



# **Granskning av Malmö stads delårsrapport 2024 gällande efterlevnad av god ekonomisk hushållning och balanskrav**

**Revisionskontoret**

**Diarienummer: SR-2024-7**

**Beslutad av revisorskollegiet: 2024-10-23**



## **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 styrelsers ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

## **Granskningsansvariga**

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

Kvalitetsgranskare: 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: Pierre Ekman.

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Granskningens omfattning.....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>God ekonomisk hushållning .....</b>	<b>4</b>
2.1	Verksamhetsmål.....	4
2.2	Finansiellt mål .....	5
<b>3</b>	<b>Balanskrav.....</b>	<b>6</b>

# 1 Granskningens omfattning

Revision av Malmö stads delårsrapport 2024 omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

1. Om resultaten i delårsrapport rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
2. Om kommunen efterlever balanskravet.

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning, god revisionssed i kommunal verksamhet och Skyrevs rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

## 2 God ekonomisk hushållning

### 2.1 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2024 formulerat 15 mål för verksamheten i nämnder och helägda bolag inom fem målområden: En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga, En attraktiv stad för arbete och hållbar tillväxt, En grön stad som leder klimatomställningen, En mer jämlik stad och En god organisation. Mot bakgrund av insatserna under perioden januari-augusti 2024 är kommunstyrelsens bedömning att sex av kommunfullmäktigemålen förväntas uppnås för år 2024 och att nio av målen förväntas delvis uppnås.

Kommunstyrelsens bedömning baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen och deras bedömning av den förväntade utvecklingen för året.

Kommunfullmäktige godkände 2023-11-23 förslag till reviderad struktur för styrning, ledning och utveckling med mål med tillägget att indikatorerna fortsatt ska vara obligatoriska. Kommunfullmäktige ändrade dock inte definitionen eller tillämpningen av indikatorer som sedan tidigare gör gällande att varje indikator ska ha ett *önskat utfall* kopplat till sig. Vidare gäller sedan tidigare att nämnder och styrelser i sin delårsrapport ska följa upp och analysera den förflyttning som skett i förhållande till önskat framtida utfall för de indikatorer som angetts och bedöma om det aktuella utfallet för respektive indikator går i riktning mot det önskade utfallet.

Av Malmö stads budget 2024 framgår att kommunstyrelsen ansvarar för att skapa förutsättningar för nämndernas och bolagens rapportering av planering och uppföljning gällande kommunfullmäktigemål. Genomförd granskning visar dock att det i kommunstyrelsens anvisningar för nämndsbudget 2024 inte finns något krav på att nämnder och styrelser ska ange *önskat utfall* för respektive indikator. I kommunstyrelsens anvisningar för delårsrapport 2024 anges att indikatorer ska redovisas i löptext.

**Noterbart** är således att kommunstyrelsens anvisningar till nämndsbudget och delårsrapport 2024 avviker från kommunfullmäktiges definition och tillämpning av indikatorer. Resultatet av anvisningarna är att flera nämnder och styrelser i sina budgetar beskriver aktiviteter som ska genomföras i stället för att fastställa uppföljningsbara indikatorer med ett önskat utfall. I flera nämnders och styrelser delårsrapporter är det även svårt att utläsa vilka indikatorer som har använts som underlag i bedömningen av nämndens och styrelsens bidrag till fullmäktigemålen.

#### **Bedömning**

Avrapporteringen av verksamhetsmål i delårsrapporten bedöms sakna tillräcklig tydlighet och som en följd av detta är det inte möjligt att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

## **2.2 Finansiellt mål**

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål som anger att Malmö stad ska ha en hållbar ekonomisk utveckling. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att kommunen följer tre indikatorer kopplat till resultat, lånekvot samt avskrivning och ränta.

1. Granskning av indikator ett och målvärdet att årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat visar att kommunen prognostiserar ett nollresultat för 2024, med hänsyn tagen till disponering av medel ur resultatutjämningsreserven. **Noterbart** gällande inriktningen är att resultatet över tid ska uppgå till 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsreserven.
2. Granskningen av indikator två och målvärdet att räntebärande nettolån ska uppgå till högst 30 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsreserven visar att kommunen prognostiserar nettotillgångarna till 1 439 mnkr för 2024, vilket resulterar i en positiv lånekvot om 5,7 %.
3. Granskning av indikator tre och målvärdet att relationen mellan finansnetto samt avskrivningar och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsreserven ska följas visar att den prognostiserade kapitalkostnadsnivån för 2024 uppgår till 6,2 %, vilket är något högre än budgeterad nivå till följd av högre avskrivningar än budgeterat.

### Bedömning

Kommunstyrelsen bedöms ha följt upp indikatorerna till kommunfullmäktiges finansiella mål. Kommunstyrelsen prognostiserar en hållbar ekonomisk utveckling för 2024 då indikatorerna ligger inom beslutade målvärden.

I den översiktliga granskningen av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som kommunfullmäktige fastställt i budget för 2024.

## 3 Balanskrav

I delårsrapportens förvaltningsberättelse ska en bedömning göras av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Om det efter 2023 finns en kvarvarande resultatutjämningsreserv (RUR) får denna tas i anspråk fram till och med 2033 i enlighet med tidigare regelverk, d.v.s. för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Malmö stads delårsrapport innehåller en redogörelse kring balanskravet samt en balanskravsutredning. Utredningen visar att det prognostiserade resultatet för 2024 om -61 mnkr, justerat för realisationsvinster, uppgår till -76 mnkr.

Genom en prognostiserad disponering ur RUR med motsvarande belopp upp till ett nollresultat (balanskravsresultat) bedömer kommunen att kravet på ekonomisk balans kommer uppfyllas för 2024. **Noterbart** är att det finns förutsättningar och begränsningar för faktisk disponering av medel från RUR, vilket bör uppmärksammas särskilt i samband med granskning av utfall för 2024.

### Bedömning

Kommunstyrelsen bedöms ha genomfört en balanskravsutredning utifrån gällande lagstiftning. Kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån den översiktliga granskningen finns det inte anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.