



Datum

2021-12-10

Vår referens

Sofia Bergström

Controller

sofia.bergstrom@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Nedskrivning av anläggningstillgångar och avskrivning av fordran TN-2021-2649

Sammanfattning

Nedskrivning eller utrangering av nedlagda utgifter föreslås göras i flera investeringsprojekt. Utgifterna avser utredningar och genomförda åtgärder som inte kommer att leda till ett färdigställande av investeringsprojektet och resultatet från utredningarna kommer inte att användas i det fortsatta arbetet. Utgifterna anses vara förgävesutgifter och utrangering föreslås på 9 803 612,54 kr.

Vidare föreslås avskrivning av uppbokad fordran på Hamnanläggningar 014. Fordran på 16,7 mnkr beror på föregående hyresavtals konstruktion och uppkom på grund av redovisningsteknisk bokföring, inte oregerade fakturor och ska därför bokas bort och avskrivas.

Förslag till beslut

Tekniska nämnden föreslås besluta

att godkänna nedskrivning av anläggningstillgångar till ett värde av 9 803 612,54 på Fastighets och Gatukontoret 037

att godkänna avskrivning av bokförd fordran på 16,7 mnkr på Hamnanläggningar 014

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse TN 211214 Nedskrivning av anläggningstillgångar och avskrivning av fordran

Beslutsplanering

Tekniska nämnden 2021-12-14

Ärendet

- Nedskrivningar

Nedskrivning eller utrangering av nedlagda utgifter föreslås göras i flera investeringsprojekt. Utgifterna avser utredningar och genomförda åtgärder som inte kommer att leda till ett färdigställande av investeringsprojektet och resultatet från utredningarna kommer inte att användas i det fortsatta arbetet. Nedan listas berörda projekt och under vilken period som kostnaderna uppkommit.

Kategori	Projekt/objekt	Resultat kstl	Period	Slutdatum	Bokfört värde
Exploatering kommunal mark	7070 Norra Hamnen	Exploatering 1 - 8550	2018 - 2020	Pågående	1 029 066,59
Exploatering privat mark	8528 Kv Ubåten	Processstödssektionen - 7635	2008 - 2015	2020	1 317 246,98
Offentlig miljö	8546 Klagshamnsudden projektledning	Driftsektion Centrum - 2372	2009 - 2016	2021	4 272 990,97
Mobilitet	9448 Malmöpendeln allmän platsmark	Exploatering 4 - 7240	2016 - 2019	2020	2 027 999,00
Stadsmiljöutveckling	4875 Grönare Möllan	Stadsmiljö - 1422	2018 - 2020	2021	1 156 309,00
	Totala utrangeringar teknisk nämnd				9 803 612,54

Projekt 1470 Vattendom NV Norra Hamnen, överfört till projekt 7070 Norra Hamnen

CMP fick projektuppdrag av Stadskontoret att göra förberedande utredningar och söka vattendom nordväst om Norra Hamnen. Avtalet mellan CMP och Malmö Stad förhandlades om och projektet hamnade utanför CMP:s nyttjanderättsområde och pausades.

Projektet blev vilande under förhandlingstiden och återupptogs några år senare av dåvarande Fastighetskontoret i projekt 7070 Norra Hamnen, vilket idag ingår i projektkategorin exploatering på FGK. Lagstiftningen ändrades under tiden projektet var inaktivt, och nya förutsättningar och tiden gjorde att ca hälften av de förberedande arbetena och utredningarna var för gamla att användas i det återupptagna arbetet. Denna summa om totalt **1 029 000 kr** kommer således att utrangeras.

Projekt 8528 Kv Ubåten

Projektet har legat vilande en längre tid och ersattes först 2021 av ett nytt projekt med delvis ny riktning, Torrdockan 8068. Projektet Kv Ubåtens utgifter avser enbart konsultkostnader och intern tid som inte kan användas i det fortsatta arbetet i det nya projektet, och upparbetade **1 317 000 kr** ska därmed utrangeras.

Projekt 8546 Klagshamnsudden projektledning

Klagshamnsudden blev ett naturreservat 2019 och med detta ändrades inriktningen i projektet. Det innebär att de utredningsutgifter och den egna tid som upparbetats under åren 2009–2016 inte har något värde för eller naturlig koppling till projektet som det ser ut idag, alltså ett naturreservat, och den slutliga investeringen. Till följd av aktivering av projektet 2021 och genomgång av projektets utgifter föreslås därmed totalt **4 273 000 kr** avseende utredningar och egen tid utrangeras.

Projekt 9448 Malmöpendeln allmän platsmark

Totalt kommer **2 027 000 kr** utrangeras (1 775 490 kr från pågående projekt och 224 510 kr från det som aktiverats), då detta avser utgifter som inte har medfört något mervärde i projektet och inte har någon naturlig koppling till investeringsutgifter.

Projekt 4875 Grönare Möllan

Detta investeringsprojekt med en tilldelad ram på 10,9 mnkr hade som mål att höja krontäckningsgraden i stadsdelen Möllevången genom 150 nyplanterade träd. Projektet förflöpte enligt plan och slutbesiktningen var i början av 2021. Den interna tid som initialt lades på utredningar i projektet uppgår till **1 156 000 kr**. Denna interna tid har inte tillfört värde i den slutliga utformningen av projektet och bör därmed skrivas av.

- Avskrivning av fakturafordran Hamnanläggningar 014

I detta ärende föreslås en bortbokning av en fordran från det föregående nyttjanderättsavtalet med CMP. 2019-12-31 när avtalet upphörde att gälla fanns i redovisningen en redovisningsteknisk fordran på 16,7 mnkr. Fordran avser den så kallade ekvivalenthyrn för Norra Hamnen och återfinns i redovisningen på förvaltning 014 Hamnanläggningar.

Uppkommen fordran beror på avtalskonstruktionen som enligt redovisningsnormering kräver linjär redovisning av intäkten under avtalsperioden oavsett vilket periodbelopp som faktureras. Inledningsvis fanns viss oklarhet huruvida fordran faktiskt skulle regleras eller inte men då den uppkomna fordran har sitt ursprung utifrån redovisningsprinciper och inte oreglerade fakturor från CMP, har medarbetare på fastighets- och gatukontoret säkerställt att CMP inte kan krävas på beloppet.

Eftersom den redovisningstekniska fordran inte kommer att regleras utgör den ingen tillgång i balansräkningen. Enligt överenskommelse med redovisningschefen i Malmö stad måste fordran därmed bokas bort från balansräkningen och kostnadsföras i resultaträkningen i 2021 års redovisning.

Ansvariga

Jenny Wendle Avdelningschef

Anna Bertilsson Direktör