



Granskning av Malmö stads årsredovisning 2024 gällande efterlevnad av god ekonomisk hushållning och balanskrav

Revisionskontoret

Diarienummer: SR-2024-5

Beslutad av revisorskollegiet: 2025-05-08

Stadsrevisionens uppdrag

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder, kommunstyrelsen och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Malmö granskar nämndernas och styrelsernas ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga revisorerna på revisionskontoret.

Granskningsansvariga

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

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

Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med Skyrevs rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Innehållsförteckning

1	Granskningens omfattning	4
2	God ekonomisk hushållning.....	4
2.1	Verksamhetsmål	4
2.2	Finansiellt mål.....	5
3	Balanskrav	6
4	Resultatreserv.....	7

Omslagsfoto: Apelöga

1 Granskningens omfattning

Granskningen av Malmö stads årsredovisning 2024 omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Om resultaten i årsredovisningen avseende god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- Om kommunen efterlever balanskravet.

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

Revisionsrapporten har faktakontrollerats av stadskontoret.

2 God ekonomisk hushållning

2.1 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget formulerat 15 mål 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, En god organisation. Målen är riktade till alla eller vissa utvalda nämnder och helägda bolag. I årsredovisningen görs en bedömning om kommunfullmäktigemålen är uppnådda, delvis uppnådda eller inte uppnådda år 2024. För respektive mål har det även gjorts en bedömning av förväntad förflyttning för mandatperioden.

Kommunstyrelsens bedömning är att fem av kommunfullmäktigemålen är uppnådda för år 2024, och att tio av målen är delvis uppnådda. Bedömningen baseras på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen.

Vid bedömning om målen är uppnådda utgår kommunstyrelsen enligt uppgift från ett antal parametrar, såsom nämndernas och bolagens storlek och bäring på målområdet, samt att effekter prioriteras framför insatser. Detta innebär att mål som av några nämnder och bolag bedömt som delvis uppnådda ändå kan bedömas som uppnådda för Malmö stad som helhet. Det är inte på förhand tydliggjort vad som krävs för att ett mål ska bedömas som uppnått, delvis uppnått respektive ej uppnått.

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 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.

Noterbart är att det i kommunstyrelsens anvisningar till nämnds/bolagsbudget 2024 inte finns några krav på att nämnder och styrelser ska ange önskat utfall för indikatorer. I kommunstyrelsens anvisningar för nämnder och bolags årsanalyser anges att indikatorer ska redovisas i löptext.

Resultatet av kommunstyrelsens anvisningar är att flera nämnder och styrelser i sina budgetar beskriver aktiviteter som ska genomföras i stället för att fastställa uppföljningsbara indikatorer. I flera nämnders och styrelser årsanalyser är även det svårt att utläsa vilka indikatorer som har använts som underlag i bedömningen av nämndens och styrelsens bidrag till fullmäktigemålen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av kommunfullmäktiges mål inom respektive målområde och kommunstyrelsen har bedömt fem mål som uppnådda och tio mål som delvis uppnådda för år 2024.

Grundat på en översiktlig granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att resultatet för år 2024 inte är helt förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Vidare bedöms kommunstyrelsens arbete med att skapa förutsättningar för nämndernas och bolagens rapportering av planering och uppföljning gällande kommunfullmäktigemål inte vara helt ändamålsenligt.

2.2 Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål som anger 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: årets resultat, lånekvot samt avskrivningar och ränta.

1. Årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat.

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads resultat för 2024 uppgår till 292 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 25 358 mnkr, vilket ger en resultatnivå om 1,2 %. För 2024 budgeterades ett minusresultat om 325 mnkr. Indikatorn visar på hållbar ekonomisk utveckling då årets utfall uppgår till ett positivt resultat.

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

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads räntebärande nettotillgång för 2024 uppgår till 2 434 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 25 358 mnkr, vilket ger en positiv lånekvot om 9,6 %. För 2024 budgeterades räntebärande nettotillgång till 591 mnkr, vilket ger en positiv lånekvot om 2,4 %. Indikatorn visar på hållbar ekonomisk utveckling då årets utfall uppgår till en positiv lånekvot.

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

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads finansnetto för 2024 uppgår till 17 mnkr, avskrivningar till -1 512 mnkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 25 358 mnkr, vilket ger en kapitalkostnadsnivå om 5,9 %. För 2024 budgeterades kapitalkostnadsnivån till 6,0 %. Indikatorn visar på hållbar ekonomisk utveckling då kapitalkostnadsnivån har följts under året.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla en utvärdering av om kommunfullmäktiges finansiella mål har uppnåtts och följts.

Grundat på en översiktlig granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

3 Balanskrav

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

Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat: Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning, realisationsförluster till följd av försäljning som står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning,

orealiserade vinster och förluster i värdepapper, och återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper.

Balanskravsutredningen i förvaltningsberättelsen har stämts av mot Malmö stads ekonomisystem och redovisning utan avvikelse. Årets resultat uppgår till 292 mnkr. Efter justering för realisationsvinster om -22 mnkr uppgår årets resultat efter balanskravsjustering till 270 mnkr och efter föreslagen avsättning av medel till resultatreserv om -16 mnkr uppgår 2024 års balanskravsresultat till 254 mnkr.

Förvaltningsberättelsen bedöms innehålla upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatreserven och summeras med ett balanskravsresultat.

Utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen är bedömningen att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

4 Resultatreserv

Förvaltningsberättelsen redogör för att kommunen föreslås avsätta medel till resultatreserv med 16 mnkr. Kommuner får i en resultatreserv reservera medel som får användas för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Reservering får göras 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 en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Det balanskravsjusterade resultatet uppgår för 2024 till 270 mnkr enligt avstämd balanskravsutredning. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppgår för 2024 till 25 358 mnkr, vilket medför att den del av det balanskravsjusterade resultatet som överstiger 254 mnkr kan avsättas till resultatreserven. Detta innebär att Malmö stad som mest kan avsätta 16 mnkr (270 mnkr - 254 mnkr) till resultatreserven.

Förvaltningsberättelsen innehåller en redogörelse för vilket belopp som kan avsättas till resultatreserven. Föreslagen reservering har granskats och bedöms uppgå till högst den lagstadgade begränsningen av medel som för året kan avsättas till resultatreserv.

Noterbart är att Malmö stad sedan tidigare avsatt medel till en resultatutjämningsreserv om totalt 5 744 mnkr. Under 2024 har kommunen inte tagit i anspråk och använt medel ur denna reserv, i enlighet med tidigare regelverk.