



Granskning av Malmö stads årsredovisning 2022

Revisionskontoret
Diarienummer: SR-2022-143



Stadsrevisionens uppdrag

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. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Utifrån resultatet i granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Rekommendationer lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten och syftar till att förbättra verksamheten. Stadsrevisionen följer upp om nämnden eller bolaget har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

Fördjupade granskningar rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på [Stadsrevisionens hemsida](#). För varje nämnd och bolag skrivs dessutom en årsrapport som sammanfattar det gångna årets granskning och ger de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning utifrån kommunallagen.

Granskningsansvariga

Sakkunniga från revisionskontoret: Fredrik Edler, certifierad kommunal yrkesrevisor samt Katarina Persson, kommunal yrkesrevisor

Kvalitetssäkring: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Sakkunniga revisorer har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med Skyrevs rekommendation och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Omslagsfoto: Miriam Preis

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Årets granskning	5
3	Förvaltningsberättelse	6
4	God ekonomisk hushållning	6
4.1	Verksamhetsmål.....	7
4.2	Finansiellt mål	8
5	Balanskrav	9
6	Resultatutjämningsreserv	10
7	Drifts- och investeringsredovisning	10
8	Rättvisande räkenskaper	11
8.1	Resultaträkning och balansräkning	11
8.2	Särskilda granskningar	12
8.3	Kassaflödesanalys	13
8.4	Sammanställda räkenskaper	13
8.5	Redovisningsprinciper och noter	14

1 Sammanfattning

Malmö stads årsredovisning 2022 har granskats och bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR). I granskningen har bland annat följande iakttagelser och bedömningar gjorts.

Förvaltningsberättelsen har granskats och bedöms i allt väsentligt innehålla de upplysningar som ska lämnas enligt lag och rekommendationer.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.

Kommunstyrelsen har följt upp kommunfullmäktiges mål inom respektive målområde, utvärderat och rapporterat att fem mål uppnåtts, fem mål delvis uppnåtts samt att tre mål huvudsakligen uppnåtts. Resultatet i årsredovisningen bedöms således inte fullt ut vara förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål. Kommunstyrelsen rekommenderas vara tydlig och transparent med vilka kriterier och bedömningsgrunder som används för bedömning av måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktigemål.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla en utvärdering av om kommunfullmäktiges finansiella mål har uppnåtts och följts. Resultatet i årsredovisningen bedöms vara förenligt med kommunfullmäktiges finansiella mål 2022.

Malmö stads balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv har granskats och bedöms uppfylla kraven enligt kommunallagen och lag om kommunal bokföring och redovisning.

Malmö stads drift- och investeringsredovisning har granskats och bedöms i allt väsentligt vara utformad och innehålla de upplysningar som krävs enligt god redovisningssed och rekommendation från RKR.

Malmö stads resultat- och balansräkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Årsredovisningens balans- och resultaträkning för 2022 har stämts av mot Malmö stads redovisning utan avvikelse. Noter har stämts av inom årsredovisningen.

Noterbart är att förvaltningsberättelsen ökat ytterligare i storlek och att Malmö stads årsredovisning 2022 omfattar 145 sidor. För att göra årsredovisningen mer lättläst och lättillgänglig bör målsättningen vara en mindre omfattande förvaltningsberättelse.

2 Årets granskning

Den årliga revisionen utgår från en riskanalys och omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Förvaltningsberättelse
- God ekonomisk hushållning
- Verksamhetsmål
- Finansiellt mål
- Balanskrav
- Resultatutjämningsreserv
- Drift- och investeringsredovisning
- Rättvisande räkenskaper
- Resultat- och balansräkning
- Särskilda granskningar
- Kassaflödesanalys
- Sammanställda räkenskaper
- Redovisningsprinciper och noter

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen (KL), lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen. Revisionsarbetet bedrivs enligt god revisionsmetod för yrkesrevisor.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs utifrån ett granskningsprogram med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av kommunstyrelsen.

Granskningen har genomförts av Fredrik Edler certifierad kommunal yrkesrevisor samt Katarina Persson kommunal yrkesrevisor vid revisionskontoret i Malmö stad. Kommunkoncernens sammanställda räkenskaper har granskats av PwC.

Revisionsrapporten har faktakontrollerats av stadskontoret.

3 Förvaltningsberättelse

Malmö stads årsredovisning 2022 och dess förvaltningsberättelse har granskats och bedömts. Av lag om kommunal bokföring och redovisning framgår bland annat att förvaltningsberättelsen ska innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet. Av Rådet för kommunal redovisning rekommendation RKR R15 Förvaltningsberättelse framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker.

Översikt över verksamhetens utveckling - Den kommunala koncernen - Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning - Händelser av väsentlig betydelse - Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten - God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning - Balanskravsresultat - Väsentliga personalförhållanden - Förväntad utveckling. Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen.

Noterbart är att förvaltningsberättelsen ökat ytterligare i storlek och att Malmö stads årsredovisning 2022 omfattar 145 sidor. För att göra årsredovisningen mer lättläst och lättillgänglig bör målsättningen vara en mindre omfattande förvaltningsberättelse.

Noterbart är vidare att under rubriken *Händelser av väsentlig betydelse* nämns inget om Sysavs ägarkommuners tvist (köp av avfallstjänster från bolaget utan föregående upphandling) med konkurrensverket. Sysavs ägarkommuner har i mars 2023 överklagat förvaltningsrättens dom till kammarrätten.

Förvaltningsberättelsen har granskats och bedöms i allt väsentligt innehålla den struktur och de upplysningar som ska lämnas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendation från RKR.

4 God ekonomisk hushållning

Lagen om kommunal bokföring och redovisning gör gällande att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Av RKR rekommendation R15 framgår att upplysningarna ska inkludera en avstämning av målen för både den kommunala koncernen och kommunen. Förvaltningsberättelsen ska även innehålla upplysning om total budgetavvikelse och förklaringar till denna. Upplysningarna ska lämnas under huvudrubriken God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Granskningen visar att kommunstyrelsen i förvaltningsberättelsen har redovisat utvärdering av kommunfullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål samt upplyst om total budgetavvikelse. Redovisning av verksamhetsmålen och upplysning om total budgetavvikelse har dock huvudsakligen och i mer detaljerad form genomförts under huvudrubriken Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning och inte under rekommenderad huvudrubrik God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. För att följa gällande normering fullt ut borde utvärderingen av kommunfullmäktiges verksamhetsmål samt upplysning om total budgetavvikelse lämnats under huvudrubriken God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.

4.1 Verksamhetsmål

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 är riktade till alla eller vissa utvalda nämnder och helägda bolag.

I samband med årsanalysen för det sista året i mandatperioden ska nämnder och bolag ange om det önskade utfallet har uppnåtts och bedöma om kommunfullmäktigemålet är uppnått. Kommunstyrelsen har i årsredovisning 2022 följt upp kommunfullmäktiges mål inom respektive målområde, utvärderat och rapporterat att fem mål uppnåtts, fem mål delvis uppnåtts samt att tre mål huvudsakligen uppnåtts.

Genomförd granskning visar att kommunfullmäktigemålet *Malmö ska vara en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser* bedömts och rapporterats som uppnått trots att Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, Arbetsmarknads- och socialnämnden, Funktionsstödsnämnden, Grundskolenämnden, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, Stadsbyggnadsnämnden, Kulturnämnden, Malmö Leasing och MKB själva anser att målet endast är delvis uppnått. Stadskontoret har framfört att det i vissa fall räcker att merparten av nämnder och bolag har bedömt att deras bidrag till målet har gått enligt planering och fått önskad effekt för att kommunstyrelsen sammantaget ska bedöma målet som uppnått. Detta beror på att nämnder och bolag väger olika tungt beroende på hur deras respektive bidrag påverkar den samlade måluppfyllelsen.

Granskningen visar även att inom målområdet *En god organisation* förklarar kommunstyrelsen inte vilka kriterier som ligger till grund för bedömningen huvudsakligen uppnådd.

Noterbart är vidare att kommunfullmäktigemålet *Malmö stad ska säkerställa en god kompetensförsörjning* bedömts och rapporterats som huvudsakligen uppnått trots att genomförd granskning visar att ett flertal personalintensiva nämnder såsom Grundskolenämnden och Förskolenämnden bedömer målet som delvis uppnått och Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden bedömer målet som inte uppnått. Stadskontoret förklaring till att målet bedömts som huvudsakligen uppnått är att de för samtliga mål gör en samlad kvalitativ bedömning av måluppfyllelse utifrån varje nämnd och bolags bedömning av bidraget till måluppfyllelsen och att nämnder och bolag väger olika tungt beroende på hur deras respektive bidrag påverkar den samlade måluppfyllelsen.

Kommunstyrelsen har följt upp kommunfullmäktiges mål inom respektive målområde, utvärderat och rapporterat att fem mål uppnåtts, fem mål delvis uppnåtts samt att tre mål huvudsakligen uppnåtts. Resultatet i årsredovisningen bedöms således inte fullt ut vara förenligt med fullmäktiges verksamhetsmål.

Kommunstyrelsen rekommenderas vara tydlig och transparent med vilka kriterier och bedömningsgrunder som används för bedömning av måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktigemål.

4.2 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 uppgå till minst ett nollresultat (resultat)

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads resultat för 2022 uppgår till 1 848 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 23 080 mnkr, vilket ger en resultatnivå om 8 % (utfall). För 2022 budgeterades ett nollresultat. Indikatorn visar på hållbarhet i ekonomin då årets resultat visar på ett positivt resultat.

2. Räntebärande nettolån ska uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (lånekvot)

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads räntebärande nettotillgång (nettofordran) för 2022 uppgår till 2 611 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 23 080 mnkr, vilket ger en lånekvot om +11,3 % (utfall). För 2022 budgeterades räntebärande nettotillgång till 796 mnkr, vilket ger en lånekvot om +3,5 %. Indikatorn visar på hållbarhet i ekonomin då årets lånekvot understiger 30 %.

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

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads finansnetto för 2022 uppgår till 51 mnkr, avskrivningar till -1 315 mnkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 23 080 mnkr, vilket ger en kapitalkostnadsnivå (räntor och avskrivningar) om 5,5 % (utfall). För 2022 budgeterades kapitalkostnadsnivån till 5,0 %. Indikatorn gällande kapitalkostnadsnivå har följts under året.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla en utvärdering av om kommunfullmäktiges finansiella mål har uppnåtts och följts. Resultatet i årsredovisningen bedöms vara förenligt med kommunfullmäktiges finansiella mål 2022.

5 Balanskrav

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatutjämningsreserven (balanskravsresultat).

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

Årets resultat enligt resultaträkningen - Samtliga realisationsvinster + Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet + Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet -/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper +/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Malmö stads resultaträkning utgör underlag för avstämning mot kommunalagens krav på ekonomisk balans. Årets resultat uppgår till 1 848 mnkr. Efter justering för realisationsvinster (främst försäljning av fastigheter som tidigare upplåtits med tomträtt) om -731 mnkr uppgår 2022 års resultat efter balanskravsjustering till 1 117 mnkr och efter avsättning av medel till resultatutjämningsreserv om -886 mnkr uppgår 2022 års balanskravsresultat till 231 mnkr.

Balanskravsutredningen visar utifrån årets resultat 2022 ett positivt balanskravsresultat och bedöms därmed uppfylla det lagstadgade balanskravet.

6 Resultatutjämningsreserv

Malmö stad har för 2022 avsatt medel till resultatutjämningsreserv med 886 mnkr. Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 % av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Det balanskravsjusterade resultatet uppgår för 2022 till 1 117 mnkr enligt avstämd balanskravsutredning.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning uppgår för 2022 till 23 080 mnkr, vilket innebär att den del av resultatet som överstiger 231 mnkr kan avsättas till resultatutjämningsreserven.

Detta innebär att Malmö stad som mest kan avsätta 886 mnkr (1 117 mnkr – 231 mnkr) till stadens resultatutjämningsreserv.

Resultatutjämningsreserven har granskats utifrån gällande regelverk och avsatta medel under 2022 bedöms uppfylla kraven enligt kommunallagen.

7 Drifts- och investeringsredovisning

Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Budgetposterna ska redovisas brutto ifall fullmäktige anvisar anslagen i form av intäkter och kostnader. Anvisar fullmäktige nettoanslag, kan budgetposterna redovisas netto. Driftredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Innevarande års utfall, av intäkter och kostnader, ska även jämföras med föregående års utfall (RKR R14 Drift- och investeringsredovisning).

Utfallet för driftredovisningen (intäkter – kostnader) uppgår för nämnderna till -21 006 mnkr, vilket ger en positiv budgetavvikelse om 1 300 mnkr.

Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges budget och andra för investeringsverksamheten relevanta fullmäktigebeslut. I investeringsredovisning ska även inkluderas de under året genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Investeringsredovisningens budgetposter ska avse senast beslutad budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter

budgetposterna justerats. Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade eller beräknade totalutgifter.

Kommunstyrelsen har i årets investeringsredovisning budgeterat för investeringar om 2 832 mnkr för stadens nämnder. Av årsredovisning 2022 framgår att de totala investeringsutgifterna under året uppgår till 2 502 mnkr. Avvikelse mellan budgeterade investeringar och årets utfall för investeringar uppgår totalt till 330 mnkr, vilket ger en procentuell avvikelse om cirka 12 %.

Investeringsredovisningen för bolagen och kommunalförbunden visar att budgeterade investeringar för 2022 uppgår till 3 714 mnkr och att utfall för motsvarande period uppgår till 2 687 mnkr, vilket ger en avvikelse om 1 027 mnkr. Avvikelsen beror främst på lägre investeringar hos MKB Fastighets AB om 702 mnkr.

Malmö stads drift- och investeringsredovisning har granskats och bedöms i allt väsentligt vara utformad och innehålla de upplysningar som krävs enligt god redovisningssed och rekommendation från RKR.

8 Rättvisande räkenskaper

Under denna rubrik görs bedömning av om Malmö stads räkenskaper är rättvisande och upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Resultat- och balansräkning ska ge en rättvisande bild av Malmö stads resultat och förmögenhetsställning.

Malmö stads resultat- och balansräkning har granskats och bedömts. Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Årsredovisningens balans- och resultaträkning för 2022 har stämts av mot Malmö stads redovisning utan avvikelse. Noter har stämts av inom årsredovisningen.

8.1 Resultaträkning och balansräkning

Malmö stad redovisar för 2022 ett positivt resultat om 1 848 mnkr. För 2022 budgeterade Malmö stad ett nollresultat. Kommunkoncernen redovisar ett positivt resultat om 1 953 mnkr. Årets resultat om 1 848 mnkr förklaras utöver högre skatteintäkter och överskott i nämndernas verksamhet av realisationsvinster om 731 mnkr samt exploateringsvinster om 357 mnkr.

Malmö stads resultaträkning redovisar i sammandrag samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret. Malmö stads balansräkning redovisar i sammandrag kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång samt att ställda panter och

ansvarsförbindelser tas upp inom linjen. Resultat- och balansräkning är uppställd i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Malmö stads resultat- och balansräkning har granskats och bedöms innehålla den struktur och redovisning som krävs enligt lag och god redovisningssed.

8.2 Särskilda granskningar

Inom ramen för grundläggande granskning görs särskilda granskningar som baseras på riskbedömningar.

Leasingavtal

Revisionskontoret har genomfört granskning av stadskontorets framtagna styrdokument, beräkningsmallar för klassificering och bokföring av leasingavtal samt stickprovskontroller för eventuell omklassificering från operationell leasing till finansiell leasing. Utifrån genomförd översiktlig granskning av framtagna styrdokument och beräkningsmallar bedöms dessa som ändamålsenliga och praktiskt hanterbara.

Revisionskontoret har tillsammans med PwC genomfört stickprovskontroller. Bedömningen är att funktionsstödsnämndens och hälsa-, vård- och omsorgsnämndens stickprovskontrollerade hyresavtal överensstämmer med god redovisningssed. Vad gäller förskolenämnden visar ett stickprov på avvikelser från gällande normering då hyresavtalet klassificerats som operationell leasing, trots att nuvärdet av minimileaseavgifterna översteg 80 procent av leasingobjektets verkliga värde. Efter iakttagelsen omklassificerades avtalet till finansiell leasing. Iakttagelsen bidrog vidare till att ytterligare operationella hyresavtal omklassificerades till finansiell leasing.

Redovisningsfrågor

PwC har på uppdrag av revisionskontoret granskat redovisning av exploateringsfastigheter, gatukostnadsersättning och pensionsförpliktelser. Utifrån genomförd granskning är bedömningen att tekniska nämnden följer god redovisningssed vid redovisning av gatukostnadsersättning och att kommunstyrelsen följer gällande normering vid redovisning av pensionsförpliktelser. För att följa god redovisningssed fullt ut vid redovisning av exploateringsfastigheter behöver tekniska nämnden se över sina interna processer för att säkerställa att de vid varje boksluts- eller rapporttillfälle uppskattar och bedömer vad som ska redovisas som omsättningstillgång respektive anläggningstillgång.

Hyror och arrenden

PwC har på uppdrag av revisionskontoret granskat rutiner avseende hyror och arrenden inom servicenämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden samt tekniska nämnden. Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att det inte finns tillräckliga rutiner och interna kontroller för att säkerställa att rätt belopp faktureras enligt med avtal. Det finns stora variationer mellan verksamheterna. Risken för fel ökar när det inte finns skriftliga rutiner, tydliga interna kontroller och avtalssystem för hantering av avtalen.

De särskilda granskningarnas fullständiga granskningsresultat och rekommendationer har redovisats i separata revisionsrapporter.

8.3 Kassaflödesanalys

Malmö stads kassaflödesanalys visar bland annat hur stadens verksamhet har finansierats (in- och utbetalningar) samt räkenskapsårets kassaflöden hänfödda till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet
- bidrag till infrastruktur

Ändring av redovisningsprinciper (se avsnitt 8.5) har även påverkat kassaflödesanalysen.

Malmö stads kassaflödesanalys har granskats och bedöms i allt väsentligt vara utformad och innehålla de upplysningar som krävs enligt lag och god redovisningssed.

8.4 Sammanställda räkenskaper

PwC har på uppdrag av stadsrevisionen granskat och bedömt Malmö stads sammanställda räkenskaper.

Genomförd granskning visar att de sammanställda räkenskaperna för balansräkningen, resultaträkningen samt kassaflödesanalysen har granskats utan anmärkning mot bolagens signerade rapportpaket. Sammanställda räkenskaper för balansräkningen, resultaträkningen samt kassaflödesanalysen med justering av ägarandelar har granskats utan anmärkning. Utförda elimineringar har granskats utan anmärkning.

I samband med granskningen av de sammanställda räkenskaperna har det konstaterats att processen består av många manuella moment. Detta kräver ett relativt omfattande avstämningsarbete för såväl staden som för de olika enheterna och är i stora delar personberoende. Den främsta förklaringen till detta är att Malmö stad inte använder ett standardiserat konsolideringssystem utan har i stället successivt utvecklat ett eget system som kompletteras med olika moment i till exempel Excel. Även om processen fungerat väl i både 2022 och 2021 års bokslut så finns det risker med att ha en process som är relativt resurskrävande och har manuella inslag.

Granskningen är utförd enligt god revisionssed och sammantaget har PwC inga väsentliga anmärkningar att framföra.

8.5 Redovisningsprinciper och noter

Byte av redovisningsprinciper

Gatukostnadsersättning

I årsredovisningen framgår att 2020 ändrade kommunen redovisningsprincip avseende intäkter för gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag så att dessa intäktsredovisas i takt med färdigställandet av investeringen i överensstämmelse med RKR R2 Intäkter. Korrigering har under åren 2020 och 2021 gjorts på en kommunövergripande nivå. Från och med 2022 har korrigeringen gjorts på projektnivå inom tekniska nämndens ansvarsområde. I samband med detta har kommunen delvis ändrat principerna för exploateringsredovisning. Ändringen innebär bland annat att från och med 2022 görs inte längre någon avsättning till gatukostnadsersättning från erhållen köpeskilling vid fastighetsförsäljning. Detta har medfört att 885 mnkr avseende tidigare erhållen gatukostnadsersättning bokats om från långfristig skuld till eget kapital.

Leasing

Det framgår vidare i årsredovisningen att under 2022 har kommunen påbörjat arbetet med att bedöma vilka nya och befintliga hyresavtal avseende lokaler som ska redovisas som finansiella- alternativt operationella leasingavtal. Hyresavtal avseende lokalhyror inom tre nämnder (hälsa-, vård- och omsorgsnämnden, förskolenämnden samt funktionsstödsnämnden) har klassificerats utifrån normgivningen i RKR R5 Leasing. Till följd av detta har balansräkningen korrigerats genom att värdet på materiella anläggningstillgångar har ökat med 996 mnkr. Långfristiga skulder har ökats med 953 mnkr och kortfristiga skulder har ökats med 63 mnkr medan eget kapital har

minskats med 20 mnkr. Jämförelsetalen för 2021 är korrigerade enligt samma princip som redovisningen 2022.

Noterbart är att hyresavtalen i resultaträkningen år 2022 redovisas som hyreskostnad och inte som avskrivning. Hade korrigerat gjorts även i resultaträkningen skulle kommunens kostnader varit 2 mnkr högre. Omklassificeringarna under 2022 har därmed inte gjorts fullt ut enligt rekommendationen.

Under 2023 kommer arbetet att fortgå med att klassificera hyresavtal avseende lokallyror i enlighet med RKR R5 Leasing på resterande nämnder. I årsredovisningen redovisas en bedömning av sannolika effekter av det fortsatta arbetet med omklassificering. Utfallet bedöms kunna påverka räkenskaperna väsentligt.

Malmö stads redovisningsprinciper och noter har granskats och bedöms i allt väsentligt innehålla de upplysningar och den information som krävs enligt lag och god redovisningssed.
--