



Datum
2022-10-06
Vår referens
Lina Bennehult
Utvecklingssekreterare
lina.burstrombennehult@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Delårsrapport 2022 Malmö stad STK-2022-198

Sammanfattning

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande uppföljningsprocessen. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål. Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden. Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

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

Rysslands invasion av Ukraina och coronapandemin har till viss del påverkat såväl verksamhet som ekonomi, men sammantaget visar bedömningen av måluppfyllelse att kommunfullmäktigemålen till övervägande delen kommer att vara uppnådda i slutet av 2022 (mandatperiodens slut).

Det finansiella målet för Malmö stad är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den prognostiserade ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå med eller bättre än den budgeterade nivån.

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2022 uppgår till totalt 1 617 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till 0 mnkr innebär prognosen även budgetavvikelse om +1 617 mnkr. Det prognostiserade resultatet ligger till grund för bedömning av om kommunen kommer att klara kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2022, justerat för realisationsvinster på 730 mnkr, uppgår till +887 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport 2022 för Malmö stad, inklusive bilagan Kommunfullmäktiges mål: mandatperiodsanalys.
2. Kommunfullmäktige utökar arbetsmarknads- och socialnämnden investeringsram för år 2022 med 5 mnkr med finansiering ur finansförvaltningens investeringsram.
3. Kommunfullmäktige utökar kommunbidraget till funktionsstödsnämnden med 85 mnkr för år 2022 med finansiering genom prognostiserad ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 221010 Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Funktionsstödsnämnden beslut 220926 § 93 med Särskilt yttrande (M+C), (SD) och (V)
- Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Arbetsmarknads- och socialnämnden beslut 220928 § 304 med Särskilt yttrande (SD) och (M+C)
- Bilaga till DR - Mandatperiodsanalys

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-10

Kommunstyrelsen 2022-10-12

Kommunfullmäktige 2022-11-03

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad

Ärendet

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande uppföljningsprocessen. Rapporten är lagstadgad och ska omfatta en uppföljning av den ekonomiska förvaltningen och utvecklingen i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål. Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden. Delårsrapporten innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till beslutade ekonomiska ramar (kommunbidrag och investeringsramar), samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder och bolag utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Avstämning av kommunfullmäktiges mål och mandatperiodsanalys

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2022 fattat beslut om mål för verksamheten i nämnder och helägda bolag inom fyra målområden: Utbildning och arbete, Stadsutveckling och klimat, Trygghet och delaktighet och En god organisation. Kommunfullmäktiges mål gäller för hela mandatperioden. I föreliggande delårsrapport har en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden genomförts. Utifrån analysen har det gjorts en bedömning av måluppfyllelse i slutet av 2022 (i slutet av mandatperio-

den). Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

Inom målområdet *Utbildning och arbete*, noteras en svagt uppåtgående trend för gymnasiebehörigheten. En bred och flexibel vuxenutbildning bedöms ha bidragit till att antalet hushåll med ekonomiskt bistånd visar en nedåtgående trend. Inom *Stadsutveckling och klimat* har samarbetsplattformarna *String*, *Greater Copenhagen* och *MalmöLundregionen* fortsatt bidra till en stärkt position. Malmö stads utsläpp från de tre källorna matinköp, uppvärmning och övriga resor har ständigt minskat. För målområdet *Trygghet och delaktighet* har stadens arbete för att öka tryggheten utvecklats genom ökad samverkan med bland annat civilsamhället och lokala aktörer. Inom *En god organisation* har andelen heltidsanställda ökat under mandatperioden. Det kvarstår fortsatt stora utmaningar för kompetensförsörjningen inom flera verksamhetsområden och då särskilt inom de pedagogiska verksamheterna, socialtjänsten och omsorgen.

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. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den prognostiserade ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå med eller bättre än den budgeterade nivån.

Prognostiserat överskott för 2022

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2022 uppgår till totalt 1 617 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till 0 mnkr innebär prognosen även budgetavvikelse om +1 617 mnkr. Det prognostiserade resultatet ligger till grund för bedömning av om kommunen kommer att klara kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2022, justerat för realisationsvinster på 730 mnkr, uppgår till +887 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Det prognostiserade resultatet har förbättrats sedan *Ekonomisk prognos* med cirka 310 mnkr och balanskravsresultatet med cirka 230 mnkr. Det prognostiserade överskottet för nämnderna har ökat liksom de prognostiserade intäkterna från realisationsvinster och skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nämnderna prognostiserar i samband med delårsrapporten sammantaget ett överskott om 308 mnkr exklusive exploateringsverksamhet och realisationsvinster vars prognostiserade överskott totalt uppgår till +805 mnkr.

De tekniska nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott på 154 mnkr. Överskottet förklaras främst av högre intäkter inom flera verksamhetsområden, exempelvis markupplåtelse och parkering, samt lägre kostnader för uppvärmning, snö- och halkbekämpning, personalkostnader samt färdtjänst. En stor del av det prognostiserade överskottet förklaras även av ett förväntat positivt resultat på 60 mnkr för tekniska nämndens ram för rivning, sanering och detaljplaner.

De pedagogiska nämnderna prognostiserar för året ett budgetöverskott med 145 mnkr. Färre Malmöbarn/elever i förskola och skola jämfört med budget, överskott för de kommunala för-

skolorna, färre helårsplatser inom vuxenutbildning och sfi jämfört med budget och ett fortsatt statsbidrag för sjuklöner under det första kvartalet är de främsta orsakerna till överskottet.

De tre sociala nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på 31 mnkr. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserar ett överskott på totalt 74 mnkr där 4 mnkr är relaterat till pandemin. Övriga positiva budgetavvikelser bedöms uppstå inom bland annat verksamheterna särskilt boende, arbetsmarknad och ekonomiskt bistånd samt förvaltningsgemensamma kostnader. Negativa budgetavvikelser förutspås för verksamheterna ordinärt boende inklusive korttidsboende samt individ och familjeomsorg. Arbetsmarknads- och socialnämndens ram för statsbidrag flyktingar bedöms generera ett underskott om 5 mnkr. Funktionsstödsnämnden prognostiserar ett underskott på 100 mnkr. Av den totala avvikelserna är -15 mnkr relaterat till pandemin som kommunfullmäktige beslutat om ansvarsfrihet för.

Övriga nämnder prognostiserar sammantaget ett överskott på 39 mnkr, där den största posten utgörs av kommunstyrelsens avvikelse på + 29 mnkr.

Coronapandemins ekonomiska påverkan på nämnderna fortsätter att minska. Prognosen för året är en positiv nettoeffekt om knappt 41 mnkr.

Intäcks- och resultatutvecklingen för kommunens bolag och kommunalförbund är generellt god. Störst prognostiserat resultat efter finansiella poster redovisas av MKB Fastighets AB. Coronapandemin i början av 2022 har framför allt påverkat verksamheten för Copenhagen Malmö Port AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag samt Malmö Live Konserthus AB och Malmö Stadsteater AB. Den ekonomiska utvecklingen med hög inflation, kraftigt stigande priser på framför allt el, energi och material samt en förhöjd ränta har medfört nya arbetsätt och löpande analyser av hur omvärldsläget påverkar bolagens ekonomi och verksamhet.

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om 2 380 mnkr, vilket är 452 mnkr lägre än budgeterat. I förhållande till utfallet 2021 innebär årets prognos en ökad investeringsvolym med 553 mnkr. Servicenämnden och tekniska nämnden är de nämnder som har störst investeringsvolym. När det gäller bolagen och kommunalförbunden prognostiseras investeringarna för 2022 uppgå till 3 274 mnkr, vilket är 441 mnkr lägre än budget. Investeringarna omfattar framför allt bostäder, vatten- och avloppsreningsverk, parkeringshus och fordon.

Förändringar av budgeten under året

Kommunfullmäktige har under året beslutat om att justera budgeten för år 2022 vid ett tillfälle. Skatter och generella statsbidrag har budgeterats upp med 44,4 mnkr och motsvarande belopp har delats ut till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (14,1 mnkr) samt grundskolenämnden (30,3 mnkr). Justeringen avser den statliga satsningen *Skolmiljarden* för år 2022.

Prognostiserat underskott för funktionsstödsnämnden

I samband med ekonomisk prognos beslutade kommunfullmäktige följande:

- *Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2022 funktionsstödsnämnden från ansvar för det negativa ekonomiska resultat som är hänförligt till merkostnader för covid-19.*
- *Kommunfullmäktige anmodar funktionsstödsnämnden att återkomma i Delårsrapport 2022 med eventuell begäran om tillfälligt utökat kommunbidrag för år 2022 avseende prognostiserat underskott, exklusive merkostnader för covid-19.*

Vid sitt sammanträde den 26 september beslutade funktionsstödsnämnden följande:

- *Funktionsstödsnämnden föreslår kommunfullmäktige att tillfälligt utöka funktionsstödsnämndens kommunbidrag 2022 utifrån det prognostiserade underskottet om 85 miljoner kronor i avvaktan på den genomlysning av nämndens ekonomi som kommunfullmäktige beslutat om i uppdrag STK-2021-1599.*

Funktionsstödsnämnden prognostiserade i samband med ekonomisk prognos ett underskott hänförligt till covid-19 om 15 mnkr. Prognosen enligt delårsrapport 2022 ligger kvar på samma nivå.

Därutöver prognostiserade nämnden i samband med ekonomisk prognos ett underskott på 50 mnkr exklusive merkostnader för covid-19. Detta underskott var hänförligt till ökade volymer inom flera verksamheter och komplexa ärenden med särskilt utökade behov.

I samband med delårsrapport har det prognostiserade underskottet ökat till 85 mnkr. Denna försämring är enligt funktionsstödsnämnden huvudsakligen hänförlig till en ansträngd situation gällande sommarbemanningen vilket har lett till generellt högre personalkostnader.

Stadskontoret föreslår att funktionsstödsnämnden tillfälligt under år 2022 får utökat kommunbidrag om 85 mnkr mot bakgrund av att staden prognostiserar ett överskott för 2022. Stadskontoret vill samtidigt poängtera vikten av att nämnden fortsätter sitt interna utvecklingsarbete för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi. Då den av kommunfullmäktige beslutade genomlysningen av funktionsstödsnämndens ekonomi pågår anser stadskontoret att det i detta läge är befogat att nämnden får ett tillskott för att undvika akuta åtgärder under 2022.

I delårsrapporten prognostiserar finansiering en positiv avvikelse avseende skatter och generella statsbidrag. Stadskontoret föreslår att funktionsstödsnämndens begäran om utökat kommunbidrag för år 2022 finansieras inom denna prognostiserade avvikelse.

Justerad investeringsram för arbetsmarknads- och socialnämnden

Vid sitt sammanträde den 28 september beslutade arbetsmarknads- och socialnämnden följande: *Arbetsmarknads- och socialnämnden ansöker hos kommunstyrelsen om utökad investeringsram med 5 000 000 kronor.*

Enligt arbetsmarknads- och socialnämndens bedömning i ekonomisk prognos skulle de samlade investeringsutgifterna inte överstiga budgetramen på 10 mnkr. Under hösten 2022 genomförs en större flytt av verksamheter vilket medför ökade investeringsutgifter. En genomgång visar att utgifterna kan komma att uppgå till 15 mnkr. Nämnden ansöker därför i samband med denna delårsrapport hos kommunstyrelsen om utökad investeringsram till 15 mnkr för 2022.

I delårsrapporten prognostiserar finansiering en positiv avvikelsen för investeringar till följd av att servicenämnden inte avser att avropa centralt budgeterade medel för IT-investeringar. Stadskontoret föreslår att arbetsmarknads- och socialnämndens begäran om utökat ram kan finansieras inom denna prognostiserade avvikelse.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör
Magdalena Bondeson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör