



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-03-18

Vår referens

Emelie Waldemarsson

Utvecklingssamordnare

emelie.waldemarsson@malmo.se

Årsredovisning 2025 Malmö stad STK-2026-57

Sammanfattning

I ärendet presenteras Årsredovisning 2025 för Malmö stad. Årsredovisningen redovisar verksamhetens resultat och kommunens ekonomiska ställning under året. Den är en del av kommunens gemensamma budget- och uppföljningsprocess. Rapporten innehåller en finansiell analys av den ekonomiska utvecklingen, en redovisning av årets ekonomiska resultat samt en uppföljning av verksamhetens utveckling. Den innehåller även en bedömning av hur väl kommunfullmäktiges mål har uppnåtts.

Den sammantagna bedömningen är att kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning och har en fortsatt god ekonomisk ställning. Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål för 2025 bedöms sju vara uppnådda och åtta vara delvis uppnådda. Samtliga finansiella indikatorer ligger i nivå med eller över de budgeterade målvärdena. Kommunen redovisar ett positivt resultat på 755 mnkr och kommunkoncernen ett resultat på 885 mnkr. Den totala investeringsnivån ligger något under budget och följsamheten till beslutade investeringsvolymen bedöms som god.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning 2025 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige avsätter 444 mnkr till resultatreserv.
3. Kommunfullmäktige beslutar att kommunens ekonomiska resultat 2025 inte medför några justerade kommunbidrag eller investeringsramar för nämnderna 2026.
4. Kommunfullmäktige godkänner funktionsstödsnämndens utredning av volym- och kostnadsutveckling inom insatsen personlig assistans.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 260323 Årsredovisning 2025 Malmö stad
- Systematiskt arbete med mänskliga rättigheter i Malmö stad



- Volym- och kostnadsutveckling inom insatsen personlig assistans
- Årsredovisning Malmö stad 2025

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2026-03-23

Kommunstyrelsen 2026-04-01

Kommunfullmäktige 2026-05-28

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolagsstyrelser

Stadskontorets handläggare

Ärendet

Årsredovisningen är kommunens samlade redovisning av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning för året. Den är lagstadgad och ska ge en rättvisande bild av kommunens ekonomiska utfall samt utvecklingen i förhållande till kommunfullmäktiges budget och mål.

Årsredovisningen innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive en bedömning av kommunfullmäktiges mål. Den innehåller även en finansiell analys med bedömning av kommunens ekonomiska utveckling samt en redovisning av årets ekonomiska utfall i förhållande till beslutade ekonomiska ramar.

Nämndernas, de kommunala bolagens och kommunalförbundens årsanalyser utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

En kortfattad redovisning av arbetet med budgetuppgifterna finns under berörda målområden i årsredovisningen. Flera av budgetuppgifterna rapporteras även som särskilda ärenden till kommunfullmäktige.

Sammantagen bedömning

Den sammantagna bedömningen är att kommunkoncernen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning och har en fortsatt god ekonomisk ställning. Av kommunfullmäktiges verksamhetsmål för 2025 bedöms sju vara uppnådda och åtta vara delvis uppnådda. Samtliga finansiella indikatorer ligger i nivå med eller över de budgeterade målvärdena. Kommunen redovisar ett positivt resultat på 755 mnkr och kommunkoncernen ett resultat på 885 mnkr. Den totala investeringsnivån ligger något under budget och följsamheten till beslutade investeringsvolymerna bedöms som god.

Bilaga om arbetet med mänskliga rättigheter

I årsredovisningen finns en särskild bilaga om arbetet med mänskliga rättigheter i nämnder, kommunstyrelsen och helägda bolag. Arbetet har sin utgångspunkt i såväl konventioner och lagstiftning som politiska ambitioner och vägleds av



kommunfullmäktiges *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet*. Eftersom detta är ett långsiktigt och prioriterat utvecklingsområde för Malmö stad är syftet med bilagan att bidra till att synliggöra arbetet och ge en samlad uppföljning inom området.

Stadskontorets bedömning

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 uppgick till 49 mnkr. Resultatet för år 2025, justerat enligt kommunallagens krav, uppgick till +706 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 2025 uppgick 1% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning till 262 mnkr.

Vidare får resultatreserven uppgå till högst fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket motsvarar cirka 1,3 mdkr.

Under dessa förutsättningar kan 706 mnkr minus 262 mnkr, det vill säga 444 mnkr avsättas till resultatreserven år 2025. Vid ingången av år 2026 kommer reserven uppgå till 460 mnkr.

Justeringar med anledning av kommunens ekonomiska resultat

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

Funktionsstödsnämnden

Funktionsstödsnämnden redovisade ett resultat på -7 mnkr vilket motsvarar 0,2 % av kommunbidraget. Detta är ett minskat underskott jämfört med Delårsrapport då ett underskott på 18 mnkr prognostiserades samt jämfört med årsbokslut 2024 då ett underskott på 43 mnkr redovisades. I samband med Delårsrapport befriade kommunfullmäktige tillfälligt funktionsstödsnämnden från ansvar för underskott om högst 16 mnkr för 2025 hänförligt till insatsen personlig assistans.

Funktionsstödsnämnden fick även i uppdrag av kommunfullmäktige att utreda volym- och kostnadsutveckling inom insatsen personlig assistans och rapportera resultatet av utredningen senast i samband med årsanalys 2025. Underskottet för denna insats var 7 mnkr i årsbokslutet för 2025.

I sin utredning beskriver funktionsstödsnämnden den personliga assistansens tre delar:

- Personlig assistans enligt SFB¹, där kommunen finansierar de första 20 timmarna assistans per brukare och vecka
- Personlig assistans enligt LSS², där kommunen finansierar insatsen i sin helhet samt
- Kommunens utförarverksamhet inom personlig assistans enligt både SFB och LSS

För alla dessa tre delar beskriver nämnden olika utmaningar. Personlig assistans enligt SFB har ökat avseende antal brukare, till stor del bedöms detta ha skett till följd av förändrad lagstiftning 2023 som innebär en stärkt rätt till assistans. Personlig assistans enligt LSS har ökat avseende antal timmar per brukare, vilket till stor del bedöms ha skett till följd av förändrad lagstiftning och utfall i Högsta förvaltningsdomstolen. Kommunens utförardel bedöms ha en ackumulerad finansieringsdiskrepans till följd av att det statligt fastställda schablonbeloppet per timme under flera år ökat mindre än löner enligt avtal. Dessutom bedömer nämnden att den kommunala verksamheten av skäl kopplade till arbetsmiljö, kvalitet och kontinuitet har sämre förutsättningar att uppnå en ekonomi i balans än motsvarande privat verksamhet. Sammantaget bedömer funktionsstödsnämnden att kostnadsutvecklingen till stor del beror på faktorer som nämnden inte kan påverka, såsom lagstiftning, rättstillämpning och statliga beslut.

¹ Socialförsäkringsbalken

² Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade



I budget 2026 erhöll funktionsstödsnämnden 20 mnkr i utökad ram för bland annat personlig assistans. Stadskontoret anser att detta tillskott bör ha möjliggjort för nämnden att 2026 fastställa en realistisk internbudget i balans för insatsen personlig assistans, som inte leder till negativa effekter inom övrig verksamhet. I sin nämndsbudget för 2026 beskriver nämnden att resurserna för personlig assistans i sin helhet utökats med 22 mnkr. Vidare anser stadskontoret att den tydliga koppling mellan kostnadsutveckling och lagstiftning samt rättspraxis som nämnden lyfter i sin utredning, talar för en hantering av eventuella framtida volym- och kostnadsförändringar i särskild ordning då de uppstår. Någon generell volymjustering av nämndens demografieffekt för personlig assistans bedömer stadskontoret inte är ändamålsenlig. Detta sker sedan tidigare för några av nämndens insatser, men då har bakgrunden varit volymförändringar som inte på samma sätt har kunnat kopplas till lagstiftning och rättspraxis.

Stadskontoret delar funktionsstödsnämndens bedömning att den kommunala utförarverksamheten har utmaningar med att uppnå en ekonomi i balans. Denna verksamhet omfattar knappt 70 brukare och 120 årsarbetare. En minskning har skett avseende både antal brukare och årsarbetare mellan 2024 och 2025. Stadskontoret anser att det är rimligt att nämnden i sin budgetskrivelse för 2027 gör en bedömning av eventuell tillkommande finansieringsdiskrepans för 2027. Bedömningen bör tydligt visa hur stor del som avser uppräknade av statlig schablonersättning respektive tillkommande krav på kommunal verksamhet.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden redovisade ett resultat på -13 mnkr vilket motsvarar 0,2 % av nämndens kommunbidrag. Detta är en försämring jämfört med Delårsrapport då ett överskott på 50 mnkr prognostiserades, samt jämfört med årsbokslut 2024 då ett överskott på 55 mnkr redovisades. Nämnden fick under årets sista månader en oväntad kostnad för upplupna personalkostnader om knappt 11 mnkr kopplade till EU:s mödraskyddsdirektiv under coronapandemin. Detta har bidragit till det försämrade resultatet jämfört med delårsrapporten samt underskottet i årsbokslutet för 2025.

Sett över en 10-årsperiod har nämnden god budgetföljsamhet. Då underskottet är ungefär lika stort som kostnaderna för mödraskyddsdirektivet och är sannolikt av engångskaraktär, så föreslår stadskontoret ingen justering av nämndens kommunbidrag för 2026.

Avvikelse investeringsram

Den totala investeringsbudgeten uppgick för 2025 till 3 232 mnkr. Under året utökades kommunfullmäktiges investeringsram med 2 mnkr med finansiering ur investeringsramen för kommunstyrelsens anslag för finansiering. Årets investeringar i kommunen uppgår till 2 691 mnkr, vilket är 541 mnkr lägre än budgeterat och lägre än



utfallet föregående år. Avvikelsen förklarades av såväl projekt som skjutits framåt i tiden som av projekt som blivit dyrare alternativt billigare än budgeterat. De totala investeringarna i kommunens bolag och kommunalförbund uppgick under året till 3 423 mnkr.

Ett hyresavtal eller anskaffning av fordon kan under vissa förutsättningar klassas som finansiell leasing. Ett finansiellt leasingavtal ska, utifrån ett redovisningsperspektiv, jämföras med en investering. Under året har inget hyresavtal klassats som finansiell leasing. Däremot har servicenämnden och fritidsnämnden anskaffat fordon och maskiner som klassats som finansiell leasing för sammanlagt 21 mnkr. Dessa 21 mnkr ingår i investeringsutfallet ovan.

Det är två nämnder samt kommunfullmäktige som har överskridit sina respektive investeringsramar. Kommunfullmäktige har överskridit ramen med 63 tkr och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har överskridit med cirka 0,6 mnkr. Fritidsnämnden har överskridit ramen med 7 mnkr och dessa 7 mnkr avser anskaffande av fordon och maskiner som klassats som finansiell leasing och därmed en investering.

Resultatöverföring 2025

Det finns inga medel avsatta för resultatöverföring i budget 2026. Stadskontoret föreslår inte att de nämnder som 2025 visar underskott ska få minskat kommunbidrag under 2026, inte heller att de nämnder som redovisat överskott får utökade medel under 2026.

Justering investeringsram

Det föreslås ingen justering av nämndernas investeringsramar för 2026. 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 2026 till 2027. Bedömningen är därför att de tidsmässiga förskjutningarna av investeringsobjekt från 2025 till 2026 kan rymmas inom den budgeterade ramen för 2026.

Ansvariga

Nicklas Löfström Nämndsekreterare
Emma Sandberg Enhetschef
Anna Westerling Ekonomidirektör
Andreas Norbrant Stadsdirektör