

Granskning av Malmö stads årsredovisning 2025 gällande god ekonomisk hushållning och balanskrav

Organisation/Förvaltning
Avdelning/Enhet
Upprättad
Version
Diarienummer

Stadsrevisionen
Revisionskontoret
2026-05-05
Beslutad av revisorskollegiet
SR-2025-6

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	4
1.1	Granskningens ramar	4
1.2	Granskningens omfattning	4
2	God ekonomisk hushållning	5
2.1	Verksamhetsmål	5
2.2	Finansiellt mål	10
3	Efterlevnad av balanskravet	12

1 Bakgrund

1.1 Granskningens ramar

Enligt 12 kap. 2 § kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.

Revisorskollegiet har upphandlat auktoriserad revisor för att genomföra granskning av räkenskaperna utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision. I enlighet med SKR:s skrift God revisionsred i kommunal verksamhet 2022 omfattar revisionskontorets granskning följande delar:

- Granskning och bedömning av god ekonomisk hushållning
- Efterlevnad av balanskravet

Av 11 kap. 6 kommunallagen framgår att de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges i budgeten. Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Av 11 kap. 8 § lag om kommunal bokföring och redovisning framgår att förvaltningsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla en utvärdering av om mål och riktlinjer för en god ekonomisk hushållning enligt 11 kap. 6 § kommunallagen har uppnåtts och följts.

Kommunfullmäktige beslutade 2023-11-23 (§ 209) om Översyn av strukturen för styrning, ledning och utveckling med mål.

Kommunfullmäktige beslutade att godkänna förslag till reviderad struktur för styrning, ledning och utveckling med mål med tillägget att indikatorerna fortsatt ska vara obligatoriska.

1.2 Granskningens omfattning

Revisionen genomförs i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning, Skyrevs rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning, Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R15 Förvaltningsberättelse samt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Revisionsrapporten har faktakontrollerats av stadskontoret.

2 God ekonomisk hushållning

2.1 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget 2025 fastställt 15 mål inom fem målområden. 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 2025. För respektive mål har det även gjorts en bedömning av förväntad förflyttning för mandatperioden.

Kommunstyrelsen har bedömt att sju mål har uppnåtts och att åtta mål delvis har uppnåtts för år 2025.

En stad med goda uppväxtvillkor för barn och unga

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av måluppfyllelse 2025	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för att ge barn och unga goda uppväxtvillkor	Delvis uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, tekniska nämnden och överförmyndarnämnden
Malmö stad arbetar för att en större andel elever ska fullfölja en gymnasieutbildning	Delvis uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, förskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och grundskolenämnden
Malmö stad arbetar för att en större andel ungdomar ska studera eller arbeta	Uppnått	Arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

En attraktiv stad för arbete och hållbar tillväxt

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av måluppfyllelse 2025	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för att stärka sin regionala och nationella roll som motor för tillväxt och sysselsättning	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, kulturnämnden, Malmö Live konserthus AB, Malmö stadsteater AB Minc i Sverige AB, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för att öka andelen Malmöbor som är självförsörjande	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, funktionsstödsnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och servicenämnden
Malmö stad arbetar för att skapa goda villkor och förutsättningar för stadens attraktivitet och näringsliv	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, kulturnämnden, Minc i Sverige AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden

En grön stad som leder klimatomställningen

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av måluppfyllelse 2025	Berörda nämnder och bolag
Malmö är en föregångare när det gäller minskade utsläpp av växthusgaser och är en klimatneutral stad 2030	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag
Malmö stad arbetar för ökad biologisk mångfald och ett ökat utbud av gröna miljöer i Malmö	Uppnått	MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för en långsiktigt hållbar elförsörjning samt ökad energieffektivisering	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag

En mer jämlik stad

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av måluppfyllelse 2025	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för att staden ska bli fri från segregation	Delvis uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för stärkt delaktighet och ökad social sammanhållning genom lokal utveckling samt goda och tillgängliga livsmiljöer i hela staden	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, funktionsstödsnämnden, grundskolenämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, stadsbyggnadsnämnden och tekniska nämnden
Malmö stad arbetar för att stärka det förebyggande arbetet och minska brottsligheten	Uppnått	Kommunstyrelsen, arbetsmarknads- och socialnämnden, fritidsnämnden, förskolenämnden, grundskolenämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, kulturnämnden, MKB Fastighets AB, miljönämnden, Parkeringsövervakning i Malmö AB, stadsbyggnadsnämnden, servicenämnden och tekniska nämnden

En god organisation

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av måluppfyllelse 2025	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad är en attraktiv och inkluderande arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag (överförmyndarnämnden och valnämnden undantas från kommunfullmäktigemålet då arbetsgivaransvaret ligger på annan nämnd)

Kommunfullmäktigemål	Bedömning av måluppfyllelse 2025	Berörda nämnder och bolag
Malmö stad arbetar för en god kompetensförsörjning, bland annat genom ökat samarbete mellan kommunens nämnder	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag (överförmyndarnämnden och valnämnden undantas från kommunfullmäktigemålet då arbetsgivaransvaret ligger på annan nämnd)
Malmö stad ger en god och likvärdig service	Delvis uppnått	Samtliga nämnder och helägda bolag

Av årsredovisningen framgår att bedömningen utgår från följande skala:

- Målet uppnått: Genomförda insatser och den sammantagna utvecklingen har haft en tydlig positiv effekt på måluppfyllelsen.
- Målet delvis uppnått: Genomförda insatser och den sammantagna utvecklingen har haft viss positiv effekt på måluppfyllelsen.
- Målet inte uppnått: Genomförda insatser och den sammantagna utvecklingen har inte haft någon tydlig positiv effekt på måluppfyllelsen.

Enligt årsredovisningen baseras bedömningen på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen. I den samlade bedömningen kan omvärldsfaktorer som påverkar utvecklingen vägas in. Utvecklingen kan påverkas av flera faktorer och det går inte alltid att särskilja effekterna av Malmö stads insatser från andra faktorer.

Enligt uppgift från stadskontoret utgår kommunstyrelsen vid bedömning om målen är uppnådda från följande parametrar:

- verksamhetens omfattning och bäring på målområdet
- effekter prioriteras över insatser (med hänsyn till hur lång tid det tar från insats till eventuell effekt)
- insatser som leder till större förflyttningar är viktigare än punktinsatser
- internt arbete som till exempel en organisationsförändring ges en lägre prioritering

Stadskontoret uppger vidare att kommunstyrelsen även utgår från Malmöbornas behov och om det finns faktorer som påverkat Malmöbornas

likvärdiga tillgång till nämndens/bolagets verksamhet samt om vissa grupper av Malmöbor påverkats särskilt av verksamhetens utveckling.

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget 2025 fastställt inriktningar för arbetet inom respektive målområde. Enligt uppgift från stadskontoret så är Malmö stads budget en viktig utgångspunkt vid bedömning av måluppfyllelse men det är nämnder och bolag som ska genomföra insatser enligt inriktningen. Det har i granskningen inte tydligt framkommit att kommunstyrelsen utgått från den beslutade inriktningen för de fem målområdena i sin bedömning av de femton kommunfullmäktigemålen.

Kommunfullmäktige godkände 2023-11-23 förslag till reviderad struktur för styrning, ledning och utveckling med mål med tillägget att indikatorerna fortsatt ska vara obligatoriska. Stadsrevisionen konstaterar att kommunfullmäktige inte ändrade 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 2025 framgår att kommunstyrelsen ansvarar för att skapa förutsättningar för nämndernas och bolagens rapportering av planering och uppföljning gällande kommunfullmäktigemål. Kommunstyrelsen har tagit fram särskilda anvisningar för nämnds- och bolagsbudget, ekonomisk prognos, delårsrapport och årsanalys.

I kommunstyrelsens anvisningar till nämnds- och bolagsbudget 2025 framgår att det är obligatoriskt att fastställa indikatorer som ska följas upp. Noterbart är att det i anvisningarna uttryckligen framgår att det inte finns krav på att nämnder och styrelser ska ange önskat utfall för indikatorer. Som ovan konstaterats så beslutade kommunfullmäktige 2023 att indikatorerna fortsatt ska vara obligatoriska utan att ändra definitionerna eller tillämpningen av indikatorerna. Utifrån detta konstaterar stadsrevisionen att det av kommunfullmäktiges beslut framgår att indikatorer ska ha ett önskat utfall.

I stadsrevisionens granskning av nämnders och bolags arbete med kommunfullmäktigemålen 2025 framkommer att 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, vilket även innebär att det finns brister i uppföljningen. I flera nämnders och styrelsers årsanalyser är det svårt att utläsa vilka indikatorer som har använts som underlag i bedömningen av nämndens och styrelsens bidrag till fullmäktigemålen.

I Malmö stads budget har kommunfullmäktige uttryckligen undantagit två nämnder från två av de kommunfullmäktigemål som riktar sig till samtliga nämnder och bolag. För resterande mål som riktar sig till samtliga nämnder och bolag finns det inga undantag. Det noteras att en nämnd valt att inte arbeta med två av de kommunfullmäktigemål som riktar sig till samtliga nämnder och bolag.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av kommunfullmäktigemålen och kommunstyrelsen har bedömt sju mål som uppnådda och åtta mål som delvis uppnådda för år 2025. Noterbart är att det, trots en framtagna bedömningsskala, inte är tydliggjort vad som krävs för att ett mål ska bedömas som uppnått, delvis uppnått eller inte uppnått. Det inte är tydligt vad som avses med måluppfyllelse och vad som krävs för att måluppfyllelsen ska anses ha inträffat. Bedömningsskalan utgår från att måluppfyllelse har skett och bedömer bara den positiva effekten som genomförda insatser och den sammantagna utvecklingen har haft.

Vidare noteras att det finns brister i nämnders och bolags rapportering av måluppfyllelse.

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

Kommunstyrelsens anvisningar överensstämmer inte fullt ut med kommunfullmäktiges beslut om indikatorer.

Grundat på en översiktlig granskning bedöms sammantaget avrapporteringen av mål i årsredovisningen sakna tillräcklig tydlighet och som en följd av det är det inte möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med de mål för verksamheten som fullmäktige beslutat.

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 2025 uppgår till 755 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 26 176 mnkr, vilket ger en resultatnivå om 2,9 %. För 2025 budgeterades ett nollresultat. 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 2025 uppgår till 2 515 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 26 176 mnkr, vilket ger en positiv lånekvot om 9,6 %. För 2025 budgeterades räntebärande nettolån till -62 mnkr, vilket ger en negativ lånekvot om 0,2 %. 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 2025 uppgår till -4 mnkr, avskrivningar till -1 575 mnkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 26 176 mnkr, vilket ger en kapitalkostnadsnivå om 6,0 %. För 2025 budgeterades kapitalkostnadsnivån till 5,9 %. Indikatorn visar på hållbar ekonomisk utveckling då kapitalkostnadsnivån har följts under året.

Förvaltningsberättelsen innehåller 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 2025.

3 Efterlevnad av balanskravet

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 755 mnkr. Efter justering för realisationsvinster om -49 mnkr uppgår årets resultat efter balanskravsjustering till 706 mnkr och efter föreslagen avsättning av medel till resultatreserv om -444 mnkr uppgår 2025 års balanskravsresultat till 262 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 2025 till 706 mnkr enligt avstämd balanskravsutredning. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppgår för 2025 till 26 176 mnkr, vilket medför att den del av det balansjusterade resultatet som överstiger 262 mnkr kan avsättas till resultatreserven. Detta innebär att Malmö stad som mest kan avsätta 444 mnkr (706 mnkr - 262 mnkr) till resultatreserven.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om dels årets resultat efter balanskravsjusteringar, dels detta resultat med justering för förändring av resultatreserven vilket summeras till ett balanskravsresultat. Föreslagen avsättning till resultatreserv bedöms uppgå till högst den lagstadgade begränsningen av medel som för året kan avsättas till resultatreserv.

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

Noterbart är att Malmö stad sedan tidigare avsatt medel till en resultatutjämningsreserv om totalt 5 744 mnkr. Under 2025 har kommunen inte tagit i anspråk och använt medel ur denna reserv, i enlighet med tidigare regelverk.