Rapport

Granskning av Malmö stads delårsrapport 2026 gällande god ekonomisk hushållning och balanskrav

Malmö stad

Organisation/Förvaltning	Stadsrevisionen
Avdelning/Enhet	Revisionskontoret
Upprättad	2026-10-21
Version	Beslutad av revisorskollegiet
Diarienummer	SR-2026-30

Innehållsförteckning

1 Granskningens omfattning 4

2 God ekonomisk hushållning 4

2.1 Verksamhetsmål 4

2.2 Finansiellt mål 6

3 Efterlevnad av balanskravet 7

1 Granskningens omfattning

Revision av Malmö stads delårsrapport 2026 omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Om resultaten i delårsrapport rörande 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, Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17 Delårsrapport samt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsrapporten har faktakontrollerats av stadskontoret.

2 God ekonomisk hushållning

2.1 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget 2026 fastställt 15 mål inom fem målområden. Målen är riktade till alla eller vissa utvalda nämnder och helägda bolag. I delårsrapporten görs en bedömning av den förväntade utvecklingen under 2026 för respektive kommunfullmäktigemål. Kommunstyrelsen har bedömt att åtta av målen förväntas uppnås och att sju av målen förväntas delvis uppnås.

Enligt delårsrapporten baseras bedömningen på en samlad analys av nämndernas och bolagens uppföljning av sina bidrag till kommunfullmäktigemålen. Analysen omfattar genomförda och planerade insatser, den sammantagna utvecklingen hittills under året, den förväntade utvecklingen för året samt relevanta omvärldsfaktorer. Utvecklingen kan påverkas av flera faktorer och det går inte alltid att särskilja effekterna av Malmö stads insatser från andra påverkansfaktorer.

Bedömningen utgår från följande skala:

Målet förväntas uppnås: Den samlade analysen av utvecklingen samt genomfört och planerat arbete ger stöd för att målet förväntas uppnås under året.

Målet förväntas delvis uppnås: Den samlade analysen av utvecklingen samt genomfört och planerat arbete ger stöd för att målet förväntas delvis uppnås under året.

Målet förväntas inte uppnås: Den samlade analysen av utvecklingen samt genomfört och planerat arbete ger stöd för att målet inte förväntas uppnås under 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 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.

Av Malmö stads budget 2026 framgår att kommunstyrelsen ansvarar för att skapa förutsättningar för nämndernas och bolagens rapportering av planering och uppföljning gällande kommunfullmäktigemål. Kommunstyrelsens förvaltning har tagit fram särskilda anvisningar för nämnds- och bolagsbudget, ekonomisk prognos, delårsrapport och årsanalys.

I anvisningarna till nämnds- och bolagsbudget 2026 framgår att indikatorer ska användas som en del vid planering och uppföljning och att indikatorerna fungerar som en del av underlaget som ska användas i analysen, tillsammans med andra underlag. Noterbart är att det i anvisningarna uttryckligen framgår att det inte finns krav på att nämnder och styrelser ska ange önskat utfall för indikatorer.

Det noteras att en nämnd inte rapporterat sitt arbete med ett av de kommunfullmäktigemål som riktar sig till samtliga nämnder och bolag.

Av den översiktliga granskningen framgår att förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av kommunfullmäktigemålen samt att kommunstyrelsen har bedömt att åtta av målen förväntas uppnås och att sju av målen förväntas delvis uppnås.

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget 2026 beslutat om inriktningar för arbetet inom respektive målområde. Det har i granskningen inte tydligt framkommit att kommunstyrelsen i sin analys utgått från den beslutade inriktningen för de fem målområdena i sin bedömning av de femton kommunfullmäktigemålen.

I stadsrevisionens granskning av nämnders och bolags arbete med kommunfullmäktigemålen 2026 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. I flera nämnders och styrelsers delårsrapporter är det svårt att utläsa vilka indikatorer som har använts som underlag i bedömningen av nämndens och styrelsens bidrag till fullmäktigemålen. Det bedöms därför att det finns brister i nämnders och bolags rapportering av måluppfyllelse

Anvisningarna överensstämmer inte fullt ut med kommunfullmäktiges beslut om indikatorer. Kommunstyrelsens arbete med att skapa förutsättningar för nämndernas och bolagens rapportering av planering och uppföljning gällande kommunfullmäktigemål bedöms inte vara helt ändamålsenligt.

Grundat på en översiktlig granskning bedöms sammantaget avrapporteringen av verksamhetsmål i delårsrapporten 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 full-mäktige 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 resultatet för 2026 prognosticeras till 531 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning prognosticeras till 27 085 mnkr, vilket ger en resultatnivå om 2 %. För 2026 budgeterades ett nollresultat.

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

   Avstämning av indikatorn visar att den prognosticerade räntebärande nettotillgången för 2026 uppgår till 1 108 mnkr vilket ger en positiv lånekvot om 4,1 %. Den budgeterade lånekvoten uppgick till 2,6%.

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

Avstämning av indikatorn visar att den prognosticerade kapitalkostnadsnivån uppgår till 5,4% vilket är något lägre än den budgeterade nivån om 5,7%.

Kommunstyrelsen bedöms ha följt upp indikatorerna till kommunfullmäktiges finansiella mål. Då samtliga indikatorer ligger bättre än de budgeterade målvärdena gör kommunstyrelsen bedömningen att utvecklingen över tid är ekonomiskt hållbar.

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 2026.

3 Efterlevnad av balanskravet

Den förenklade förvaltningsberättelsen i delårsrapporten ska innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Malmö stads delårsrapport innehåller en redogörelse kring balanskravet samt en balanskravsutredning. Utredningen visar att Malmö stad för helåret 2026 prognostiserar ett resultat om 531 mnkr.

Efter justering för realisationsvinster om 343 mnkr uppgår stadens balanskravsresultat till 188 mnkr. Eventuell avsättning av medel till resultatreserv beslutas i samband med Malmö stads årsredovisning 2026.

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.