägen västra och 9.5.2 (3428) Annetorpsvägen mellersta inom linje 9, Storstadspaketet	KS 2023-09-13	29,0	29,0	0,0	0,9	2,9	2,9	0,0
Objektsgodkännande för Lockarps bussdepå, projektnummer 6664	KS 2023-10-18	35	35	0,0	14,8	0,5	0,5	-0,0
Objektsgodkännande för exploateringsprojekt Rosengård centrum	KS 2023-12-06	20,0	20,3	-0,3	1,9	1,4	1,5	-0,1
Objektsgodkännande Norra Hamnen ytteffektivisering och utökning av ytor	KF2023-12-21	138,0	138,0	0,0	0,0	7,3	7,3	0,0

Kommentarer till pågående projekt tekniska nämnden

Kontinentalbanan

Beslutad ram för kontinentalbanan uppgår totalt till 184 mnkr, enligt fyra olika beslut i Kommunfullmäktige. Objektsgodkännande för bidrag till statlig infrastruktur avseende de tre stationerna uppgår till 136,5 mnkr och investeringsutgifter avseende allmän platsmark kring stationerna uppgår till 47,5 mnkr.

Bidrag till statlig infrastruktur avseende Östervärn etapp 2 redovisades i sin helhet som en kostnad i resultaträkningen år 2017, 30 mnkr. Gällande övriga bidrag till statlig infrastruktur har avsättningar gjorts i takt med att besluten fattats. Det innebär att resterande 106,5 mnkr löses upp under 25 år, vilket därmed genererar årliga kostnader i resultaträkningen.

Utfallet lämnas tomt för stationerna i tabellen ovan, då dessa utgifter skiljer sig från övriga objektsgodkännanden i form av redan gjorda avsättningar/resultatföringar. Prognosen för kontinentalbanan totalt sett uppgår till 191,4 mnkr.

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.

Priorn Dp 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. Projektering och bygglösning var inte heller beaktat i objektsgodkännandet.

Elinegård, färdigställande av gator och park projektnummer 8704

Ses som helhet med projekt 8701-8704 och avviker därmed inte.

Etablering av cykelbana längs Bellevuestråket

Under detaljprojektering har försvarande omständigheter gällande vägkonstruktionens beskaffenhet uppdagats. Omständigheterna kring vägkonstruktionen påverkar tidplan och kalkyl. Projektet pausas till 2024-2025 och då behövs ett utökat objektsgodkännande.

Kvarteret Cementen Dp 2302

Med hänsyn tagen till indexförändring ligger prognosavvikelsen under 10 %. Fördröning 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.

Kv. Smedjan, Dp 5460

Ökade kostnader bedöms för färdigställande av gatumark för bland annat markbeläggning, träd och grönska samt dagvattenlösningar. Ökat prisläge samt etappindelning för att anpassa anläggningen efter exploatörernas tidplaner. Utökat objektsgodkännande planeras till våren 2024.

Södra och Mellersta Holma, samt del av projekt 3380, Storstadspaketet

Med hänsyn tagen till index beräknas ingen avvikelse i projektet.

Uppföljning av beslut om objektsgodkännande i servicenämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. december 2023
Förskola Traktorn	KF 2016-12-20	57,0	93,0	0,0	14,9
Traktorns förskola utökad 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	299,1
Nya Högaholmsskolan, Folkvisan	KF 2018-03-01	235,5	240,0	42,6	236,7
Nya Högaholmsskolan utökad objektsgodkännande för nybyggnation	KF 2020-06-18	47,1			
Renovering Henrik Smithsgården (WMU)	KF 2020-02-06	60,0	57,0	3,0	38,7
Nybyggnation av Hermodsdalsparkens förskola	KF 2020-06-18	105,0	105,0	0,0	86,7
Nybyggnation av Stensjöns förskola	KF 2020-06-18	86,0	117,0	0,0	79,7
Stensjöns förskola utökad objektsgodkännande	KF 2022-06-22	31,0			
Nybyggnation av Bollens förskola	KF 2020-09-03	97,0	97,0	0,0	82,4
Ombyggnation av byggnad A, B och G inom Dekanen 1	KF 2021-03-04	126,5	121,0	5,5	102,1
Nybyggnation av Sifs förskola, Skyfallet 1	KF 2021-03-31	87,4	84,0	3,3	79,4
Kungshögsskolans ombyggnation av byggnad B samt rivning och nybyggnation av byggnad A och C inom fastigheten Oxie 45:2	KF 2021-05-20	244,0	244,0	0,0	247,4
Nybyggnation av ny gymnasieskola, Makrillen 3	KF 2021-09-02	495,0	495,0	0,0	348,8
Nybyggnation av Mölledal LSS-boenden, Piloten 1	KF 2021-09-30	57,0	57,0	0,0	53,8
Nybyggnation av Malmö International School inom Lingarnet 1	KF 2021-09-30	332,0	332,0	0,0	209,6
Tillbyggnation av Lindängeskolan, Allsängen 1	KF 2022-09-01	112,0	112,0	0,0	53,3

Uppföljning av beslut om investeringsbeslut i servicenämnden

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investerings- utgift	Beräknad investerings- utgift	Prognos avvikelse	Utfall t.o.m. december 2023
Nybyggnation sporthall och fritidsgård Hyllie, Lingarnet 2	KF 2022-09-01	139,4	139,4	0,0	41,1
Nybyggnation och ombyggnation av Nydalaskolan	KF 2022-12-20	250,0	250,0	0,0	25,9
Nybyggnation av grundskola i Hyllie inom fastigheten Rundstickan 1	KF 2022-12-20	404,0	404,0	0,0	60,9
Nybyggnation av Glasblharens förskola, Glasugnen 1	KF 2022-12-20	97,0	97,0	0,0	35,1
Ombyggnation av Stadionhusen Byggnad A inom fastigheten Hyllie 9:2	KS 2023-05-17	35,0	35,0	0,0	6,7
Om- och mindre nybyggnation gällande Bulltoftaskolan inom fastigheten Stubbamöllan 1	KF 2023-06-21	70,0	70,0	0,0	14,9
Ansökan från servicenämnden om objektsgodkännande för solceller och batterier	KF 2023-09-28	232,0	232,0	0,0	0,2
Ansökan från kommunstyrelsen om godkännande av lokalanskaffning avseende ombyggnation av kontor inom fastigheten Sankt Knut 9 (tidigare Malmö tingsrätt)	KF 2023-11-23	108,0	108,0	0,0	10,6
Ansökan från förskolenämnden om godkännande av lokalanskaffning avseende Hästhagens förskola inom fastigheten Excellensen 6	KF 2023-11-23	90,8	90,8	0,0	1,8

Kommentarer till pågående projekt servicenämnden

Grundskola och förskola i Västra Varvsstaden

Totalt objektsgodkännande för projektet är 281 mnkr +/- 15 mnkr. Betalning av ändrings- och tillägsarbeten från entreprenören på cirka 17 mnkr innehålls av serviceförvaltningen för försening i färdigställande. Kostnaden ingår i den beräknade totalutgiften. Förlikningsförhandling har skett i Tingsrätten och nu inväntar stadsfastigheter datum för huvudförhandling.

Nya Högaholmsskolan, Folkvisan

Projektet har handlats upp till en lägre kostnad jämfört med budget.

Ekonomiskt avslutade investeringsprojekt - Uppföljning av beslut om objektsgodkännande

NÄMND OCH OBJEKT <i>Belopp i mnkr</i>	Beslutsdatum	Beslutad investeringsutgift	Slutlig investeringsutgift	Slutlig avvikelse	Beslutad totalutgift	Slutlig totalutgift	Slutlig avvikelse
Tekniska nämnden							
Park o gator skola Hyllie	KS 2015-02-04	34,3	33,2	1,1	2,7	2,0	0,7
Förlängning busskörfält Stockholmsvägen	KS 2019-11-13	21,0	20,4	0,6	3,1	2,8	0,3
Rosengård 130:250, Dp 5448, Södra Botildenborg	KS 2017-12-06	22,7	22,3	0,4	0,8	1,0	-0,2
Summa		78,0	75,9	2,1	6,6	5,8	0,8
Servicekommittén (för servicenämnden beslutas ej om driftskonsekvenser för enskilda investeringsobjekt då dessa i stället uppstår hos beställande nämnd)							
Byte av belysning på Kirsebergsskolan	KS 2018-05-30	22,0	16,5	5,5			
Om-, till- och nybyggnation av Slottsstadens skola	KF 2019-01-31	265,0	196,0	69,0			
Till- och ombyggnation av Hipp	KF 2020-03-19	96,0	121,0	-11,0			
Hipp utökat objektsgodkännande för ombyggnation	KF 2021-06-23	14,0					
Etablering av paviljonger för Tygelsjöskolan, Tygelsjö 41:40	KS 2020-06-17	28,0	23,9	4,1			
Renovering av yttertak och terrasser på Rådhuset, Sankt Knut 9	KS 2021-02-10	19,0	19,5	-0,5			
Renovering av Johannesskolans tak och fasad, Klärken 5	KS 2021-02-10	15,4	13,5	1,9			
Nybyggnation av Djupadalsskolans idrottshall, Blåmassan 1	KF 2021-09-02	52,5	48,5	4,0			
Summa		511,9	438,9	73,0			
Total Summa		589,9	514,8	75,1			

Kommentarer till ekonomiskt avslutade projekt

Byte av belysning på Kirsebergsskolan

Totalutgiften är lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Om, till- och nybyggnation av Slottstadens skola

Lägre totalutgift då osäkerheten kring kostnadsbilden för ombyggnationen inte har realiserats.

Till- och ombyggnation av Hipp

Högre totalutgift på grund av högre priser för vissa produkter och komponenter, framför allt till scenteknik. Den befintliga byggnadens karaktär föranledde ett antal ändringar under projektets gång vilka inte kunde förutses vid projekteringstillfället.

Etablering av paviljonger för Tygelsjöskolan

Totalutgiften blev något på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.

Renovering av Johannesskolans tak och fasad

Totalutgiften blev något lägre på grund av en gynnsam upphandling av entreprenaden.