



Tjänsteskrivelse

Datum

2025-03-19

Vår referens

Emelie Waldemarsson

Utvecklingssamordnare

emelie.waldemarsson@malmo.se

Årsredovisning 2024 Malmö stad STK-2025-57

Sammanfattning

I ärendet presenteras Årsredovisning 2024 för Malmö stad. Förslaget är att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna den och att kommunfullmäktige avsätter 16 mnkr till resultatreserv. Förslaget är även att kommunfullmäktige beslutar att nämndernas resultat 2024 inte medför några justerade kommunbidrag eller justerade investeringsramar för 2025. Vidare föreslås kommunstyrelsen besluta att uppdra åt stadskontoret att i samband med delårsrapport 2025 slutrapportera eventuella behov av justeringar gällande funktionsstödsnämndens budgettram med anledning av kostnadsökningar inom personlig assistans.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning 2024 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige avsätter 16 mnkr till resultatreserv.
3. Kommunfullmäktige beslutar att nämndernas resultat 2024 inte medför några justerade kommunbidrag eller investeringsramar 2025.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen, för egen del, besluta

1. Kommunstyrelsen ger stadskontoret i uppdrag att i samband med delårsrapport 2025 slutrapportera eventuella behov av justeringar gällande funktionsstödsnämndens budgettram med anledning av kostnadsökningar inom personlig assistans.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 250324 Årsredovisning 2024 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2025-03-31

Kommunstyrelsen 2025-04-02



Kommunfullmäktige 2025-05-22

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag
Stadskontorets handläggare

Ärendet

I ärendet presenteras Malmö stads årsredovisning för 2024. Syftet med årsredovisningen är att ge en samlad översikt av Malmö stads ekonomi och verksamhet under 2024.

Under 2024 har Malmö stad fortsatt att utveckla samarbeten och anpassa verksamheterna för att möta långsiktiga samhällsutmaningar som förändrad befolkningsstruktur, en orolig omvärld, ojämlikhet, arbetslöshet, kompetensförsörjning och klimatförändringar. Den nya befolkningsprognosen och de pågående utmaningarna inom kompetensförsörjning har medfört behov av anpassning, nya arbetssätt och flexibilitet. Ett samordnat stöd och utveckling av gemensamma lösningar har varit en röd tråd i arbetet som genomförts för att hantera de förändrade förutsättningarna och skapa hållbara lösningar på de långsiktiga samhällsutmaningarna. Samtidigt har en stabil ekonomisk grund varit avgörande.

Den sammantagna bedömningen är att Malmö stad har en fortsatt stark ekonomisk ställning. Den ekonomiska hushållningen är god och ger förutsättningar att möta framtida utmaningar för verksamhet och ekonomi. Bedömningen är att fem av kommunfullmäktigemålen förväntas uppnås för år 2024, och att tio av målen förväntas delvis uppnås. En kortfattad redovisning av arbetet med budgetuppgifterna finns under berörda målområden i årsredovisningen. Flera av budgetuppgifterna rapporteras även som särskilda ärenden till kommunfullmäktige.

I ärendet finns en särskild bilaga som belyser det pågående arbetet med mänskliga rättigheter i den kommunala koncernen. I bilagan lyfts ett antal exempel, från nämnders och helägda bolags årsanalyser, som på olika sätt bidrar till att främja och stärka arbetet med mänskliga rättigheter i Malmö stad.

Nedan följer stadskontorets bedömningar kopplat till de beslut som föreslås fattas utifrån årsredovisningen.

Avsättning till resultatreserven

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Årets realisationsvinster avseende anläggningstillgångar fastigheter samt finansiella anläggningstillgångar uppgick till 22



mnkr. Resultatet för år 2024, justerat enligt kommunallagens krav, uppgick till +270 mnkr.

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

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

Resultatöverföring

I samband med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisning ska kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige vilka justeringar av kommunbidrag och investeringsramar som bör göras för nämnderna nästkommande år med anledning av kommunens ekonomiska resultat.

Det finns ingen redovisningsmässig möjlighet för en kommun att överföra resultat mellan åren. Det förfarande som benämns som resultatöverföring handlar i praktiken om att utöka budgetramen för en nämnd med anledning av att nämnden föregående år redovisat överskott eller minska budgetramen för en nämnd utifrån redovisade underskott. För att kunna öka budgetramen för en nämnd krävs att det finns avsatta resurser i budgeten eller att en omfördelning kan ske från nämnder som redovisat underskott föregående år till nämnder som redovisat överskott.

Underskott nämnder

Förskolenämndens resultat blev -4 mnkr vilket motsvarar cirka 0,1% av kommunbidraget. Med tanke på att nämnden haft övergående eller engångseffekter i årets ekonomiska resultat, samt att man har en planering för att anpassa sin ekonomi utifrån rådande omvärldsförutsättningar, bedömer stadskontoret att det negativa resultatet 2024 inte har någon effekt på resultatet 2025.

Arbetsmarknads- och socialnämnden redovisade ett resultat på -4 mnkr vilket motsvarar 0,1% av kommunbidraget. Nämndens skriver i sin årsanalys under Förväntad utveckling att nämnden har goda förutsättningar att under 2025 fortsätta arbeta långsiktigt med prioritering och effektivisering för att uppnå en hållbar ekonomisk utveckling. Samtidigt innebär osäkerheten kring samhällsutvecklingen och utmaningarna i verksamheten fortsatta risker för kostnadsökningar framöver.



Stadskontoret bedömer att det negativa resultatet 2024 inte har någon effekt på resultatet 2025.

Funktionsstödsnämnden redovisade ett resultat på -51 mnkr vilket motsvarar 1,9 % av kommunbidraget. Av detta underskott avser -43 mnkr insatsen personlig assistans. Nettokostnaderna för denna insats har sedan 2023 ökat med 13 %, från 332 mnkr till 375 mnkr. Nämnden skriver i sin årsanalys att avvikelserna beror på ett ökat antal brukare enligt Socialförsäkringsbalken (SFB), ett ökat antal timmar enligt LSS samt utmaningar inom den egna utförarorganisationen kopplade till nivån på assistansersättningen. Volymökningen avseende personlig assistans enligt LSS bedöms av nämnden bero på tillämpningen av lagförändringar som skett under året.

Resterande 8 mnkr av nämndens avvikelse består av underskott framför allt avseende LSS-boenden och överskott avseende daglig verksamhet. Den tidigare planerade takten i nämndens utvecklingsarbete har under hösten 2024 inte kunnat hållas. Nämnden hänvisar till att hänsyn har behövt tas till arbetsmiljö och kvalitet för brukare, och att det är viktigt att arbetet för att uppnå en ekonomi i balans fortsätter. Nämnden kommer löpande att följa utvecklingen och baserat på utfall kommer åtgärder att vidtas. Stadskontoret bedömer att uppföljningen av detta arbete och nämndens ekonomi utöver insatsen personlig assistans, kan ske inom ramen för den ordinarie budget- och uppföljningsprocessen under 2025.

I oktober beslutade kommunfullmäktige om en volymbaserad resurstilldelning till funktionsstödsnämnden för vissa insatser. Personlig assistans omfattades ej eftersom verksamhetens huvudmannaskap är under statlig utredning. Stadskontoret ställde sig i samband med detta beslut positivt till en utvärdering av modellen, med möjlighet att särskilt beakta personlig assistans.

Stadskontoret har redan inlett dialog med funktionsstödsförvaltningen kring budgetavvikelse och kostnadsutveckling avseende personlig assistans. Stadskontoret föreslår att avrapportering av denna dialog sker till kommunstyrelsen i samband med ekonomisk prognos, samt att kommunstyrelsen beslutar att uppdra åt stadskontoret att i samband med delårsrapport avge slutrapport med eventuella förslag till åtgärder.

Fritidsnämnden redovisade ett underskott för 2024 om 2 mnkr, vilket motsvarade 0,4 % av nämndens kommunbidrag. Underskottet 2024 förklaras huvudsakligen av lägre intäkter än budgeterat avseende Hylliebadet (-2,4 mnkr) och Hyllie sportcenter (2,4 mnkr). Under året tog även nämnden över driftansvaret för Lindängsbadet i egen regi efter att en förening valt att säga upp driftavtalet, vilket medförde ökade kostnader mot budget om cirka 1 mnkr. Stadskontoret bedömer att det negativa resultatet 2024 inte har någon effekt på resultatet 2025.



Resultatöverföring 2024

Det finns inga medel avsatta för resultatöverföring i budget 2025. Stadskontoret föreslår inte att de nämnder som 2024 visar underskott ska få minskat kommunbidrag under 2025, inte heller att de nämnder som redovisat överskott får utökade medel under 2025.

Justering investeringsram

Det föreslås ingen justering av nämndernas investeringsramar för 2025. Historiskt sett har kommunen årligen investerat för mindre belopp än budgeterat på grund av att investeringsobjekt förskjutits framåt i tiden och det kommer troligen även ske förskjutningar från 2025 till 2026. Bedömningen är därför att de tidsmässiga förskjutningarna av investeringsobjekt från 2024 till 2025 kan rymmas inom den budgeterade ramen för 2025.

Uppföljning av privata utförare

Kommunfullmäktige antog i november 2023 Program och riktlinjer för uppföljning av privata utförare att gälla från 1 januari 2024. Programmet anger att nämnder och bolag i årsanalysen ska lämna en kortfattad redogörelse av uppföljningen av avtalen.

Årsredovisningen för 2024 innehåller därför för första gången en sammanfattning av dessa kortfattade redogörelser. Underlaget från nämnder och styrelser ger en översikt av avtalsuppföljningen, men stadskontoret ser ett behov att utveckla uppföljningen över tid i dialog med nämnder och styrelser.

Ansvariga

Martin Ljungberg Nämndsekreterare

Emma Sandberg Enhetschef

Anna Westerling Ekonomidirektör

Andreas Norbrant Stadsdirektör