



Datum

2020-02-26

Vår referens

Åsa Björkén Seydlitz

Budgetsekreterare

asa.bjorken-seydilitz@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Årsredovisning 2019 Malmö stad STK-2020-90

Sammanfattning

Årsredovisning 2019 för Malmö stad överlämnas till kommunfullmäktige för godkännande.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner Årsredovisning för Malmö stad 2019.
2. Kommunfullmäktige avsätter 562 mnkr till resultatutjämningsreserv.
3. Kommunfullmäktige beslutar att nämndernas resultat 2019 inte medför några justerade kommunbidrag eller justerade investeringsramar för 2020.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 200302 Årsredovisning 2019 Malmö stad
- Bilaga till Årsredovisning 2019 - Uppföljning budgetuppdrag 2019
- Årsredovisning 2019 Malmö stad

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-03-02

Kommunstyrelsen 2020-03-04

Kommunfullmäktige 2020-04-29

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolagsstyrelser

Ärendet

Årets resultat och budgetavvikelse

Årets resultat för sammanställda räkenskaper uppgick till 933 mnkr, varav resultatet för kommunen uppgick till 883 mnkr, för bolagen till 275 mnkr och för kommunalförbunden till 4 mnkr. Justeringar för att hantera interna mellanhavanden, mellan kommunen, bolagen och kommunalförbunden, uppgick till -229 mnkr och bestod i huvudsak av utdelning (131 mnkr) från bolag till kommunen och förväntad utdelning (98 mnkr) från bolag till moderbolaget Malmö stadshus AB.

Det redovisade resultatet för kommunen om 883 mnkr ger en budgetavvikelse om + 686 mnkr. Det totala överskottet förklaras främst av högre intäkter från skatter och generella statsbidrag, högre exploaterings- och realisationsvinster än beräknat samt ett högre finansnetto gentemot budget. Bland annat servicenämnden, tekniska nämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar större överskott medan särskilt arbetsmarknads- och socialnämnden redovisar ett större underskott.

Intäcks- och resultatutvecklingen för kommunens bolag är god. Större vinster redovisas av MKB Fasighets AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag, Copenhagen Malmö Port AB och SYSAV.

Årets investeringar för kommunen uppgick till 2 291 mnkr vilket är betydligt lägre än budgeterat. Avvikelsen förklaras av såväl projekt som skjutits framåt i tiden och projekt som stoppats, liksom av projekt som blivit dyrare alternativt billigare än budgeterat.

Avsättning till resultatutjämningsreserv

Resultaträkningen utgör underlag för avstämning mot kommunallagens krav på ekonomisk balans. Det innebär att realisationsvinster ska frånräknas resultatet. Resultatet för år 2019, justerat enligt kommunallagens krav, uppgår till +761 mnkr. Enligt kommunallagen finns en möjlighet att avsätta positiva resultat till resultatutjämningsreserven (RUR). Reserven kan disponeras kommande år om skatteintäkterna påverkas negativt till följd av en försvagad konjunktur. Enligt kommunfullmäktiges riktlinjer kan avsättning ske då resultatet överstiger 1 % av skatter, generella statsbidrag och utjämningsreserv vilket motsvarar 199 mnkr år 2019. Under dessa förutsättningar kan 761 mnkr minus 199 mnkr, det vill säga 562 mnkr avsättas till resultatutjämningsreserven. Resultatutjämningsreserven uppgår till totalt 3,8 miljarder kronor efter denna avsättning.

Kommunfullmäktiges mål

Från nämndernas och styrelsernas rapportering framgår att det generellt sett skett en positiv förflyttning inom ramen för kommunfullmäktigemålen i ett längre tidsperspektiv. Detta trots de krav och utmaningar som en växande befolkning och en föränderlig omvärld för med sig. Inget av kommunfullmäktigemålen, förutom det finansiella målet, har dock nåtts fullt ut.

Kommunfullmäktige godkände i juni 2019 ett förslag till förändrad struktur för styrning, ledning och utveckling med kommunfullmäktigemål. Den nya strukturen bygger på erfarenheter från de senaste årens arbete och erfarenheter av målstyrningsarbetet, på förändringar i omvärlden och på förändrade förutsättningar i Malmö stad. Med anledning av förändringen beslutade kommunfullmäktige om nya mål för mandatperioden. Förändringen innebär bland annat att kommunfullmäktige utser ansvariga nämnder och styrelser för respektive mål samt att tvärssektoriella frågor ska integreras i planering, genomförande och uppföljning av samtliga mål. Den nya strukturen innebär också ett ökat fokus på samverkan mellan nämnder och styrelser, förvaltningar och bolag. År 2020 är det första året som uppföljningen sker utifrån den nya målstrukturen.

Nämndernas och styrelsernas arbete med uppdragen som gavs i budget 2019 återrapporteras i särskild bilaga.

God ekonomisk hushållning

Bedömningen utifrån redovisat resultat, uppfyllelsen av det finansiella målet och förflyttningen mot måluppfyllelse är att den ekonomiska hushållningen har varit god under året.

Resultatöverföring

I samband med kommunfullmäktiges behandling av årsredovisning ska kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige vilka justeringar av kommunbidrag och investeringsramar som bör göras för nämnderna nästkommande år med anledning av kommunens ekonomiska resultat.

Det finns ingen redovisningsmässig möjlighet för en kommun att överföra resultat mellan åren. Det förfarande som benämns resultatöverföring handlar i praktiken om att utöka budgetramen för en nämnd med anledning av att nämnden föregående år redovisat överskott eller minska budgetramen för en nämnd utifrån redovisade underskott. För att kunna öka budgetramen för en nämnd krävs att det finns avsatta resurser i budgeten eller att en omfördelning kan ske från nämnder som redovisat underskott föregående år till nämnder som redovisat överskott.

För 2019 är det tre nämnder som redovisar underskott, grundskolenämnden, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och arbetsmarknad- och socialnämnden. Grundskolenämnden redovisar ett underskott om knappt 31 mnkr, hälsa-, vård- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott om 53 mnkr och arbetsmarknads- och socialnämnden redovisar ett underskott om 122 mnkr.

I samband med *Ekonomisk prognos 2019 Malmö stad (STK-2019-112)* beslutade kommunfullmäktige att tillfälligt under 2019 befria grundskolenämnden och hälsa-, vård- och omsorgsnämnden från ansvar för den del av deras ekonomiska resultat som uppkommit till följd av uteblivna statsbidrag avseende *utökad fritidshemssatsning* och en *extra lägstadiesatsning* respektive *ökad bemanning i äldreomsorgen*. Båda nämndernas rapporterade underskott är i sin helhet att hänföra till de av kommunfullmäktige beviljade underskotten.

Även arbetsmarknads- och socialnämnden befriades från ansvar för det underskott om 40 mnkr som nämnden rapporterade i ekonomisk prognos avseende nämndens ram och som delvis berodde på ökade kostnader för barn- och ungdomsvård samt reducerade statliga ersättningar för mottagande av ensamkommande barn. Nämndens redovisade underskott uppgår till 122 mnkr dvs 82 mnkr högre än det av kommunfullmäktige beviljade underskottet.

Bedömningen är att en omfördelning i budget 2020 från arbetsmarknads- och socialnämnden till övriga nämnder inte är önskvärd. Med tanke på underskottet 2019 och att nämnden även visade underskott 2018 har nämnden fortsatt betydande ekonomiska utmaningar även under 2020. I samband med att *Bokslutskommuniké 2019 Malmö stad (STK-2020-91)* behandlades i kommunstyrelsen den 12 februari togs följande beslut;

Kommunstyrelsen ger stadskontoret i uppdrag att tillsammans med arbetsmarknads- och socialförvaltningen analysera de bakomliggande orsakerna till kostnadsutvecklingen och budgetavvikelsen inom nämndens verksamheter med anledning av arbetsmarknads- och socialnämndens växande underskott under 2019. Uppdraget ska redovisas i form av en rapport som sammanställs av stadskontoret och skickas på remiss till arbetsmarknads- och socialnämnden. Stadskontorets rapport med remissvar från arbetsmarknads- och socialnämnden överlämnas till kommunstyrelsen senast i september månad 2020.

Då det inte finns medel avsatta för resultatöverföring i budget 2020 och eftersom ingen omfördelning föreslås ske från nämnder med underskott så föreslås inte heller nämnder som redovisat överskott få utökade medel under 2020.

För 2019 är det tre nämnder som visar avvikelser mot beslutad investeringsram, grundskolenämnden, miljönämnden och fritidsnämnden. Grundskolenämndens avvikelse uppgick till drygt 8 mnkr, miljönämndens avvikelse uppgick till 100 tkr och fritidsnämndens till knappt 600 tkr.

Det föreslås inte heller i nuläget någon generell justering av nämndernas investeringsramar för 2020. Historiskt sett har kommunen årligen generellt investerat för mindre belopp än budgeterat på grund av att investeringsobjekt förskjutits framåt i tiden och det kommer troligen även ske förskjutningar från 2020 till 2021. Bedömningen är därför att de tidsmässiga förskjutningarna av investeringsobjekt från 2019 till 2020 kan rymmas inom den budgeterade ramen för 2020. Kommunfullmäktige gav, i samband med att budget 2020 beslutades, servicenämnden i uppdrag att i samråd med beställande nämnder ta fram förslag på hur servicenämndens investeringsutrymme för perioden 2020–2021 ska fördelas per beställande nämnd så att investeringarna rymms inom ram för respektive år och senast i april 2020 återkomma med förslag till kommunstyrelsen.

Förändrade krav på årsredovisning

Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) är ny och styr årsredovisning och förvaltningsberättelse. I syfte att öka följsamheten och förbättra jämförbarheten vad avser förvaltningsberättelsen i årsredovisningen har Rådet för kommunal redovisning (RKR) utifrån detta publicerat en normgivande rekommendation som gäller redovisningsskyldiga enligt LKBR. I årsredovisning 2019 anpassar sig Malmö stad så långt det är möjligt till det lagen kräver vad avser tabeller och noter. I förvaltningsberättelsen ska samtliga upplysningar (utom sjukfrånvaroredovisningen) lämnas för koncernen och kommunen. I årets redovisning har koncernperspektivet inte kunnat tillgodoses fullt ut men upplysningar lämnas för kommunen, bolagen och kommunalförbunden. Detta bidrar till att bibehålla en röd tråd gentemot tidigare rapportering under året. Inför årsredovisning 2020 tas ett mer samlat grepp kring både struktur och innehåll.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör
Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare
Andreas Norbrant Stadsdirektör