



Datum
2019-03-01
Vår referens
Karin Göranson
Controller
karin.goranson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2018 Malmö stad STK-2019-110

Sammanfattning

Årsredovisning 2018 för Malmö stad överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning 2018 för Malmö stad.
2. Kommunfullmäktige avsätter 674 Mkr till resultatutjämningsreserv.
3. Kommunfullmäktige beslutar att nämndernas resultat 2018 inte medför några justerade kommunbidrag eller justerade investeringsramar för 2019.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 190304 Årsredovisning 2018 Malmö stad
- Bilaga 1 - Uppföljning uppdrag i Budget 2018
- Årsredovisning 2018 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-03-04

Kommunstyrelsen 2019-03-06

Kommunfullmäktige 2019-04-25

Ärendet

Årets resultat och budgetavvikelse

För 2018 redovisas ett överskott om 921 Mkr vilket innebär en budgetavvikelse på +621 Mkr. Av resultatet kan 674 Mkr avsättas till resultatutjämningsreserven. Överskottet förklaras till stor del av exploaterings- och realisationsvinster, men beror även på att verksamheten genererar ett överskott. De tekniska nämnderna, kommunstyrelsen samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och grundskolenämnden redovisar större överskott medan underskott framförallt ses i arbetsmarknads- och socialnämnden.

Med anledning av projekt som förskjutits i tid eller blivit billigare uppgick investeringarna till 2 567 Mkr vilket är betydligt lägre än budgeterat. Bedömningen utifrån redovisat resultat, uppfyllelsen av det finansiella målet och förflyttningen mot måluppfyllelse är att den ekonomiska hushållningen har varit god under året.

Struktur och process för styrning, ledning och utveckling med mål

För flera av kommunfullmäktigemålen är måluppfyllelsen god, men det är inget av kommunfullmäktiges mål som uppfyllts fullt ut under 2018, med undantag för kommunfullmäktiges finansiella mål.

Utifrån nämndernas och bolagens rapportering framgår att det skett en fortsatt positiv förflyttning för arbetet med styrning och ledning under hela mandatperioden, men det finns fortfarande ett behov av att förbättra uppföljning och analys på flera områden. Under 2019 sker en översyn av strukturen för styrning, ledning och utveckling med mål, och lärdomarna utifrån nuvarande struktur är viktiga i det fortsatta utvecklingsarbetet. Nedan redogörs för några av de framgångsfaktorer och utvecklingsområden som har lyfts för 2018, men som till stor del också speglar mandatperioden generellt.

Framgångsfaktorer

- Arbetet med målområdena bedöms vara mer framgångsrikt och hållbart i de nämnder och bolag där det integreras i ordinarie processer och strukturer.
- Rapporteringen har blivit bättre och tydligare bland annat när det gäller utvecklade resonemang och konsekvensbeskrivningar.
- En viss utveckling har skett när det gäller att formulera tydliga nämnds- och bolagsmål.
- Nämnder och bolag bedömer att samverkan internt i organisationen, men även med externa aktörer, är en stor framgångsfaktor för en positiv utveckling inom målområdena (dock bör detta ses som ett medel för att uppnå ett mål, inte som ett mål i sig).
- Ett långsiktigt och tålmodigt arbete, att ”orka hålla kvar”, ses som en förutsättning för att nå önskvärda resultat.

Utvecklingsområden

- Det finns ett behov av att utveckla tillvägagångssättet för hur nämnder och bolag bedömer måluppfyllelse. Ett liknande resultat och utfall av indikatorer kan i vissa fall resultera i skilda bedömningar av måluppfyllelse. I andra fall finns en diskrepans mellan syftet med målet och uppföljningen. Om det av målet framgår att utfallet mäts i form av effekter bör också bedömningen av måluppfyllelse återspegla i vilken grad den önskvärda effekten har nåtts. Om det istället avser att mäta en process, att något t ex genomförts, ska bedömning av måluppfyllelse luta sig mot detta.

Svårigheterna med att uttala sig om måluppfyllelse förefaller i många fall vara kopplad till problem med att formulera nämndsmål och åtaganden, som är tillräckligt tydliga och konkreta för att de ska kunna vara ett stöd vid val av insatser och uppföljning av dessa.

- Det finns ett behov av att fortsatt utveckla analyser med fokus på resultat snarare än aktiviteter.
- För att i ännu större utsträckning kunna bidra till en mer jämlik stad kan nämnder och bolag ytterligare utveckla sin målgruppsanalys.

- Det finns en viss risk med att samla horisontella perspektiv i enskilda mål eftersom målet och perspektiven riskerar att bli så kallade ”stuprör” och att frågorna därmed sidordnas den ordinarie verksamheten. Jämlikhet, jämställdhet och antidiskriminering är perspektiv som nämnder och bolag behöver arbeta med inom ramen för samtliga verksamhetsfrågor.

Resultatöverföring

I samband med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisningen ska kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige vilka justeringar av kommunbidrag och investeringsramar som bör göras för nämnderna med anledning av kommunens ekonomiska resultat.

Det finns ingen redovisningsmässig möjlighet för en kommun att överföra resultat mellan åren. Det förfarande som benämns *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.

För 2018 är det två nämnder som redovisar underskott. Arbetsmarknads- och socialnämnden (-95 Mkr) samt hälsa-, vård- och omsorgsnämnden (-5 Mkr). Flera nämnder redovisar överskott, framför allt de tekniska nämnderna, två av skolnämnderna och kommunstyrelsen.

Bedömningen är att en omfördelning i budget 2019 från arbetsmarknads- och socialnämnden till övriga nämnder inte är önskvärd. Med tanke på underskottet 2018 har nämnden betydande ekonomiska utmaningar även under 2019 och nämnden bör fokusera på åtgärder så att underskott för 2019 kan undvikas.

Underskottet för hälsa-, vård- och omsorgsnämnden är mycket marginellt i relation till storleken på nämndens verksamhet. Förslaget är att underskottet inte ska föranleda en minskning av nämndens kommunbidrag 2019. Underskottet är till stor del hänförligt till kostnader av teknisk engångskaraktär till följd av förändrad redovisning av kostnader för trygghetslarm, personlarm och lås. Beloppet är inte heller tillräckligt stort för att en omfördelning skulle få någon reell betydelse om det fördelades på de nämnder som redovisat överskott.

Då det inte finns medel avsatta för resultatöverföring i budget 2019 och eftersom ingen omfördelning föreslås ske från nämnder med underskott så föreslås inte heller nämnder som redovisat överskott få utökade medel under 2019.

Revisorskollegiet har inkommit med skrivelse till kommunfullmäktiges presidium avseende äskande om resultatöverföring om 400 tkr till år 2019 för ökade arvodeskostnader. Kommunfullmäktiges presidium har beslutat föreslå att revisorskollegiet tillförs 400 tkr av överskottet. Som tidigare nämnts är det inte möjligt för en kommun att överföra resultat mellan åren. Revisorskollegiets skrivelse kan dock betraktas som en begäran om utökad budgetram för 2019. Då kommunstyrelsen inte tar ställning till revisorskollegiets budget bör en sådan begäran behandlas direkt av kommunfullmäktige i samband med årsredovisningen.

Det föreslås inte heller i nuläget någon generell justering av nämndernas investeringsramar för 2019. Investeringsbehovet har historiskt sett varit lägre än budgeterat på grund av att investeringsobjekt förskjutits framåt i tiden och det kommer troligen även ske förskjutningar

från 2019 till 2020. Bedömningen är därför att de tidsmässiga förskjutningarna av investeringsobjekt från 2018 till 2019 kan rymmas inom den budgeterade ramen för 2019.

Ansvariga

Jan Åke Troedsson Ekonomidirektör

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör