



Datum
2021-03-25
Vår referens
Jenny Theander
Utvecklingssekreterare
Jenny.Theander@malmö.se

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2020 Malmö stad STK-2021-47

Sammanfattning

Årsredovisning 2020 för Malmö stad överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning för Malmö stad 2020.
2. Kommunfullmäktige avsätter 335 mnkr till resultatutjämningsreserv.
3. Kommunfullmäktige beslutar att nämndernas resultat 2020 inte medför några justerade kommunbidrag eller justerade investeringsramar för 2021.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 210329 Årsredovisning 2020 Malmö stad
- Årsredovisning 2020 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-03-29

Kommunstyrelsen 2021-04-07

Kommunfullmäktige 2021-05-20

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolagsstyrelser.

Ärendet

Årets resultat och budgetavvikelse

Årets resultat för sammanställda räkenskaper uppgick till 1 379 mnkr, varav resultatet för Malmö stad uppgick till 1 198 mnkr, för bolagen till +273 mnkr och för kommunalförbunden till -7 mnkr. Justeringar för att hantera interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden, uppgick till -85 mnkr och bestod i huvudsak av utdelning inom koncernen (2 mnkr) mellan bolag i koncernen och förväntad utdelning (83 mnkr) från bolag till moderbolaget Malmö stadshus AB.

Då det för år 2020 har budgeterats ett nollresultat för Malmö stad uppgick såväl resultat som budgetavvikelse till 1 198 mnkr. Det totala överskottet förklaras främst av större överskott bland nämnderna, av högre exploaterings- och realisationsvinster än beräknat och av att intäkter från skatter och generella statsbidrag blev högre än budgeterat. De största överskotten återfinns hos kommunstyrelsen, servicenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, grundskolenämnden samt förskolenämnden. Arbetsmarknads- och socialnämnden har fyra olika kommunbidragsramar. Ramen för nämndens verksamhet visar ett överskott om 29 mnkr. Nämndens ramar för ekonomiskt bistånd, hemlöshet och statsbidrag flyktingar visar på ett underskott om sammantaget drygt 3 mnkr. Nämnden är befriad från ansvar för ekonomiskt resultat för dessa tre ramar.

Intäkts- och resultatutvecklingen för kommunens helägda bolag ligger på samma nivå som under 2019. Större vinster redovisas av MKB Fasighets AB och Malmö kommuns parkeringsaktiebolag. Copenhagen Malmö Port AB (CMP) uppvisar ett större positivt resultat till följd av upplösning av en tidigare skuld. CMP har påverkats av coronapandemin, vilket medfört att bolaget har anpassat såväl organisation som arbetssätt, med sikte på ökad effektivitet, tillväxt och lönsamhet. Bland de delägda bolagen visar Sydvatten AB och SYSAV överskott.

Årets investeringar uppgick till 2 166 mnkr vilket är ca 660 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras av såväl projekt som skjutits framåt i tiden och projekt som stoppats, liksom av projekt som blivit dyrare alternativt billigare än budgeterat.

Avsättning till resultatutjämningsreserv

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Det innebär att realisationsvinster ska frånräknas resultatet. Resultatet för år 2020, justerat enligt kommunallagens krav, uppgår till +545 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 utjämnning vilket motsvarar 210 mnkr år 2020. Under dessa förutsättningar kan 545 mnkr minus 210 mnkr, det vill säga 335 mnkr avsättas till resultatutjämningsreserven. Resultatutjämningsreserven uppgår till totalt 4,1 miljarder kronor efter denna avsättning.

Kommunfullmäktiges mål

I årsanalyserna gör nämnder och bolag – på samma sätt som i delårsrapporteringen – en avstämning av hur arbetet med mål och uppdrag gått under året och anger eventuella avvikelser från den egna planeringen. I årsredovisningen för staden rapporteras en helhetsavstämning av utvecklingen under året för respektive kommunfullmäktigemål och uppdrag.

Sammantaget visar avstämningen att Malmö stads och de helägda bolagens samlade arbete i riktning mot kommunfullmäktiges mål till största delen går enligt planering. Coronapandemin och dess effekter är en vanligt förekommande orsak till eventuella avvikelser från planeringen.

God ekonomisk hushållning

Bedömningen utifrån redovisat resultat, uppfyllelsen av det finansiella målet och förflyttningen mot måloppfyllelse 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 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. Då det inte finns medel avsatta för resultatöverföring i budget 2021 och eftersom ingen nämnd redovisar underskott 2020 så föreslås inte heller nämnder som redovisat överskott få utökade medel under 2021.

För 2020 är det ingen nämnd som visar negativ avvikelse mot beslutad investeringsram. Det föreslås inte heller i nuläget någon justering av nämndernas investeringsramar för 2021. 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 2021 till 2022. Bedömningen är därför att de tidsmässiga förskjutningarna av investeringsobjekt från 2020 till 2021 kan rymmas inom den budgeterade ramen för 2021.

Förändrade krav på årsredovisning

Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) beslutades av riksdagen 2018 och styr årsredovisning och förvaltningsberättelse. I syfte att öka följsamheten och förbättra jämförbarheten vad avser förvaltningsberättelsen i årsredovisningen har Rådet för kommunal redovisning (RKR) utifrån detta publicerat en normgivande rekommendation som gäller redovisningsskyldiga enligt LKBR. I samband med årsredovisning 2019 påbörjade Malmö stad arbetet med att anpassa årsredovisningen utifrån de nya kraven. Arbetet har fortsatt i framtagandet av årsredovisning 2020 och ett samlat grepp har tagits kring såväl struktur som innehåll. Årsredovisningen är ett omfattande dokument och stadskontoret kommer att fortsätta att utveckla dokumentet inför årsredovisning 2021.

Kompetenshöjande åtgärder

I samband med *Delårsrapport 2020* fick stadskontoret i uppdrag att undersöka förutsättningarna att avsätta delar av årets överskott till kompetenshöjande åtgärder för stadens medarbetare och återkomma senast i samband med årsredovisningen.

Gällande regler gör det svårt för kommuner att använda ett överskott under ett år för att finansiera kostnader kommande år. Redovisning enligt bokföringsmässiga grunder innebär att intäkter och kostnader redovisas det år de hänför sig till enligt god redovisningssed. Det är heller inte möjligt att göra avsättning för att täcka kostnader för kommande års verksamhetskostnader. Enligt redovisningsnormeringen kan endast avsättning göras för legala förpliktelser. Detta innebär att det finns en legal förpliktelse som är säker eller sannolik till sin förekomst, men oviss till belopp eller till den tidpunkt då den ska betalas.

Stadskontoret har undersökt hur andra kommuner har valt att hantera avsättning av överskott ett år för att kunna använda kommande år.

Det finns exempel där en kommun har avsatt resurser inom olika områden, till exempel kostnader för IT eller kompetensutveckling, i samband med bokslutet. De olika områdena anses då inte ingå i den ordinarie verksamheten och ingår inte heller i kommunens budget. Praktiskt hanteras detta genom att det i samband med årsredovisningen tas ett beslut om att reservera delar av överskottet. Av beslutet framgår också att kommunstyrelsen ges rätt att använda medlen för en specifik tidsperiod framåt och att finansiering ska ske genom disposition av eget kapital.

Förfarandet innebär att kostnader som ska täckas av de reserverade medlen inte behöver budgeteras utan kostnaderna kommer istället leda till ett underskott för kommunen (under förutsättning att inga andra avvikelser gentemot budget uppstår). I balanskravsutredningen för det aktuella året hanteras underskottet genom att de reserverade medlen under eget kapital löses upp. Om ovanstående förfarande är i enlighet med gällande regelverk har inte prövats eftersom balanskravsresultatet i kommunen hittills varit positivt. Förfarandet kommer först att prövas om underskott uppstår enligt balanskravsutredningen.

Stadskontoret förordar inte en hantering i enlighet med det som beskrivits ovan och menar därför att det inte finns förutsättningar för att avsätta delar av årets överskott till kompetenshöjande åtgärder för stadens medarbetare.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör
Magdalena Bondeson Sektionschef
Andreas Norbrant Stadsdirektör