



Malmö stad
Revisionskontoret

REVISIONSRAPPORT

Delårsrapport 2019

Malmö stad

Revisorskollegiet 2019-10-21

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag.

Minst en gång under räkenskapsåret ska en särskild redovisning (delårsrapport) upprättas för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning, och en förenklad förvaltningsberättelse. Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning 13 kap. 1–2 §§.

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas, upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten, en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen samt noter. Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport.

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som upprättats enligt 13 kap. 1 § lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Styrelsen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer. Kommunallag (2017:725) 11 kap. 16 §.

Revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapport som enligt 11 kap. 16 § ska behandlas av fullmäktige och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten och årsredovisningen. Kommunallag (2017:725) 12 kap. 2 §.

Innehållsförteckning

SAMMANFATTNING	2
1. GRANSKNINGENS OMFATTNING	3
2. DELÅRSRAPPORTENS INNEHÅLL	3
3. GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	4
3.1 VERKSAMHETSMÅL.....	5
3.2 FINANSIELLT MÅL.....	5
4. BALANSKRAV.....	6
5. REDOVISNINGSPRINCIPER	7
6. DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	8

Sammanfattning

Malmö stad prognostiserar för helåret 2019 ett positivt resultat om 788 Mkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 591 Mkr. Överskottet förklaras till stor del av större intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster än budgeterat samt högre skatteintäkter.

Överskottet kan huvudsakligen härledas till tekniska nämndens exploateringsverksamhet och realisationsvinster samt kommunstyrelsens finansieringsverksamhet (skatter och generella bidrag) som redovisar ett större överskott i förhållande till budget medan underskott framförallt redovisas i arbetsmarknads- och socialnämnden.

Kommunstyrelsen redovisar vidare att utvecklingen av kommunfullmäktigomålen går i positiv riktning mot måluppfyllelse. Det är dock inget av kommunfullmäktiges mål som bedöms kunna uppfyllas fullt ut under 2019, med undantag av kommunfullmäktiges finansiella mål som visar att staden har en hållbar ekonomisk utveckling. Kommunfullmäktigomålen bedöms av styrelsen delvis uppnås under året, med undantag för målet *En ung global och modern stad* som anses ha en svårbedömd måluppfyllelse. Resultatet enligt delårsrapporten bedöms således inte fullt ut vara förenligt med de mål för verksamheten fullmäktige beslutat om.

Malmö stads drift- och investeringsredovisning har granskats och bedöms överensstämma med gällande normering. Vid jämförelse mellan redovisade investeringsutgifter i delårsrapporteringen och investeringsplan i budget 2019 har dock noterats att utgifterna avviker med ca. 2,4 miljarder kr mot planen.

Sammantaget bedöms Malmö stad ha en god ekonomisk hushållning då stadens redovisar ett tillfredsställande ekonomiskt resultat, verksamhetsmålen delvis har uppfyllts och att kommunfullmäktiges finansiella mål har uppnåtts.

1. Granskningens omfattning

Revision av Malmö stads delårsrapport 2019 omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Delårsrapportens innehåll
- God ekonomisk hushållning
- Verksamhetsmål
- Finansiellt mål
- Balanskrav
- Redovisningsprinciper
- Drift- och investeringsredovisning

Revisionen sker i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt RKR:s rekommendationer. Revisionsarbetet bedrivs enligt god revisionssed för yrkesrevisorer som den uttrycks i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

Sakkunnig revisor är *Fredrik Edler certifierad kommunal yrkesrevisor* vid revisionskontoret i Malmö stad. Revisorn har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder att utföra granskningen.

2. Delårsrapportens innehåll

Malmö stad har upprättat delårsrapport 2019. Av lag om kommunal bokföring och redovisning 13 kap. 2 § framgår att delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning, och en förenklad förvaltningsberättelse.

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska enligt rådet för kommunal redovisning rekommendation R17 *Delårsrapport* minst innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen samt innehålla upplysningar i not.

Dessutom ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå. Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.

Malmö stads delårsrapport 2019 bedöms i allt väsentligt innehålla de delar och upplysningar som ska finnas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendation från rådet för kommunal redovisning.

3. God ekonomisk hushållning

Malmö stad prognostiserar för helåret 2019 ett positivt resultat om 788 Mkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse om 591 Mkr. Överskottet förklaras till stor del av större intäkter från fastighetsförsäljningar och realisationsvinster än budgeterar samt högre skatteintäkter.

Överskottet kan huvudsakligen härledas till tekniska nämndens exploateringsverksamhet och realisationsvinster samt kommunstyrelsens finansieringsverksamhet (skatter och generella bidrag) som redovisar ett större överskott i förhållande till budget medan underskott framförallt redovisas i arbetsmarknads- och socialnämnden.

Malmö stad redovisar för perioden ett positivt resultat (utfall) om 995 Mkr.

Kommunstyrelsen redovisar vidare att utvecklingen av kommunfullmäktigemålen går i positiv riktning mot måluppfyllelse. Det är dock *inget* av kommunfullmäktiges mål som bedöms kunna uppfyllas fullt ut under 2019, med undantag av kommunfullmäktiges finansiella mål som visar att staden har en hållbar ekonomisk utveckling. Kommunfullmäktigemålen bedöms av styrelsen delvis uppnås under året, med undantag för målet *En ung global och modern stad* som anses ha en svårbedömd måluppfyllelse.

Sammantaget bedöms Malmö stad ha en god ekonomisk hushållning då stadens redovisar ett tillfredsställande ekonomiskt resultat, verksamhetsmålen delvis har uppfyllts och att kommunfullmäktiges finansiella mål har uppnåtts.

3.1 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktigemålen beskrivs som långsiktiga i sin karaktär och uppföljningen består därför huvudsakligen av en bedömning huruvida utvecklingen går i riktning mot måluppfyllelse vid året slut. Av Budget 2019 framgår också att kommunfullmäktiges mål är långsiktiga och ska gälla för innevarande mandatperiod, men ska samtidigt uppnås så fort som möjligt.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse görs i två steg. Först görs en analys av hur väl nämndernas/bolagens mål sammantaget lever upp till den ambition som uttrycks i kommunfullmäktigemålet. Detta innebär en bedömning av *träffbilden* för att avgöra hur väl nämnds- och bolagsmålen täcker alla delar av kommunfullmäktigemålet.

Med utgångspunkt i träffbilden görs i nästa steg en kvalitativ bedömning av *måluppfyllelse* för varje kommunfullmäktigemål utifrån i vilken utsträckning nämnds- och bolagsmålen bedöms uppfyllas under året. Måluppfyllelse uppnås endast om träffbilden bedöms vara god samtidigt som nämnder och bolag bedömer att de kommer att uppfylla målen kopplade till respektive kommunfullmäktigemål under året.

Kommunstyrelsen har i Malmö stads delårsrapport 2019 följt upp samtliga tio kommunfullmäktigemål (verksamhetsmål). Uppföljningen av kommunfullmäktigemålen beskrivs i termer såsom positiv riktning, positiv förflyttning, positiv utveckling, högre måluppfyllelse, ökad måluppfyllelse, bidra till måluppfyllelse, riktning mot måluppfyllelse. Kommunstyrelsen har utvärderat om respektive verksamhetsmål förväntas uppfyllas under året och bedömt att inget av kommunfullmäktiges verksamhetsmål kommer att uppfyllas fullt ut under 2019.

Sammantaget bedöms resultatet enligt delårsrapporten inte fullt ut vara förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, då det i delårsrapporten redovisas att inget av kommunfullmäktiges verksamhetsmål kommer att uppfyllas fullt ut under 2019.

3.2 Finansiellt mål

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.

1. Årets resultat ska senast år 2019 uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. (Resultat)

Indikatorn har stämts av och visar att Malmö stads prognostiserade resultat för helåret 2019 uppgår till 788 Mkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 19 905 Mkr, vilket ger en resultatnivå om 4,0 %.

Indikatorn har stämts av och visar att Malmö stads budgeterade resultat för helåret 2019 uppgår till 197 Mkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 19 725 Mkr, vilket ger en resultatnivå om 1,0 %.

2. Räntebärande nettolån ska för år 2019 uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. (Lånekvot)

Indikatorn har stämts av och visar att Malmö stads räntebärande nettotillgång prognostiseras för 2019 uppgå till 345 Mkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 19 905 Mkr, vilket ger en lånekvot om +1,7 %. Indikatorn visar på hållbarhet i ekonomin då lånekvoten understiger 30 %.

För 2019 har Malmö stads räntebärande nettolån budgeterats till 2 175 Mkr, vilket ger en lånekvot på -11 %. Ett högre resultat och lägre investeringsnivåer under 2018 och 2019 innebär att skulden inte har ökat som budgeterat.

3. Relationen mellan finansnetto samt avskrivningar och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning skall följas (Kapitalkostnadsnivå)

Indikatorn har stämts av och visar att Malmö stads finansnetto för 2019 prognostiseras uppgå till 108 Mkr (finansiella intäkter 643 Mkr - finansiella kostnader 535 Mkr), avskrivningar till -1 153 Mkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 19 905 Mkr, vilket ger en kapitalkostnadsnivå (räntor och avskrivningar) om 5,2 %. Indikatorn visar på hållbarhet i ekonomin då denna har följts och understiger budgeterad kapitalkostnadsnivå för 2019 om 5,3%.

Kommunfullmäktiges finansiella mål har granskats och utifrån den förväntade utvecklingen av indikatorerna bedöms stadens ekonomiska utveckling som hållbar. Årets prognostiserade utveckling av indikatorerna visar således att Malmö stad kommer att uppnå fullmäktiges finansiella mål vid årets slut.

4. Balanskrav

Malmö stads delårsrapport 2019 innehåller en redogörelse kring balanskravet samt en balanskravsutredning. Delårsrapporten ska enligt gällande normering innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen och bl.a. innefatta upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar samt resultat justerat för förändring av resultatutjämningsreserven.

Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat:

1. Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning. 2. Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning. 3. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper. 4. Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Malmö stads resultaträkning utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Prognostiserat resultat för helåret 2019 uppgår till 788 Mkr. Efter justering för samtliga realisationsvinster om -110 Mkr uppgår 2019 års resultat efter balanskravsjusteringar till 678 Mkr. Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv beslutas av kommunstyrelsen i samband med årsbokslut 2019.

Malmö stads balanskravsutredning har granskats och bedöms utifrån helårets prognostiserade resultat (balanskravsresultat) uppfylla kommunallagens krav på ekonomisk balans.

5. Redovisningsprinciper

Malmö stad redovisar i delårsrapport 2019 att kommunens redovisning följer den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning och uppdaterade rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning om inget annat anges.

När det gäller redovisning av gatukostnadsersättning har Malmö stad valt att följa den tidigare normeringen enligt RKR 18.1 vilket innebär att erhållna investeringsbidrag och gatukostnadsersättning skuldförs för att sedan lösas upp och möta avskrivningskostnaderna för aktuell anläggningstillgång.

Övergången till den nya redovisningslagen har inte föranlett något behov av omräkning av ingående balanser för 2019.

Malmö stad har från och med 2019 sänkt beloppsgränsen för klassificering av anläggningstillgångar från ett basbelopp till ett halvt basbelopp exklusive mervärdesskatt.

Malmö stads redovisningsprinciper har granskats och bedöms harmoniera med gällande normering.

6. Drift- och investeringsredovisning

Malmö stad har i delårsrapporteringen 2019 redovisat en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet enligt nedan.

DRIFTREDOVISNING

MALMÖ STAD				
<i>Belopp i tusentals kronor</i>	Prognostiserad budgetavvikelse 2019	Budgeterad nettokostnad 2019	Nettokostnad jan-aug 2019	Nettokostnad jan-aug 2018
NÄMND/VERKSAMHET				
Kommunfullmäktige	-621	-25 227	-15 815	-15 762
Revision	513	-12 571	-7 046	-5 129
Valnämnd	2 600	-12 781	-8 251	-2 952
Förtroendenämnd*	0	0	0	-742
Överförmyndarnämnd	5 900	-30 984	-15 030	-16 551
Kommunstyrelse	0	-605 045	-348 495	-333 489
Servicekommitté	38 000	348 314	305 165	272 428
Teknisk nämnd	29 340	-839 983	-472 574	-434 646
Realisationsvinster fastigheter	110 000	0	29 217	57 770
Vinst exploateringsverksamhet	260 000	240 000	281 886	330 776
Marksanering	0	-40 000	-506	-2 855
Hamnanläggningar	5 000	13 286	26 164	25 367
Miljönämnd	0	-67 343	-44 084	-40 431
Stadsbyggnadsnämnd	0	-91 925	-58 945	-63 360
Bostadsanpassningsbidrag	500	-23 895	-15 555	-12 754
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	0	-1 733 175	-1 081 232	-972 757
Grundskolenämnd	-31 500	-4 569 784	-2 818 828	-2 584 794
Förskolenämnd	0	-2 895 290	-1 862 879	-1 822 754
Kulturnämnd	2 500	-502 265	-326 747	-321 618
Fritidsnämnd	8 000	-567 881	-371 811	-347 385
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	-53 000	-3 082 303	-2 072 443	-1 959 860
Arbetsmarknads- och socialnämnd	-50 000	-1 667 461	-1 126 262	-1 108 869
Hemlöshet	-40 000	-451 542	-337 407	-391 470
Ekonomiskt bistånd	-140 000	-897 853	-719 237	-677 890
Statsbidrag flyktingar	55 000	249 000	217 165	201 056
Funktionsstödsnämnd	0	-1 935 299	-1 262 096	-1 206 778
SUMMA NÄMNDERNA	202 233	-19 202 007	-12 105 646	-11 435 452
Finansiering				
Finansiering	389 000	19 399 007	13 101 024	12 422 024
SUMMA KOMMUNEN	591 233	197 000	995 378	986 572
-varav Verksamhetens nettokostnader	406 567	-19 637 028	-12 367 690	-11 686 706
-varav Skatteintäkter	63 885	13 924 537	9 325 614	8 955 830
-varav Generella statsbidrag o utjämning	115 900	5 800 491	3 934 670	3 700 335
-varav Finansiella poster	4 881	109 000	102 784	17 113
-varav Extraordinära poster	0	0	0	0
PERIODENS RESULTAT	591 233	197 000	995 378	986 572

* Förtroendenämnden upphörde som nämnd den 31 december 2018. Ansvar och medel överfördes till Funktionsstödsnämnden och Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden. Beslut i KF 2018-09-27, §220, STK-2017-792.

INVESTERINGSREDOVISNING

MALMÖ STAD			
<i>Belopp i tusentals kronor</i>	Investerings- utgift jan-aug 2019	Investerings- bidrag jan-aug 2019	Netto- investering jan-aug 2019
NÄMND/VERKSAMHET			
Kommunfullmäktige	55	0	55
Kommunstyrelsen	7 244	0	7 244
Service nämnd	909 351	0	909 351
Teknisk nämnd*	317 739	78 016	239 723
Miljönämnd	490	0	490
Stadsbyggnadsnämnd	814	0	814
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	7 893	0	7 893
Grundskolenämnd	46 011	0	46 011
Förskolenämnd	11 456	0	11 456
Kulturnämnd	17 297	686	16 611
Fritidsnämnd	3 388	0	3 388
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	4 422	0	4 422
Arbetsmarknads- och socialnämnd	1 267	276	991
Funktionsstödsnämnd	5 282	0	5 282
SUMMA NÄMNDERNA	1 332 709	78 978	1 253 731

*inkl Hamnanläggningar

Investeringsplan

<i>Belopp i tusentals kronor</i>	2019	2020	2021
UTGIFTER			
Kommunfullmäktige	900	900	900
Kommunstyrelse	96 000	95 000	78 000
Teknisk nämnd	948 353	798 083	749 460
Miljönämnd	700	700	700
Stadsbyggnadsnämnd	1 350	1 350	1 350
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	15 000	15 000	15 000
Grundskolenämnd	76 500	76 500	67 500
Förskolenämnd	36 000	36 000	31 500
Kulturnämnd	27 000	22 000	20 000
Fritidsnämnd	4 950	4 950	4 050
Hälsa-, vård- och omsorgsnämnd	38 500	27 000	27 000
Funktionsstödsnämnd	8 000	8 000	6 000
Arbetsmarknads- och socialnämnd	13 500	13 500	13 500
Service nämnd	2 298 000	1 888 000	1 731 000
Storstadspaketet för Malmö stad	164 000	94 700	236 300
SUMMA	3 728 753	3 081 683	2 982 260
INKOMSTER			
Försäljning kvartersmark TN FK	600 000	500 000	500 000
-varav gatukostnadsersättning	240 000	200 000	200 000
Gatukostnadsersättning TN- GK	189 121	139 165	71 232
Inkomster normalinvesteringar TN- GK	1 000	1 000	0
Storstadspaketet för Malmö stad	59 300	38 000	88 100

Malmö stads drift- och investeringsredovisning har granskats och bedöms överensstämma med rekommendation från rådet för kommunal redovisning som gör gällande att en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet bedöms behöva ingå i en delårsrapport.

Vid jämförelse mellan redovisade investeringsutgifter i delårsrapporteringen och investeringsplan i budget 2019 har noterats att utgifterna avviker med ca. 2,4 miljarder kr mot planen. Avvikelsen mot budget förklaras huvudsakligen av projekt som förskjutits i tid eller haft lägre utgifter.