



Malmö stad  
**Revisionskontoret**

# **REVISIONSRAPPORT**

## **Malmö stad**

### **Delårsrapport januari - augusti 2018**

<b>1</b>	<b>BAKGRUND</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>SAMMANFATTNING</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>GENOMFÖRD GRANSKNING</b> .....	<b>4</b>
3.1	Delårsrapportens innehåll .....	4
3.2	Ekonomi .....	5
3.3	Balanskrav .....	5
3.4	Kommunfullmäktiges finansiella mål .....	6
3.5	Kommunfullmäktiges mål .....	7
3.6	Kommunfullmäktiges uppdrag .....	9

## 1 Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. § 1 ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. I kommunallagen 11 kap. § 6 fastställs att det av budgeten ska framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges. Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år.

Fullmäktige ska enligt kommunallagen 11 kap. 16 § behandla minst en delårsrapport som upprättats enligt 9 kap. 1 § lagen (1997:614) om kommunal redovisning. I kommunallagen 12 kap. 2 § fastställs att revisorerna ska bedöma om resultaten i den delårsrapporten är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av delårsrapporten.

Enligt förarbetena till lagen om kommunal redovisning bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen. Det innebär att den minst bör innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning. Därutöver bör även en finansieringsanalys och relevanta noter ingå.

I Rådet för kommunal redovisning *Rekommendation 22 Delårsrapport* anges vidare minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten samt hur dessa ska värderas. I lagen om kommunal redovisning 4 kap. § 5 framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. I propositionen till lagen framgår emellertid att för att målen för ekonomisk hushållning ska få någon betydelse för beslutsprocessen krävs att de följs upp, stäms av och utvärderas kontinuerligt.

## 2 Sammanfattning

Granskning av Malmö stads delårsrapport januari-augusti 2018 visar att rapporten har upprättats enligt Lagen om kommunal redovisning och med tillämpning av rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Resultat- och balansräkning har granskats översiktligt. Malmö stads prognostiserade helårsresultat uppgår per delårsrapporteringen till 694 mkr. Prognostiserat resultat för helåret 2018 har stämts av mot kommunens redovisning och innehåller inte några väsentliga avstämningsdifferenser.

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2018 beslutat om ett finansiellt mål samt tio kommunfullmäktigemål för verksamheten. I delårsrapport januari-augusti 2018 redovisas en avstämning av det finansiella målet och de tio kommunfullmäktigemålen.

Den av Malmö stad redovisade resultatavstämningen mot balanskravet och mot det av kommunfullmäktige beslutade finansiella målet visar att kommunen prognostiserar att uppfylla kravet på ekonomisk balans respektive uppnå det finansiella målet vid räkenskapsårets slut.

Uppföljningen av kommunfullmäktigemålen visar att samtliga mål är analyserade och kommenterade. Kommunstyrelsen gör bedömningen att inget av kommunfullmäktiges tio mål för verksamheten kommer att uppfyllas fullt ut. För samtliga mål bedöms en förflyttning ske i riktning mot måluppfyllelse. Utifrån att det finansiella målet uppfylls, i kombination med att övriga kommunfullmäktigemål går i riktning mot måluppfyllelse, gör kommunstyrelsen bedömningen att den ekonomiska hushållningen är god.

### 3 Genomförd granskning

Den genomförda granskningen har omfattat en bedömning av om delårsrapporten innehåller samtliga delar enligt lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisning. Vidare har granskning omfattat en bedömning av balanskravet och i vilken utsträckning det finansiella målet har uppnåtts eller förväntas kunna uppnås vid räkenskapsårets slut. Slutligen har granskningen omfattat en bedömning av i vilken utsträckning de av kommunfullmäktige beslutade målen har följts upp och kommer att kunna uppnås vid räkenskapsårets slut.

Granskningen har skett genom att varje enskild nämnd och dess förvaltning har granskats översiktligt och därefter har den gemensamma delårsrapporten för Malmö stad granskats översiktligt. Enskilda poster i resultat- och balansräkning har inte detaljgranskats. Delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti 2018. Sakkunnig revisor har varit Ann-Mari Ek vid revisionskontoret. Sakkunnig revisor har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation 2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

---

#### 3.1 Delårsrapportens innehåll

---

Delårsrapporten innehåller en uppföljning av kommunfullmäktiges mål i budget 2018, förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning. Rapporten innehåller även kassaflödesanalys, noter, driftredovisning och investeringsredovisning samt nämndsammanfattningar och en redogörelse kring kommunens företag.

#### Väsentliga iakttagelser

Delårsrapporten innehåller de delar som är reglerade i Lagen om kommunal redovisning och överensstämmer i allt väsentligt med Rådet för kommunal redovisning rekommendation 22 Delårsrapport.

---

## 3.2 Ekonomi

---

Malmö stads prognostiserade helårsresultat redovisas i delårsrapport januari-augusti 2018 till 694 mkr. Prognostiserat resultat för aktuell period har stämts av mot stadens redovisning och innehåller inte några väsentliga avstämningsdifferenser. Granskning av den kommundotala resultaträkningen har skett översiktligt.

### Väsentliga iakttagelser

Malmö stad prognostiserar för helåret 2018 ett positivt resultat om 694 mkr. Jämfört med budgeterat resultat om 300 mkr uppgår prognostiserad budgetavvikelse för helåret till 394 mkr. Av stadens delårsrapport framgår att budgetavvikelsen framför allt beror på högre intäkter från fastighetsförsäljningar (279 mkr) och realisationsvinster (58 mkr). För verksamheten prognostiseras en positiv budgetavvikelse om 120 mkr, som består av ett överskott avseende kommungemensamma kostnader (147 mkr) och ett sammantaget underskott för nämnderna (27 mkr).

Investeringsbudgeten uppgår till 3,9 miljarder kr, och prognosen för helåret är att investeringsvolymen kommer att uppgå till cirka 3,1 miljarder kr. Det innebär en genomförandegrad på cirka 80 procent. Soliditeten förväntas uppgå till 43 % vid årets slut, vilket innebär en minskning med 1,5 % jämfört med föregående år. Skuldsättningsgraden förväntas vid årets slut ha ökat med 1,5 % till 57 %. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998 förväntas uppgå till 29 %.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning förväntas öka med ca 3,4 % (630 mkr) vid jämförelse mellan utfall 2017 och prognos 2018. Nettokostnaderna förväntas för samma jämförelseperiod öka med 6 % (1032 mkr). Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka i högre takt än skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning. För 2018 prognostiseras skillnaden mellan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (19041 mkr) och verksamhetens nettokostnader (18367 mkr) uppgå till 674 mkr.

---

## 3.3 Balanskrav

---

I Malmö stads delårsrapport januari-augusti 2018 ingår en avstämning mot balanskravet. Enligt 4 kap. 3 a § lagen om kommunal redovisning ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunalagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

Beräkningen och redovisning av balanskravsresultat bör enligt Rådet för kommunal redovisning ske enligt nedan och för Malmö stads del ser avstämningen ut enligt följande:

= Årets resultat enligt resultaträkningen **694 mkr**  
– reducering av samtliga realisationsvinster **-58 mkr**  
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet  
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet  
+ orealiserade förluster i värdepapper  
– justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper  
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar **636 mkr**  
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv  
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv  
= **Balanskravsresultat 636 mkr**

Malmö stad har i sin balanskravsutredning reducerat årets prognostiserade resultat med realisationsvinster om 58 mkr vilket lett till i ett balanskravsresultat om 636 mkr. Realisationsvinsterna består huvudsakligen av fastighetsförsäljningar (anläggningstillgångar) som tekniska nämnden genomfört under året. Fastighetsförsäljningarna har stämts av mot delårsrapportering från tekniska nämnden utan anmärkning.

### Väsentliga iakttagelser

Årets prognostiserade resultat, justerat för realisationsvinster, visar att kommunen kommer att uppfylla kommunallagens krav på ekonomisk balans.

---

## 3.4 Kommunfullmäktiges finansiella mål

---

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål: Malmö stad ska ha en *hållbar ekonomisk utveckling*. Hållbarheten i ekonomin mäts genom följande tre indikatorer.

1. Resultatet ska senast år 2019 uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning med hänsyn till effekten av komponentavskrivningar.

Indikatorn har stämts av och visar att prognostiserat helårsresultat per delårsrapporteringen uppgår till 694 mkr och skatteintäkter etc. uppgår till 19 041 mkr, vilket motsvarar 3,6 %. För 2018 är den budgeterade nivån på indikatorn ett resultat om 0,75 % av skatter och generella statsbidrag. Effekten av komponentavskrivningar motsvarar ytterligare cirka 0,8 %. För att det finansiella målet ska anses uppnått ska resultatet därmed uppgå till 1,6 % av skatter och generella statsbidrag. Resultatet uppgår till över 1,6 %.

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

Indikatorn har stämts av och visar att räntebärande nettolån per delårsrapporteringen uppgår till 550 mkr och skatteintäkter etc. till 19 041 mkr. Relationen motsvarar 2,9 % och understiger således 30 %.

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

Indikatorn har stämts av och visar att prognostiserat finansnetto och avskrivningar per delårsrapporteringen uppgår till 1 071 mkr och skatteintäkter etc. till 19 041 mkr, vilket motsvarar 5,6 %. Relationen har följts upp och avrapporterats i stadens delårsrapport januari-augusti 2018.

### Väsentliga iakttagelser

Kommunstyrelsen har följt upp kommunfullmäktiges finansiella mål om hållbar ekonomisk utveckling. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av indikatorerna till målet kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar.

Årets prognostiserade utveckling av indikatorerna visar således att kommunen kommer att uppnå kommunfullmäktiges finansiella mål vid årets slut.

---

### 3.5 Kommunfullmäktiges mål

---

Kommunfullmäktige har i budget 2018 beslutat om 9 målområden och 10 mål som samtliga nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för och har att förhålla sig till genom att formulera egna nämndsmål. Nämnder och bolagsstyrelser ansvarar för att följa upp och analysera vad som åstadkommit i förhållande till den målsättning som är beslutad av nämnden eller bolagsstyrelsen, med utgångspunkt i kommunfullmäktiges mål.

Av lagen om kommunal redovisning 4 kap. 5 § framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

Kommunstyrelsen har genomfört en analys av träffbilden för kommunfullmäktigemålen. Syftet med analysen var att få en uppfattning om hur god träffbild nämndsmålen hade gentemot kommunfullmäktigemålen. Kommunstyrelsen gör bedömningen att träffbilden är relativt god för samtliga kommunfullmäktigemål, med undantag för *En ung global modern stad*, där träffbilden anses svår att bedöma. Sammantaget bedömer kommunstyrelsen att träffbilden har förbättrats något sedan föregående år.

Av delårsrapporten januari – augusti 2018 framgår att 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.

Nedan redovisas kommunfullmäktiges målområden och mål i budget 2018 samt kommunstyrelsens kommentarer till uppföljning av målen i delårsrapport januari-augusti 2018. Väsentliga delar i kommunstyrelsens uppföljning har återgetts nedan i kursiv stil.

1. **En ung global och modern stad** - Malmöborna ska kunna känna sig stolta över sin unga, globala och moderna stad där frågor om jämlikhet, jämställdhet, antidiskriminering, miljö och delaktighet står högt på dagordningen. *På grund av målets bredd kan i princip alla nämnders och styrelser mål sägas ha koppling till kommunfullmäktigemålet. Det är därför svårt att uttala sig om träffbilden och måluppfyllelse. Den samlade bilden är att cirka hälften av nämnder och bolag kommer att uppnå sina mål vid årets slut och en tredjedel bedöms ha gjort positiva förflyttningar mot måluppfyllelse vid slutet av 2018.*
2. **En stad för näringsliv och arbete** - Malmöborna ska ha tillgång till en växande arbetsmarknad och ges förutsättningar för självförsörjning. *Träffbilden för kommunfullmäktigemålet bedöms vara relativt god. Dock är det ett större fokus på insatser inom arbetsmarknadsområdet än inom näringslivsområdet. Det finns relativt stora skillnader mellan hur olika nämnder och bolag ser på möjligheten till måluppfyllelse vid årets slut. Flertalet bedömer att målen kommer att uppfyllas helt eller delvis.*
3. **En stad för barn och unga** - Malmö barn och unga ska få det stöd och den utbildning de behöver för att växa upp under trygga och jämlika förhållanden och utveckla sin fulla potential. *Vikten av samverkan och likvärdighet i staden har stort fokus i flera mål och jämlika förhållanden för barn och unga anges som en förutsättning för måluppfyllelse. Sammantaget är bedömningen att utvecklingen går i riktning mot måluppfyllelse eftersom flertalet av nämnds- och bolagsmålen kommer att uppnås eller delvis uppnås vid årets slut.*
4. **En öppen stad** - Malmö ska vara en öppen, jämställd och inkluderande stad, fri från diskriminering, där alla ges lika rättigheter och möjligheter och där mångfalden är en tillgång. *Träffbilden är relativt god och bedömningen är att knappt hälften av nämnds- och bolagsmålen kommer att uppnås vid årets slut, och de flesta bedöms kunna uppnås åtminstone delvis.*
5. **En jämlik stad** - Malmöbor med behov av stöd och hjälp ska bemötas med respekt och ges förutsättningar för en meningsfull tillvaro med inflytande över sin vardag och i samhället. *Nämnder och bolag gör skilda tolkningar av vilken målgrupp som avses i kommunfullmäktigemålet, vilket bidrar till att träffbilden för kommunfullmäktigemålet är spretig. Ungefär en tredjedel av nämnds- och bolagsmålen bedöms vara uppfyllda vid årets slut och knappt hälften bedöms vara delvis uppnådda. Den samlade bedömningen är därför att utvecklingen går i riktning mot måluppfyllelse för kommunfullmäktigemålet.*
6. **En trygg stad** - I Malmö ska alla känna sig trygga och vara säkra såväl i hemmet som i stadens offentliga rum. *Träffbilden för kommunfullmäktigemålet bedöms vara relativt god, trots att ett flertal nämnds- och bolagsmål håller en hög abstraktionsnivå, och ibland saknar en tydlig koppling till fullmäktigemålet. Utifrån rapporteringen tycks stadens trygghetsarbete gå i positiv riktning. Samtidigt är Malmö stad bara en av flera aktörer som har möjlighet att påverka upplevelsen*



*av trygghet i Malmö, och det finns därför en naturlig diskrepans mellan nämndernas rapportering och den upplevda tryggheten.*

7. **En aktiv och kreativ stad** - I Malmö ska alla kunna utvecklas och stärkas med hjälp av en meningsfull fritid och kultur. *Träffbilden är relativt god och har stadiigt förbättrats över mandatperioden. Liksom tidigare bedöms ett antal nämndsmål bara delvis uppfyllas under året, vilket innebär att kommunfullmäktigemålet inte kommer att nås fullt ut. Ungefär hälften av nämnds målen bedöms kunna uppfyllas under året.*
8. **En ekologiskt hållbar stad** - (a) Malmö stad ska skapa en hållbar stadsstruktur för en växande befolkning och fortsätta utvecklas som en attraktiv och tillgänglig stad. *Träffbilden är relativt god och sammantaget bedömer nämnder och bolag att det sker en positiv utveckling och att majoriteten av målen kommer att nås. (b) Malmö ska vara en hälsofrämjande och klimatsmart stad där det är enkelt att göra hållbara val. Träffbilden är relativt god och sammantaget bedömer nämnder och bolag att det sker en positiv utveckling och att majoriteten av målen kommer att nås.*
9. **En stad med bra arbetsvillkor** - Malmö stads medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och ska med hög kompetens och kunskap möta Malmöborna. *Den samlade träffbilden för nämnds målen i relation till kommunfullmäktiges mål är relativt god. I den aktuella delårsrapporten framkommer dock att ett flertal nämnder endast delvis kommer nå sina mål.*

### Väsentliga iakttagelser

I budget 2018 fastställs att kommunfullmäktiges mål är långsiktiga och ska gälla för innevarande mandatperiod, men ska samtidigt uppnås så fort som möjligt.

Kommunstyrelsen har i delårsrapport januari-augusti 2018 följt upp samtliga kommunfullmäktigemål som beslutades i budget 2018. Kommunstyrelsen gör bedömningen att inget av kommunfullmäktiges elva mål kommer att uppfyllas fullt ut, med undantag för det finansiella målet. För samtliga mål bedöms en förflyttning ske i riktning mot måluppfyllelse. Utifrån att det finansiella målet uppfylls, i kombination med att övriga kommunfullmäktigemål går i riktning mot måluppfyllelse, gör kommunstyrelsen bedömningen att den ekonomiska hushållningen är god.

---

### 3.6 Kommunfullmäktiges uppdrag

---

Malmö stads budget 2018 fastställer 19 uppdrag från kommunfullmäktige inom de olika målområdena. Någon uppföljning av kommunfullmäktiges uppdrag har inte redovisats i Malmö stads delårsrapport januari-augusti 2018. Nämndernas arbete med uppdragen återrapporteras i särskild bilaga i samband med årsredovisningen 2018.