



Datum
2023-02-28
Vår referens
Lina Bennehult
Utvecklingssekreterare
lina.burstrombennehult@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Kommunfullmäktige § 77 Årsredovisning 2022 Malmö stad

STK-2023-253

Sammanfattning

Årsredovisning 2022 för Malmö stad överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning 2022 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige avsätter 886 mnkr till resultatutjämningsreserv.
3. Kommunfullmäktige beslutar att nämndernas resultat 2022 inte medför några justerade kommunbidrag eller justerade investeringsramar för 2023.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 230306 Årsredovisning 2022 Malmö stad
- Årsredovisning 2022 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-03-06
Kommunstyrelsen 2023-03-15
Kommunfullmäktige 2023-04-27

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolagsstyrelser

Ärendet

Verksamhet

Grunduppdraget

Malmö stads nämnder och bolag har alla ett grunduppdrag som har sin utgångspunkt i framför allt lagstiftning, reglementen och ägardirektiv. Kommunens nämnder och bolag har egen

planering för detta och i årsredovisningen redovisas utvecklingen i verksamheten utifrån nämndernas och bolagens årsanalyser. Redovisningen följer indelningen från Malmö stads budget 2022 i temaområdena *Kommunstyrelsens verksamhet*, *Teknik*, *stadsutveckling och miljö*, *Livslångt lärande* och *Arbete och socialt förebyggande*. Ränthöjningar, högre energipriser och Rysslands invasion av Ukraina har under året varit vanligt förekommande påverkansfaktorer för kommunens verksamheter.

Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2022 formulerat mål inom fyra målområden: *Utbildning och arbete*, *Stadsutveckling och klimat*, *Trygghet och delaktighet* och *En god organisation*. Målen och uppdragen är riktade till alla eller vissa utvalda nämnder och helägda bolag.

I samband med delårsrapporten 2022 presenterades rapporten *Kommunfullmäktiges mål: mandatperiodsanalys* som beskrev hur det gått inom kommunfullmäktiges målområden under mandatperioden. I samband med analysen gjordes en prognos för måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktigemål vid årets slut.

I årsredovisningen presenteras en slutlig bedömning. Kommunkoncernens nämnder och bolag har gjort en analys och bedömning av sina respektive bidrag till måluppfyllelse utifrån det önskade utfall som nämnden eller bolaget ställt upp. Den samlade bedömningen är att kommunfullmäktiges mål till övervägande delen är uppnådda eller huvudsakligen uppnådda. Bedömningen baseras på nämndernas och bolagens årsanalyser 2022 och på mandatperiodsanalysen.

Budgetuppdrag

Budgetuppdragen är ett instrument för kommunfullmäktige att under året omsätta den politiska viljan i kommunal verksamhet. I Malmö stads budget 2022 har kommunfullmäktige gett ett antal sådana uppdrag till nämnder och bolag. Uppdragen är kopplade till kommunfullmäktiges målområden utifrån vilken karaktär uppdragen har. Flertalet budgetuppdrag är återrapporterade i och med redovisningen i berörda nämnders och bolags årsanalyser medan vissa uppdrag enligt plan kommer att redovisas som särskilda ärenden till kommunfullmäktige.

Jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt: insatser under året

Under 2022 antog kommunfullmäktige *Policy för mänskliga rättigheter med fokus på barnets rättigheter, jämlikhet och jämställdhet*. Policyn innehåller vägledande principer för hur Malmö stad ska omsätta mänskliga rättigheter i kommunens verksamheter.

Kommunfullmäktige uttrycker i Malmö stads budget 2022 att jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt ska genomsyra kommunens verksamheter. Arbetet inom dessa områden pågår sedan flera år i kommunen och har sin utgångspunkt i såväl konventioner och lagstiftning som politiska ambitioner. Under året har Malmö stads verksamheter fortsatt arbetet med att integrera jämställdhet, antidiskriminering och barnrätt i ordinarie processer. Insatserna redovisas därför i avsnittet *Grunduppdraget* i årsredovisningen.

Årets resultat och budgetavvikelse

Årets resultat för kommunkoncernen uppgick till +1 953 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till +1 848 mnkr, för bolagen till +149 mnkr och för kommunalförbunden till - 5 mnkr.

Justeringar för interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden uppgick till -39 mnkr.

Årets resultat för Malmö stad uppgick till +1 848 mnkr jämfört med +1 421 mnkr föregående år. Resultatet för innevarande år är detsamma som budgetavvikelsen då ett nollresultat budgeterats för året. I huvudsak bestod överskottet av tre delar, högre skatteintäkter, realisationsvinster (vilka ej budgeterats) samt överskott i nämndernas verksamhet. Årets resultat, justerat för realisationsvinster på 731 mnkr, uppgick till +1 117 mnkr vilket innebär att kommunen uppfyller kravet på ekonomisk balans.

Nämnderna

Nämnderna, exklusive exploateringsverksamhet inom tekniska nämnden samt realisationsvinster, redovisade sammantaget ett överskott om 562 mnkr.

I samband med Ekonomisk prognos 2022 beslutade kommunfullmäktige:

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.

I samband med Delårsrapport 2022 beslutade kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige utökar kommunbidraget till funktionsstödsnämnden med 85 mnkr för år 2022 med finansiering genom prognostiserad ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Samtliga nämnder visade för år 2022 överskott eller nollresultat förutom servicenämndens ram för rivning och sanering, tekniska nämndens ram för hamnanläggningar, stadsbyggnadsnämnden, funktionsstödsnämnden samt arbetsmarknads- och socialnämndens intäktsram för statsbidrag flyktingar.

Servicenämndens ram för rivning och sanering visade ett underskott om -1 mnkr. Nämnden är befriad från ansvar för ekonomiskt resultat för denna ram.

Tekniska nämndens ram för hamnanläggningar visade ett underskott om -14 mnkr. Stadsbyggnadsnämnden visade ett underskott om -2 mnkr.

Funktionsstödsnämnden visade ett underskott om -44 mnkr. Av detta underskott är -20 mnkr hänförligt till merkostnader för covid-19. Därmed återstår ett underskott om -24 mnkr som nämnden har ekonomiskt resultatansvar för.

Arbetsmarknads- och socialnämndens intäktsram för statsbidrag flyktingar visade ett underskott om -6 mnkr. Nämnden är befriad från ansvar för ekonomiskt resultat för denna ram.

Kommunens bolag

Intäktsutvecklingen för kommunens bolag var överlag god. Flera bolag redovisade ett lägre resultat 2022 jämfört med de senaste åren. Detta förklaras framför allt av högre kostnader för el,

drift- och underhåll samt material och räntor på grund av det rådande världsläget. De bolag som redovisade störst vinster 2022 är MKB Fastighets AB, Sydskaanes avfallsaktiebolag, Malmö kommuns Parkering AB samt Copenhagen Malmö Port AB (CMP).

Investeringar

Årets investeringar för nämnderna uppgick till totalt 2 502 mnkr (2 917 mnkr inklusive finansiell leasing) vilket är högre än föregående år, men lägre än budgeterat. Den totala avvikelserna mot budget uppgick till 330 mnkr. 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 2 687 mnkr.

Samtliga nämnder utom arbetsmarknads- och socialnämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har investerat mindre än den anslagna investeringsramen under 2022.

I samband med Delårsrapport 2022 beslutade kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige utökar arbetsmarknads- och socialnämnden investeringsram för år 2022 med 5 mnkr med finansiering ur finansförvaltningens investeringsram.

Arbetsmarknads- och socialnämnden har för 2022 tilldelats en investeringsram om totalt 15 mnkr. Utfallet uppgick till 18 mnkr. Investeringsutgifterna avser främst inköp av inventarier samt kostnader för ombyggnader och uppdateringar av säkerhets- och brandskyddssystem i verksamheternas lokaler.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har för 2022 tilldelats en investeringsram om totalt 20 mnkr och utfallet blev 21 mnkr. Avvikelsen beror enligt nämnden på bristande rutiner för kontroll.

Avsättning till resultatutjämningsreserven

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 731 mnkr och förklarades framför allt av vinster från försäljning av fastigheter som tidigare upplåtits med tomträtt. Resultatet för år 2022, justerat enligt kommunallagens krav, uppgick till + 1 117 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 kan avsättning ske då resultatet överstiger 1 % av skatter, generella statsbidrag och utjämning vilket motsvarar 231 mnkr för år 2022. Vidare får resultatutjämningsreserven högst uppgå till 30 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, vilket motsvarar knappt 7 mdkr. Under dessa förutsättningar kan 1 117 mnkr minus 231 mnkr, det vill säga 886 mnkr avsättas till resultatutjämningsreserven.

God ekonomisk hushållning

Bedömningen utifrån redovisat resultat, uppfyllelsen av det finansiella målet och den samlade bedömningen om att kommunfullmäktiges mål till övervägande delen är uppnådda eller i huvudsak uppnådda är att den ekonomiska hushållningen har varit god under året.

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 hos nämnder

Funktionsstödsnämnden redovisade ett underskott om 44 mnkr. Av detta underskott är 20 mnkr hänförligt till merkostnader för covid-19. Därmed återstår ett underskott om 24 mnkr som nämnden har ekonomiskt resultatansvar för. Nämnden erhöll ett utökat kommunbidrag om 85 mnkr under år 2022.

I samband med *Årsredovisning 2021* beslutade kommunfullmäktige att ge kommunstyrelsen och funktionsstödsnämnden i uppdrag att genomföra en genomlysning av funktionsstödsnämndens ekonomi och återkomma med eventuella förslag på justeringar. En rapport avseende denna genomlysning planeras behandlas av funktionsstödsnämnden och kommunfullmäktige under första halvåret 2023.

Funktionsstödsnämnden beskriver i sin årsanalys att parallellt med ovanstående genomlysning genomförs inom nämnden ett utvecklingsarbete som innefattar behovsbedömning och bemanningsplanering. Dock uppger nämnden att både volymer och stödbehov har ökat under året inom ett flertal av nämndens insatser, vilket lett till fortsatt kostnadsstegring och försämrat ekonomiskt resultat. Akuta åtgärder kopplat till brukarna har också försenat arbetet med att vidta effektiviseringsåtgärder.

I funktionsstödsnämndens nämndsbudget för 2023 beskrivs hur utvecklingsarbetet förväntas leda till ytterligare effekter för ekonomin under 2023. Här beskrivs även att beslutade åtgärder för en ekonomi i balans ska följas upp under året, bland annat genom kompetenshöjande insatser och utökat stöd för förvaltningens chefer.

Stadskontoret kan konstatera att funktionsstödsnämnden under 2022 inte haft en ekonomi i balans. Kommunfullmäktige har fattat beslut om en genomlysning av nämndens ekonomi och detta utredningsarbete pågår. Stadskontoret bedömer att det inte är rimligt att öka nämndens ekonomiska obalans genom resultatöverföring. Därför föreslår stadskontoret att ingen justering sker av nämndens kommunbidrag för 2023.

Stadsbyggnadsnämnden redovisade ett underskott om 2 mnkr. Underskottet förklarades framför allt av lägre intäkter än budgeterat. Det rådande ekonomiska världsläget bidrog till förskjutningar inom planprocessen och minskad ärendeströmning för bygglov. För att uppväga de minskade intäkterna vidtog nämnden åtgärder för att sänka kostnaderna. Stadskontoret bedömer att nämnden under året regelbundet har följt utvecklingen i sin verksamhet och vidtagit korrigerande åtgärder efter behov, i enlighet med riktlinjerna för ekonomi i *Budget 2022*. Till följd av det under 2022 föränderliga ekonomiska världsläget uppstod förseningar inom planprocessen under årets sista månader som gjorde att de korrigerande åtgärderna inte kunde kompensera för de minskade intäkterna fullt ut. Som framgår av förslaget till *Årsredovisning 2022* väntas det osäkra ekonomiska världsläget bestå under 2023. Stadsbyggnadsnämnden skriver i sin årsanalys samt i sin nämndsbudget för 2023 att nämnden i budgetarbetet tagit höjd för lågkonjunktur och ökad osäkerhet för intäkter. Med tanke på att nämnden vidtar åtgärder och har en planering för att anpassa sin ekonomi utifrån rådande omvärldsförutsättningar, föreslår stadskontoret ingen justering av nämndens kommunbidrag för 2023.

Tekniska nämndens ram för hamnanläggningar visade ett underskott om -14 mnkr. Underskottet berodde på nedskrivningar och utrangeringar av anläggningstillgångar efter beslut i tekniska nämnden i december, vilka påverkade resultatet med -18 mnkr. Nedskrivningar och utrangeringar ska alltid genomföras när det är påkallat utifrån god redovisningssed. Stadskontoret föreslår ingen justering 2023 för tekniska nämndens ram för hamnanläggningar, med tanke på att underskottet i sin helhet berodde på utrangeringar och nedskrivningar av engångskaraktär.

Resultatöverföring 2022

Då det inte finns medel avsatta för resultatöverföring i budget 2023 och då det inte är att föredra att de nämnder som 2022 visar underskott ska få minskat kommunbidrag under 2023 föreslås att inte heller nämnder som redovisat överskott får utökade medel under 2023.

Justering investeringsram

För år 2022 var det två nämnder som investerat mer än den anslagna investeringsramen, övriga nämnder redovisar en positiv avvikelse.

Arbetsmarknads- och socialnämnden tilldelades en investeringsram om totalt 15 mnkr för år 2022. Utfallet uppgick till 18 mnkr. Under våren 2023 genomför nämnden en översyn av de interna lokalförsörjningsprocesserna i syfte att förbättra planeringen och därmed också styrningen av investeringsutgifterna.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har för 2022 tilldelats en investeringsram om totalt 20 mnkr och utfallet blev 21 mnkr. Avvikelsen beror enligt nämnden på bristande rutiner för kontroll. Förvaltningsledningen har tagit beslut om nya riktlinjer för gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens investeringsprocess som ska implementeras 2023.

Det föreslås ingen justering av nämndernas investeringsramar för 2023. Bedömningen är att arbetsmarknads- och socialnämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden genom sina respektive åtgärder kommer ligga inom budgeterade ramar 2023. Historiskt sett har kommunen årligen generellt investerat för mindre belopp än budgeterat på grund av att investeringsobjekt förskjutits framåt i tiden och det kommer troligen även ske förskjutningar från 2023 till 2024.

Bedömningen är därför att de tidsmässiga förskjutningarna av investeringsobjekt från 2022 till 2023 kan rymmas inom den budgeterade ramen för 2023.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Magdalena Bondeson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör