



Protokollsutdrag

Sammanträdestid	2022-11-03 kl 13:00-19:10
Plats	Sessionssalen, Rådhuset
Utses att justera	Janne Grönholm Farishta Sulaiman
Justeringen	2022-11-16
Protokollet omfattar	§16

Underskrifter	Sekreterare Louise Lagerlund	
	Ordförande Carina Nilsson Anja Norberg
	Sonesson, §§ 16, 20, 26 och 27		
	Justerande Janne Grönholm Farishta Sulaiman

Beslutande ledamöter

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S)
Farishta Sulaiman (M)
Magnus Olsson (SD)
Andréas Schönström (S)
Rickard Åhman Persson (SD)
Mohamed Yassin (MP)
Carin Gustafsson (V)
Roko Kursar (L)
Josefin Anselmsson Borg (M)
Carina Nilsson (S) (Ordförande)
Emelie Nyman (C)
Sedat Arif (S)
Anja Nordberg Sonesson (M) (Andre vice ordförande)
Showan Shattak (V)
Tony Rahm (M)
Anders Pripp (SD)
Mubarik Mohamed Abdirahman (S)
Boel Pettersson (V)
Stefana Hoti (MP)
Amani Loubani (S)
Helena Nanne (M)
Michael Hård af Segerstad (SD)
Bengt-Göran Svensson (S)
Sadiye Altundal (V)
Håkan Fäldt (M)
Olga Krivtsova (S)
Jacqueline Maly (SD)
Juan-Tadeo Espitia (S)
John Eklöf (M)
Anton Sauer (C)
Anders Skans (V)
Shler Murad Bradostin (S)
Jörgen Grubb (SD)
Surra Al Sakban (MP)
Sanna Axelsson (S)
Gunilla Ryd (V)
Peter Ollén (M)
Nima Gholam Ali Pour (SD)
Arwin Sohrabi (S)
Sara Wettergren (L)
Christina Wessling (S)
Linda Obiedzinski (M)
Anfal Saad Mahdi (V)
Lisbeth Persson Ekström (SD)
Jan Olsson (S)
Helena Grahn (M)
Susanne Jönsson (S)
Anders Andersson (V)
Dündar Güngör (S)
Anders Olin (SD)
Janne Grönholm (MP)

Albin Schyllert (M)
 Hanna Sandberg (S) ersätter Frida Trollmyr (S)
 Nadjam-Ud-Din Malik (S) ersätter Anders Rubin (S)
 Nils Anders Nilsson (S) ersätter Sofia Hedén (S)
 Marie Tanndal (S) ersätter Björn Gudmundsson (S) (Vice ordförande)
 Haqvin Svensson (M) ersätter John Roslund (M)
 Malin Ahlström (M) ersätter Noria Manouchi (M)
 Lars-Johan Hallgren (SD) ersätter Stefan Robert Plath (SD)
 Nina Jakku (V) ersätter Emma-Lina Johansson (V)

Ej tjänstgörande ersättare

Peter Johansson (S)
 Amanda Johannesson (S)
 Birgit Hansson (S)
 Sven-Erik Rasmusson (S)
 Nicola Rabi (M)
 Ingrid Anna-Lisa Gunnarson (M)
 Bo Mats Brogren (M)
 Darko Simic (M)
 Amanda Traneborn (M)
 Jenny Bengtsson (SD)
 Bo Stefan Claesson (SD)
 Maria Dexborg (V)
 Lisa Stolpe (V)
 Marek Lakatos (V)
 Tobias Petersson (V)
 Malte Roos (MP)
 Kay Lennart Wictorin (C)
 Martin Molin (C)

Övriga närvarande

Louise Lagerlund (Sekreterare)
 Pernilla Mesch (Nämndsekreterare)
 Magdalena Bondeson (Enhetschef)
 Jonas Rosenkvist (Avdelningschef)
 Tova Svensson (Praktikant)
 Martin Ljungberg (Nämndsekreterare)
 Julia Campbell (Nämndsekreterare)
 Aron Regnéll (M) (Politisk sekreterare)
 Nichlas Holmgren Gellersten (SD) (Politisk sekreterare)
 Tena Kotvas (L) (Politisk sekreterare)
 Matilda Klefström (L) (Politisk sekreterare)
 Adrian Kasperczyk (L) (Politisk sekreterare)
 Per Lilja (M) (Revisor)

§ 16 Delårsrapport 2022 Malmö stad

STK-2022-198

Sammanfattning

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande uppföljningsprocessen. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål. Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden. Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

Delårsrapporten innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året, samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder och bolag utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Rysslands invasion av Ukraina och coronapandemin har till viss del påverkat såväl verksamhet som ekonomi, men sammantaget visar bedömningen av måluppfyllelse att kommunfullmäktigemålen till övervägande delen kommer att vara uppnådda i slutet av 2022 (mandatperiodens slut).

Det finansiella målet för Malmö stad är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den prognostiserade ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå med eller bättre än den budgeterade nivån.

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2022 uppgår till totalt 1 617 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till 0 mnkr innebär prognosen även budgetavvikelse om +1 617 mnkr. Det prognostiserade resultatet ligger till grund för bedömning av om kommunen kommer att klara kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisations-vinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2022, justerat för realisationsvinster på 730 mnkr, uppgår till +887 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

1. Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport 2022 för Malmö stad, inklusive bilagan Kommunfullmäktiges mål: mandatperiodsanalys.
2. Kommunfullmäktige utökar arbetsmarknads- och socialnämnden investeringsram för år 2022 med 5 mnkr med finansiering ur finansförvaltningens investeringsram.
3. Kommunfullmäktige utökar kommunbidraget till funktionsstödsnämnden med 85 mnkr för år 2022 med finansiering genom prognostiserad ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Beslutsgång

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S), Sara Wettergren (L), Anders Skans (V), Janne Grönholm (MP) och Roko Kursar (L) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut.

Helena Nanne (M), Magnus Olsson (SD) och Anton Sauer (C) yrkar avslag på tredje beslutspunkten.

Under överläggningen yttrar sig även Sedat Arif (S) och Anfal Mahdi (V).

Kommunfullmäktige godkänner följande propositionsordning.

Ordförande prövar första och andra beslutspunkten gemensamt och tredje beslutspunkten för sig.

Ordföranden finner först att kommunfullmäktige beslutat att bifalla första och andra beslutspunkten.

Ordförande ställer sedan proposition på bifall mot avslag till tredje beslutspunkten och finner att kommunfullmäktigen beslutat att bifalla tredje beslutspunkten.

Reservationer och särskilda yttranden

Mot kommunfullmäktiges beslut i ärendet anmäler Håkan Fäldt (M) gruppreservation.

Mot kommunfullmäktiges beslut i ärendet anmäler Anton Sauer (C) gruppreservation.

Mot kommunfullmäktiges beslut i ärendet anmäler Magnus Olsson (SD) gruppreservation.

Till kommunfullmäktiges beslut i ärendet har Håkan Fäldt (M) inkommit med ett särskilt yttrande. Det särskilda yttrandet intas som bilaga 3 till kommunfullmäktiges protokoll.

Till kommunfullmäktiges beslut i ärendet har Anders Skans (V) inkommit med ett särskilt yttrande. Det särskilda yttrandet intas som bilaga 4 till kommunfullmäktiges protokoll.

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad

Beslutsunderlag

- Förslag till beslut KS 221012 §348 med reservation från (SD) och (M+C)
- Förslag till beslut KSAU 221010 § 547
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 221010 Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Reviderad - Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Reviderad - Bilaga till DR - Mandatperiodsanalys
- Gammal version - Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Gammal version - Bilaga till DR - Mandatperiodsanalys
- Arbetsmarknads- och socialnämnden beslut 220928 § 304 med Särskilt yttrande (SD) och (M+C)
- Funktionsstödsnämnden beslut 220926 § 93 med Särskilt yttrande (M+C), (SD) och (V)
- Granskning av Malmö stads delårsrapport 2022
- Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022



Vänsterpartiet

Bilaga 3

Särskilt yttrande

Kommunfullmäktige 2022-11-03. Ärende 4. Delårsrapport 2022

Prognosen för Malmö stad är ett överskott på 1,6 miljarder. En helt otrolig siffra. Det kan tyckas bra att göra överskott men det är ju bara bra om allt är bra och det är ju inte fallet. Vi vet att skolorna inte ger alla barn det stöd som behövs för att alla ska klara skolan, vi vet att det saknas resurser. Vi vet att förskolegrupperna är för stora, alla våra små barn får inte det stöd i livets start som de skulle behöva. Vi vet att hemtjänstpersonalen inte har tid att ge alla våra äldre den tiden och den omsorgen som behövs. Vi vet att inte alla Malmöbor har tag över huvudet varje natt och en egen bostad. Vi vet att vår tids stora utmaning att lösa klimatkrisen inte går åt rätt håll. När vi tidigare i år fick en redovisning av Malmö stads miljöprogram så visade det sig att inte många av målen uppfyllts.

När vi nu vet allt detta om verkligheten är det orimligt att sätta in ett stort överskott på banken, där gör pengarna ingen nytta för att lösa våra stora samhällsproblem. Vi behöver en ny politik i Malmö en politik som minskar klyftorna i samhället och gör vår stad mer solidarisk och jämlik. Vi behöver inte en fortsatt politik med nedskärningar och underfinansiering av välfärden. Helt enkel en vänsterpolitik. Det enda parti som är beredda att göra det förändringen är Vänsterpartiet, det politiska minoritetsstyret saknar visioner om något annat än sina egna positioner. Vi ser nu i delårsrapporten att styret hade kunnat göra mer för välfärden, 1,6 miljarder mer hade kunnat satsas på de behov som finns i Malmö.

Vi ser en bristande måluppfyllelse i delårsrapporten på alla verksamhetsmål. Problemet att utkräva ansvar för de allmänt hållna målen är svårt. När målen slutredovisas är det ny mandatperiod. Prognosen är att endast 5 av 13 mål kommer att uppnås.

Malmö 2022-11-03

Anders Skans, gruppledare Vänsterpartiet



Reservation

Kommunfullmäktige 2022-11-03 Ärende 4. Delårsrapport 2022 Malmö stad

Moderaterna och Centerpartiet yrkade att att-sats 3, ” *Kommunfullmäktige utökar kommunbidraget till funktionsstödsnämnden med 85 mnkr för år 2022 med finansiering genom prognostiserad ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag.* ”, skulle avslås.

Det finns ett just nu pågående arbete där stadskontoret tillsammans med funktionsstödsförvaltningen genomför en genomlysning av funktionsstödsförvaltningens ekonomi. Detta är ett angeläget arbete då kostnadsutvecklingen inom funktionsstödsnämndens ansvarsområde de senaste åren har varit mycket anmärkningsvärd.

Att i detta läge, när inga slutsatser kring bakgrunden till kostnadsutvecklingen ännu har kunnat dras, utöka kommunbidraget är oansvarigt och riskerar att uppfattas som en ramhöjande åtgärd vilket mycket väl kan innebära att eventuella brister i ekonomistyrning förvärras vilket framåtblickande kommer innebära än mer omfattande problem.

Då vårt förslag ej vann gehör reserverar vi oss till förmån för eget förslag.

Håkan Fäldt (M)

Anton Sauer (C)



Datum
2022-10-06
Vår referens
Lina Bennehult
Utvecklingssekreterare
lina.burstrombennehult@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Delårsrapport 2022 Malmö stad STK-2022-198

Sammanfattning

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande uppföljningsprocessen. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål. Kommunfullmäktiges mål gäller för mandatperioden. Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

Delårsrapporten innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året, samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder och bolag utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Rysslands invasion av Ukraina och coronapandemin har till viss del påverkat såväl verksamhet som ekonomi, men sammantaget visar bedömningen av måluppfyllelse att kommunfullmäktigemålen till övervägande delen kommer att vara uppnådda i slutet av 2022 (mandatperiodens slut).

Det finansiella målet för Malmö stad är långsiktigt och avser att trygga en hållbar ekonomisk utveckling över tid. Hållbarheten i ekonomin mäts genom att följa tre indikatorer. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den prognostiserade ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå med eller bättre än den budgeterade nivån.

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2022 uppgår till totalt 1 617 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till 0 mnkr innebär prognosen även budgetavvikelse om +1 617 mnkr. Det prognostiserade resultatet ligger till grund för bedömning av om kommunen kommer att klara kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2022, justerat för realisationsvinster på 730 mnkr, uppgår till +887 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner delårsrapport 2022 för Malmö stad, inklusive bilagan Kommunfullmäktiges mål: mandatperiodsanalys.
2. Kommunfullmäktige utökar arbetsmarknads- och socialnämnden investeringsram för år 2022 med 5 mnkr med finansiering ur finansförvaltningens investeringsram.
3. Kommunfullmäktige utökar kommunbidraget till funktionsstödsnämnden med 85 mnkr för år 2022 med finansiering genom prognostiserad ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 221010 Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Funktionsstödsnämnden beslut 220926 § 93 med Särskilt yttrande (M+C), (SD) och (V)
- Delårsrapport 2022 Malmö stad
- Arbetsmarknads- och socialnämnden beslut 220928 § 304 med Särskilt yttrande (SD) och (M+C)
- Bilaga till DR - Mandatperiodsanalys

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-10-10

Kommunstyrelsen 2022-10-12

Kommunfullmäktige 2022-11-03

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad

Ärendet

Delårsrapporten är årets andra uppföljningsrapport inom den kommunövergripande uppföljningsprocessen. Rapporten är lagstadgad och ska omfatta en uppföljning av den ekonomiska förvaltningen och utvecklingen i förhållande till kommunfullmäktiges budget. Rapporten innehåller en uppföljning av verksamhetens utveckling under året, inklusive avstämning av kommunfullmäktiges mål. Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden. Delårsrapporten innehåller också en finansiell analys med bedömning av den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till beslutade ekonomiska ramar (kommunbidrag och investeringsramar), samt ett delårsboksut per utgången av augusti månad. Delårsrapporter från nämnder och bolag utgör underlag för den kommunövergripande rapporten.

Avstämning av kommunfullmäktiges mål och mandatperiodsanalys

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget för 2022 fattat beslut om mål för verksamheten i nämnder och helägda bolag inom fyra målområden: Utbildning och arbete, Stadsutveckling och klimat, Trygghet och delaktighet och En god organisation. Kommunfullmäktiges mål gäller för hela mandatperioden. I föreliggande delårsrapport har en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden genomförts. Utifrån analysen har det gjorts en bedömning av måluppfyllelse i slutet av 2022 (i slutet av mandatperi-

oden). Som bilaga till delårsrapporten finns en analys av utvecklingen och nämndernas bidrag i förhållande till kommunfullmäktiges mål för mandatperioden.

Inom målområdet *Utbildning och arbete*, noteras en svagt uppåtgående trend för gymnasiebehörigheten. En bred och flexibel vuxenutbildning bedöms ha bidragit till att antalet hushåll med ekonomiskt bistånd visar en nedåtgående trend. Inom *Stadsutveckling och klimat* har samarbetsplattformarna *String*, *Greater Copenhagen* och *MalmöLundregionen* fortsatt bidra till en stärkt position. Malmö stads utsläpp från de tre källorna matinköp, uppvärmning och övriga resor har ständigt minskat. För målområdet *Trygghet och delaktighet* har stadens arbete för att öka tryggheten utvecklats genom ökad samverkan med bland annat civilsamhället och lokala aktörer. Inom *En god organisation* har andelen heltidsanställda ökat under mandatperioden. Det kvarstår fortsatt stora utmaningar för kompetensförsörjningen inom flera verksamhetsområden och då särskilt inom de pedagogiska verksamheterna, socialtjänsten och omsorgen.

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål 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. Utifrån den prognostiserade utvecklingen av de tre indikatorerna kan den prognostiserade ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar baserat på att samtliga indikatorer ligger i nivå med eller bättre än den budgeterade nivån.

Prognostiserat överskott för 2022

Det prognostiserade resultatet för kommunen 2022 uppgår till totalt 1 617 mnkr. Då det budgeterade resultatet uppgår till 0 mnkr innebär prognosen även budgetavvikelse om +1 617 mnkr. Det prognostiserade resultatet ligger till grund för bedömning av om kommunen kommer att klara kommunallagens krav på ekonomisk balans. Enligt gällande regelverk ska realisationsvinster frånräknas årets resultat i balanskravsutredningen. Det prognostiserade resultatet för 2022, justerat för realisationsvinster på 730 mnkr, uppgår till +887 mnkr vilket innebär att kommunen kommer att uppfylla kravet på ekonomisk balans.

Det prognostiserade resultatet har förbättrats sedan *Ekonomisk prognos* med cirka 310 mnkr och balanskravsresultatet med cirka 230 mnkr. Det prognostiserade överskottet för nämnderna har ökat liksom de prognostiserade intäkterna från realisationsvinster och skatteintäkter och generella statsbidrag.

Nämnderna prognostiserar i samband med delårsrapporten sammantaget ett överskott om 308 mnkr exklusive exploateringsverksamhet och realisationsvinster vars prognostiserade överskott totalt uppgår till +805 mnkr.

De tekniska nämnderna prognostiserar sammantaget ett överskott på 154 mnkr. Överskottet förklaras främst av högre intäkter inom flera verksamhetsområden, exempelvis markupplåtelse och parkering, samt lägre kostnader för uppvärmning, snö- och halkbekämpning, personalkostnader samt färdtjänst. En stor del av det prognostiserade överskottet förklaras även av ett förväntat positivt resultat på 60 mnkr för tekniska nämndens ram för rivning, sanering och detaljplaner.

De pedagogiska nämnderna prognostiserar för året ett budgetöverskott med 145 mnkr. Färre Malmöbarn/elever i förskola och skola jämfört med budget, överskott för de kommunala för-

skolorna, färre helårsplatser inom vuxenutbildning och sfi jämfört med budget och ett fortsatt statsbidrag för sjuklöner under det första kvartalet är de främsta orsakerna till överskottet.

De tre sociala nämnderna prognostiserar sammantaget ett underskott på 31 mnkr. Hälsa-, vård- och omsorgsnämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden prognostiserar ett överskott på totalt 74 mnkr där 4 mnkr är relaterat till pandemin. Övriga positiva budgetavvikelser bedöms uppstå inom bland annat verksamheterna särskilt boende, arbetsmarknad och ekonomiskt bistånd samt förvaltningsgemensamma kostnader. Negativa budgetavvikelser förutspås för verksamheterna ordinärt boende inklusive korttidsboende samt individ och familjeomsorg. Arbetsmarknads- och socialnämndens ram för statsbidrag flyktingar bedöms generera ett underskott om 5 mnkr. Funktionsstödsnämnden prognostiserar ett underskott på 100 mnkr. Av den totala avvikelserna är -15 mnkr relaterat till pandemin som kommunfullmäktige beslutat om ansvarsfrihet för.

Övriga nämnder prognostiserar sammantaget ett överskott på 39 mnkr, där den största posten utgörs av kommunstyrelsens avvikelse på + 29 mnkr.

Coronapandemins ekonomiska påverkan på nämnderna fortsätter att minska. Prognosen för året är en positiv nettoeffekt om knappt 41 mnkr.

Intäcks- och resultatutvecklingen för kommunens bolag och kommunalförbund är generellt god. Störst prognostiserat resultat efter finansiella poster redovisas av MKB Fastighets AB. Coronapandemin i början av 2022 har framför allt påverkat verksamheten för Copenhagen Malmö Port AB, Malmö kommuns parkeringsaktiebolag samt Malmö Live Konserthus AB och Malmö Stadsteater AB. Den ekonomiska utvecklingen med hög inflation, kraftigt stigande priser på framför allt el, energi och material samt en förhöjd ränta har medfört nya arbetssätt och löpande analyser av hur omvärldsläget påverkar bolagens ekonomi och verksamhet.

För helåret prognostiserar nämnderna en sammantagen investeringsvolym om 2 380 mnkr, vilket är 452 mnkr lägre än budgeterat. I förhållande till utfallet 2021 innebär årets prognos en ökad investeringsvolym med 553 mnkr. Servicenämnden och tekniska nämnden är de nämnder som har störst investeringsvolym. När det gäller bolagen och kommunalförbunden prognostiseras investeringarna för 2022 uppgå till 3 274 mnkr, vilket är 441 mnkr lägre än budget. Investeringarna omfattar framför allt bostäder, vatten- och avloppsreningsverk, parkeringshus och fordon.

Förändringar av budgeten under året

Kommunfullmäktige har under året beslutat om att justera budgeten för år 2022 vid ett tillfälle. Skatter och generella statsbidrag har budgeterats upp med 44,4 mnkr och motsvarande belopp har delats ut till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (14,1 mnkr) samt grundskolenämnden (30,3 mnkr). Justeringen avser den statliga satsningen *Skolmiljarden* för år 2022.

Prognostiserat underskott för funktionsstödsnämnden

I samband med ekonomisk prognos beslutade kommunfullmäktige följande:

- *Kommunfullmäktige befriar tillfälligt under 2022 funktionsstödsnämnden från ansvar för det negativa ekonomiska resultat som är hänförligt till merkostnader för covid-19.*
- *Kommunfullmäktige anmodar funktionsstödsnämnden att återkomma i Delårsrapport 2022 med eventuell begäran om tillfälligt utökat kommunbidrag för år 2022 avseende prognostiserat underskott, exklusive merkostnader för covid-19.*

Vid sitt sammanträde den 26 september beslutade funktionsstödsnämnden följande:

- *Funktionsstödsnämnden föreslår kommunfullmäktige att tillfälligt utöka funktionsstödsnämndens kommunbidrag 2022 utifrån det prognostiserade underskottet om 85 miljoner kronor i avvaktan på den genomlysning av nämndens ekonomi som kommunfullmäktige beslutat om i uppdrag STK-2021-1599.*

Funktionsstödsnämnden prognostiserade i samband med ekonomisk prognos ett underskott hänförligt till covid-19 om 15 mnkr. Prognosen enligt delårsrapport 2022 ligger kvar på samma nivå.

Därutöver prognostiserade nämnden i samband med ekonomisk prognos ett underskott på 50 mnkr exklusive merkostnader för covid-19. Detta underskott var hänförligt till ökade volymer inom flera verksamheter och komplexa ärenden med särskilt utökade behov.

I samband med delårsrapport har det prognostiserade underskottet ökat till 85 mnkr. Denna försämring är enligt funktionsstödsnämnden huvudsakligen hänförlig till en ansträngd situation gällande sommarbemanningen vilket har lett till generellt högre personalkostnader.

Stadskontoret föreslår att funktionsstödsnämnden tillfälligt under år 2022 får utökat kommunbidrag om 85 mnkr mot bakgrund av att staden prognostiserar ett överskott för 2022. Stadskontoret vill samtidigt poängtera vikten av att nämnden fortsätter sitt interna utvecklingsarbete för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi. Då den av kommunfullmäktige beslutade genomlysningen av funktionsstödsnämndens ekonomi pågår anser stadskontoret att det i detta läge är befogat att nämnden får ett tillskott för att undvika akuta åtgärder under 2022.

I delårsrapporten prognostiserar finansiering en positiv avvikelse avseende skatter och generella statsbidrag. Stadskontoret föreslår att funktionsstödsnämndens begäran om utökat kommunbidrag för år 2022 finansieras inom denna prognostiserade avvikelse.

Justerad investeringsram för arbetsmarknads- och socialnämnden

Vid sitt sammanträde den 28 september beslutade arbetsmarknads- och socialnämnden följande: *Arbetsmarknads- och socialnämnden ansöker hos kommunstyrelsen om utökad investeringsram med 5 000 000 kronor.*

Enligt arbetsmarknads- och socialnämndens bedömning i ekonomisk prognos skulle de samlade investeringsutgifterna inte överstiga budgetramen på 10 mnkr. Under hösten 2022 genomförs en större flytt av verksamheter vilket medför ökade investeringsutgifter. En genomgång visar att utgifterna kan komma att uppgå till 15 mnkr. Nämnden ansöker därför i samband med denna delårsrapport hos kommunstyrelsen om utökad investeringsram till 15 mnkr för 2022.

I delårsrapporten prognostiserar finansiering en positiv avvikelsen för investeringar till följd av att servicenämnden inte avser att avropa centralt budgeterade medel för IT-investeringar. Stadskontoret föreslår att arbetsmarknads- och socialnämndens begäran om utökat ram kan finansieras inom denna prognostiserade avvikelse.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör
Magdalena Bondeson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör



Granskning av Malmö stads delårsrapport 2022

Revisionskontoret

Diarienummer: SR-2022-141

Beslutad av revisorskollegiet: 2022-10-26



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 styrelserns 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: Stadsrevisionen.

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	4
2	Granskningens omfattning	4
3	Delårsrapportens innehåll	5
4	God ekonomisk hushållning	6
4.1	Ekonomi	6
4.2	Verksamhetsmål.....	7
4.3	Finansiellt mål	8
5	Balanskrav	9
6	Redovisningsprinciper	10
7	Drift- och investeringsredovisning	11

1 Sammanfattning

Delårsrapporten bedöms innehålla de delar och upplysningar som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

Balans- och resultaträkning med tillhörande noter har för perioden januari – augusti 2022 stämts av mot Malmö stads ekonomisystem utan väsentlig avvikelse.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunfullmäktigemålen till övervägande del kommer att vara uppnådda vid mandatperiodens slut. Noterbart är att fem av tretton mål prognostiseras att uppnås fullt ut vid årets och mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen har utifrån helårsprognos 2022 följt upp indikatorerna till kommunfullmäktiges finansiella mål och prognostiserar att kommunen kommer att uppnå det finansiella målet vid räkenskapsårets slut. Indikatorerna har stämts av mot Malmö stads ekonomisystem utan avvikelse.

Kommunstyrelsen bedöms ha genomfört en balanskravsutredning utifrån gällande normering och lämnat en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos 2022. Balanskravsutredningen har stämts av mot Malmö stads ekonomisystem och visar utifrån helårsprognosen och efter justeringar ett positivt balanskravsresultat om 887 mnkr.

Delårsrapporten bedöms innehålla de upplysningar och information kring redovisningsprinciper som krävs enligt LKBR och RKR:s rekommendation. Dock saknas upplysning om ändring av jämförelsetal avseende kommunkoncernens resultat 2021.

Drift- och investeringsredovisningen bedöms överensstämma med rekommendation från RKR som gör gällande att en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ska ingå i en delårsrapport.

2 Granskningens omfattning

Revision av Malmö stads delårsrapport 2022 omfattar granskning och bedömning inom följande områden:

- Delårsrapportens innehåll
- God ekonomisk hushållning
- Ekonomi
- Verksamhetsmål

- Finansiellt mål
- Balanskrav
- Redovisningsprinciper
- Drift- och investeringsredovisning

Revisionen sker i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer. Revisionsarbetet bedrivs enligt god revisionsledning för yrkesrevisorer som den uttrycks i SKYREV:s vägledningar och rekommendationer.

3 Delårsrapportens innehåll

Kommunstyrelsen har upprättat delårsrapport 2022. Av lag om kommunal bokföring och redovisning 13 kap. 2 § framgår att delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning, och en förenklad förvaltningsberättelse.

Den förenklade förvaltningsberättelsen ska enligt rådet för kommunal redovisning rekommendation R17 Delårsrapport minst innehålla:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Delårsrapporten ska även innehålla upplysningar i not om:

- att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen;
- stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer (säsongsvariationer eller cykliska effekter), vilket gör att utfallet för delårsrapporten väsentligt avviker från årsprognosen;
- erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag;
- karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat;

- effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden;
- förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Dessutom ska en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå. Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaper som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning. I de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas, bör delårsresultatet samt helårsprognos redovisas för respektive bolag.

Delårsrapporten bedöms innehålla de delar och upplysningar som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rådet för kommunal redovisning rekommendation (RKR) R17 Delårsrapport.

4 God ekonomisk hushållning

4.1 Ekonomi

Malmö stad prognostiserar för helåret 2022 ett positivt resultat om 1 617 mnkr, vilket för helåret innebär en positiv budgetavvikelse med motsvarande belopp. Kommunkoncernen innefattande bland annat stadens helägda bolag prognostiserar ett positivt helårsresultat om 1 946 mnkr.

Malmö stad redovisar för perioden januari-augusti 2022 ett positivt resultat om 1971 mnkr och kommunkoncernen ett positivt resultat om 2 274 mnkr.

Prognostiserat helårsresultat förklaras till stora delar av realisationsvinster om 730 mnkr (huvudsak friköp av tomträtter) som inte budgeterats, exploateringsvinster om 430 mnkr samt av högre skatteintäkter och generella statsbidrag om 516 mnkr mer än budgeterat.

BUDGETAVVIKELSE (mnkr)			
	Prognos	Budget	Avvikelse
Verksamhet	-22 613	-23 003	390
Exploateringsverksamhet	430	355	75
Realisationsvinster	730	0	730
Skatteintäkter & generella statsbidrag	23 039	22 523	516
Finansnetto	31	125	-94
Resultat	1 617	0	1 617

Källa: Malmö stads delårsrapport 2022

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi utifrån kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen bedöms vidare ha redovisat hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställdes för den löpande verksamheten.

Balans- och resultaträkning samt noter för perioden januari – augusti 2022 har stämmts av mot Malmö stads ekonomisystem utan väsentlig avvikelse.

4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i Malmö stads budget formulerat mål inom fyra målområden. Dessa är utbildning och arbete, stadsutveckling och klimat, trygghet och delaktighet samt en god organisation. Kommunfullmäktiges mål gäller för hela mandatperioden. Mandatperioden definieras som 2020–2022 med anledning av att kommunfullmäktige beslutade om mål för mandatperioden i Malmö stads budget 2020. Delårsrapporten innehåller en avstämning av hur arbetet gått under perioden januari-augusti 2022. Som bilaga finns också en mandatperiodsanalys av nämndernas bidrag till kommunfullmäktiges mål. Utvecklingen kommenteras utifrån kommunens insatser och resultat samt utvecklingen i omvärlden med bäring på målområdet.

Måluppfyllelsen bedöms utifrån varje nämnds och bolags bidrag utifrån den egna planeringen och det önskade utfallet. Utifrån anvisningarna till delårsrapporteringen ska bedömning av måluppfyllelse redovisas som:

- **Uppnått**, nämndens eller bolagets bidrag till målet är antingen redan uppnått eller bedöms vara uppnått vid mandatperiodens slut
- **Delvis uppnått**, nämndens eller bolagets bidrag till målet bedöms vara delvis uppnått vid mandatperiodens slut
- **Inte uppnått**, nämndens eller bolagets bidrag till målet bedöms inte vara uppnått vid mandatperiodens slut

Nämndernas och bolagens analys och bedömning om bidrag till målet ligger i sin tur till grund för den samlade bedömningen av måluppfyllelse för respektive kommunfullmäktige mål. I den samlade bedömningen beaktas också utvecklingen i stort inom målområdet.

Malmö stads delårsrapport visar att prognosen som görs vad gäller den samlade måluppfyllelsen visar att:

- 5 mål är **uppnådda**
- 5 mål är **delvis uppnådda**
- 3 mål är **huvudsakligen uppnådda**

Enligt uppgift från stadskontoret innebär huvudsakligen uppnått en större måluppfyllelse än delvis uppnått. Stadskontoret har vidare uppgett att vid bedömning av om ett mål är uppfyllt har hänsyn tagits till hur nämnden eller bolaget kan bidra samt deras respektive storlek. Även hur väl indikatorerna träffar målet har beaktats. Den sammantagna bedömningen är en summering av antal mål som uppnåtts/delvis uppnåtts/huvudsakligen uppnåtts.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning av måluppfyllelse för mandatperioden (2020-2022) samt avstämning för år 2022 är att kommunfullmäktigemålen till övervägande del kommer att vara uppnådda vid mandatperiodens slut.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens förväntade utveckling avseende verksamhet utifrån kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen bedömer att kommunfullmäktigemålen till övervägande del kommer att vara uppnådda vid mandatperiodens slut. Noterbart är att fem av tretton mål prognostiseras att uppnås fullt ut vid årets och mandatperiodens slut.

4.3 Finansiellt mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett finansiellt mål 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.

1. Årets resultat ska uppgå till minst ett nollresultat. (resultat)

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads prognostiserade resultat för helåret 2022 uppgår till 1 617 mnkr och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 23 039 mnkr, vilket ger en resultatnivå om 7 %. För helåret 2022 var det budgeterade resultatet ett nollresultat. Indikatorn visar att årets prognostiserade resultat överstiger ett nollresultat.

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

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads prognostiserade räntebärande nettotillgång för helåret 2022 uppgår till 2 894 mnkr (91 + 2 803) och att skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 23 039 mnkr, vilket ger en lånekvot om +12,6 %. För helåret 2022 var räntebärande nettotillgång budgeterad till 796 mnkr, vilket ger en lånekvot om +3,5 %. Ett högre resultat och lägre investeringsnivå än budgeterat innebär att skulden inte ökat som budgeterat. Indikatorn visar på en positiv lånekvot som understiger 30 %.

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

Avstämning av indikatorn visar att Malmö stads prognostiserade finansnetto för helåret 2022 uppgår till 31 mnkr (180 - 149), avskrivningar till -1 314 mnkr och skatter/statsbidrag/utjämning uppgår till 23 039 mnkr, vilket ger en kapitalkostnadsnivå (räntor och avskrivningar) om -5,6 %. För 2022 var kapitalkostnadsnivån budgeterad till -5 %. Den högre nivån beror på att den budgeterade utdelningen om 135 mnkr från Malmö stadshus AB till Malmö stad inte kommer att genomföras 2022. Indikatorn visar att kapitalkostnadsnivå har följts.

Kommunstyrelsen bedöms ha lämnat upplysningar enligt RKR:s rekommendation om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi utifrån kommunfullmäktiges mål om god ekonomisk hushållning. Kommunstyrelsen har utifrån helårsprognos 2022 följt upp indikatorerna till kommunfullmäktiges finansiella mål och prognostiserar att kommunen kommer att uppnå det finansiella målet vid räkenskapsårets slut. Indikatorerna har stämts av mot Malmö stads ekonomisystem utan avvikelser.

5 Balanskrav

Malmö stads delårsrapport 2022 innehåller en redogörelse kring balanskravet samt en balanskravsutredning. Utredningen visar utifrån helårsprognosen att kommunstyrelsen prognostiserar uppfylla det lagstadgade balanskravet vid räkenskapsårets slut.

Förvaltningsberättelsen ska enligt gällande normering innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen och bland annat innefatta upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar samt resultat justerat för förändring av resultatutjämningsreserven.

Balanskravsjusteringar görs genom att följande uppgifter inte beaktas vid beräkningen av årets resultat:

1. Realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning.
2. Realisationsförluster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning.
3. Orealiserade vinster och förluster i värdepapper.
4. Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper.

Malmö stads resultaträkning utgör underlag för avstämning mot det lagstadgade kravet på ekonomisk balans. Prognostiserat resultat för helåret 2022 uppgår till 1 617 mnkr. Efter justering för realisationsvinster om -730 mnkr uppgår balanskravsresultatet till 887 mnkr. Avsättning av medel till resultatutjämningsreserv beslutas i samband med årsbokslut.

Kommunstyrelsen bedöms ha genomfört en balanskravsutredning utifrån gällande normering och lämnat en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos 2022. Balanskravsutredningen har stämts av mot Malmö stads ekonomisystem och visar utifrån helårsprognosen och efter justeringar ett positivt balanskravsresultat om 887 mnkr.

6 Redovisningsprinciper

Malmö stad redovisar i delårsrapport 2022 att kommunens redovisning utgår från lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning om inget annat anges. Därutöver följs det regelverk och den normgivning som gäller för övriga sektorer i samhället och som innefattas i begreppet god redovisningssed.

Redovisning av generella statsbidrag

Under året beslutade extra generella statsbidrag såsom skolmiljarden och stöd åt socioekonomiskt utsatta områden har i delårsrapporten periodiserats schablonmässigt från och med den månad beslut om bidraget fattats till och med december 2022. Malmö stad har också erhållit generellt statsbidrag avseende utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden. Beslut fattades i juni 2022 och bidrag får användas under åren 2022 och 2023. Bidraget har periodiserats schablonmässigt från juni 2022 till och med december 2023.

På samma sätt har statsbidrag från Migrationsverket avseende tillfälligt stöd till kommuner med anledning av kriget i Ukraina, beslutade i juni 2022 med användning under 2022 och 2023, periodiserats från juni 2022 till och med december 2023.

Ändring redovisningsprinciper

I årsredovisningen 2020 ändrade kommunen redovisningsprincip avseende intäkter för gatukostnadsersättning och exploateringsbidrag så att dessa intäktsredovisas i takt med färdigställandet av investeringen i överensstämmelse med RKR R2 Intäkter.

Korrigerings har under åren 2020 och 2021 gjorts på en kommunövergripande nivå. Från och med 2022 har korrigeringen gjorts på detaljnivå inom tekniska nämndens ansvarsområde, vilket har inneburit att 885 mnkr avseende tidigare erhållen gatukostnadsersättning bokats om från långfristig skuld till eget kapital.

Kommunstyrelsen har upplyst att kommunen i övrigt inte ändrat några redovisningsprinciper eller beräkningsmetoder jämfört med årsredovisningen 2021.

Jämförelsetal sammanställda räkenskaper

Noterbart är att resultatet i delårsrapporten för kommunkoncernen 2021 uppgår till 1 679 mnkr medan resultatet i fastställda räkenskaper och årsredovisning för 2021 uppgår till 1 731 mnkr. Upplysning saknas om att resultatet för kommunkoncernen 2021 ändrats med 52 mnkr samt orsaken till differensen.

Delårsrapporten innehåller dock upplysning om att sammanställda räkenskaper för 2021 baseras på fastställda räkenskaper och att dessa i förekommande fall har justerats.

Delårsrapporten bedöms innehålla de upplysningar och information kring redovisningsprinciper som krävs enligt LKBR och RKR:s rekommendation. Dock saknas upplysning om ändring av jämförelsetal avseende kommunkoncernens resultat 2021.

Delårsrapporten bedöms innehålla upplysningar i not om att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Redovisning av generella statsbidrag har stämts av mot RKR:s rekommendation R17 utan avvikelse. Rekommendationen gör gällande att generella statsbidrag intäktsredovisas succesivt med jämn fördelning över den tid som bidraget avser

7 Drift- och investeringsredovisning

Malmö stad har i delårsrapporteringen 2022 redovisat en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Driftredovisningen omfattar kommunens nämnder, helägda och delägda bolag samt kommunalförbund. Beskrivningen görs genom tabeller och text.

För *nämnderna* har utfallet för januari – augusti 2022 redovisats, fördelat på intäkter och kostnader för åren 2021 och 2022. För helåret 2022 har prognostiserad och budgeterad nettokostnad redovisats samt budgetavvikelse. Prognostiserade budgetavvikelser har följts upp och kommenterats per nämnd.

För *bolagen och kommunalförbunden* har rörelsens intäkter samt resultat efter finansiella poster redovisats. Redovisningen fördelar sig på utfall för perioden januari – augusti 2022, budget och prognos för 2022 samt avvikelse mellan budget och prognos för helåret 2022. Intäkter och resultat för perioden och helåret har följts upp och kommenterats för respektive bolag och kommunalförbund.

Investeringsredovisningen innehåller en totalsummering av investeringsutgifterna i jämförelse med fastställd budget. Särredovisning genomförs av större investeringsprojekt som varit föremål för behandling i kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige i form av ett så kallat objektsgodkännande. Enligt gällande regelverk inom kommunen ska berörd nämnd, före påbörjande av ett investeringsobjekt, inhämta objektsgodkännande från kommunstyrelsen om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 15 mkr. Om den totala bruttoutgiften för objektet överstiger 50 mkr ska kommunfullmäktige lämna objektsgodkännande.

Tabellen nedan visar årets investeringar och total investeringsvolym för nämnderna fördelat på utfall för perioden januari – augusti 2022 samt budget, prognos och prognostiserad budgetavvikelse för helåret 2022.

Årets investeringar - per nämnd, större projekt särredovisade

Belopp i mnkr

NÄMND/VERKSAMHET	Budget helår 2022	Utfall jan- aug 2022	Prognos helår 2022	Prognostiserad budgetavvikelse helår 2022
Kommunfullmäktige	1	0	0	1
Kommunstyrelsen	1	1	1	0
Service nämnd	1 600	781	1 100	500
Teknisk nämnd*	987	319	860	127
Miljönämnd	1	0	1	0
Stadsbyggnadsnämnd	1	0	1	0
Gymnasie- och vuxenutb.nämnd	20	5	20	0
Grundskolenämnd	59	27	58	0
Förskolenämnd	30	11	25	5
Kulturnämnd	42	9	42	0
Fritidsnämnd	6	3	6	0
Hälsa-, vård och omsorgsnämnd	37	7	37	0
Arbetsmarknads- och socialnämnd	10	7	15	-5
Funktionsstödsnämnd	15	5	12	3
Finansiering	302	129	202	100
Korrigerig	-280			-280
SUMMA NÄMNDERNA	2 832	1 304	2 380	452

* inkl Hamnanläggningar

Investeringsredovisningen för nämnderna visar att budgeterade investeringar för helåret 2022 uppgår till 2 832 mnkr och att prognostiserad investeringsnivå för motsvarande period uppgår till 2 380 mnkr, vilket ger en prognostiserad budgetavvikelse om 452 mnkr.

Tabellen nedan visar årets investeringar och total investeringsvolym för bolagen och kommunalförbunden fördelat på utfall för perioden januari – augusti 2022 samt budget, prognos och prognostiserad budgetavvikelse för helåret 2022.

INVESTERINGAR BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND				
<i>Belopp i mnkr</i>	Budget 2022	Utfall jan-aug 2022	Prognos 2022	Prognostiserad budgetavvikelse 2022
Helägda bolag inom koncernen				
Malmö Stadshus AB				
Malmö Stadshus AB	65	0	65	0
MKB Fastighets AB	1 681	512	1 283	398
Boplats Syd AB	2	2	3	-1
Malmö kommuns parkeringsaktiebolag	182	86	166	16
Malmö Leasing AB	66	32	73	-7
Malmö Live Konserthus AB	6	1	5	1
Malmö Stadsteater AB	6	0	5	1
	2 008	633	1 600	408
Delägda bolag				
Copenhagen Malmö Port AB	59	19	59	0
Sydskaånes avfallsaktiebolag	132	194	132	0
Sydvatten AB	507	305	502	5
	698	518	693	5
Kommunalförbund				
VA SYD	976	443	958	18
Räddningstjänsten Syd	33	9	23	10
	1 009	452	981	28
INVESTERINGAR TOTALT	3 715	1 603	3 274	441

Investeringsredovisningen för bolagen och kommunalförbunden visar att budgeterade investeringar för helåret 2022 uppgår till 3 715 mnkr och att prognostiserad investeringsnivå för motsvarande period uppgår till 3 274 mnkr, vilket ger en prognostiserad budgetavvikelse om 441 mnkr.

Vad gäller Sydskaånes avfallsaktiebolags utfall för perioden januari-augusti 2022 uppgår detta enligt Malmö stads delårsrapport till 194 mnkr. I bolagets delårsrapportering framgår dock att utfallet för samma period uppgår till 55 mnkr.

Drift- och investeringsredovisningen bedöms överensstämma med rekommendation från RKR som gör gällande att en samlad översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ska ingå i en delårsrapport.

Drift- och investeringsredovisningen bedöms ha utformats så att utfallen på ett överskådligt sätt kan stämmas av mot fullmäktiges senast beslutade budget.



Kommunfullmäktige i Malmö stad
Organisationsnummer 212000-1124

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022

Uppdrag

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapport per 2022-08-31 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Granskning

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Fullmäktige har i budgeten för 2022 fastställt ett finansiellt mål samt tretton kommunfullmäktigemål för verksamheten. Målen är långsiktiga och gäller för innevarande mandatperiod, men ska uppnås så fort som möjligt. I delårsrapport 2022 redovisas en avstämning av målen. Kommunstyrelsen prognostiserar att kommunen kommer att uppfylla det lagstadgade balanskravet samt uppnå det finansiella målet vid räkenskapsårets slut. Kommunstyrelsen gör bedömningen att kommunfullmäktiges mål för verksamheten till övervägande delen kommer vara uppnådda i slutet av 2022 (mandatperiodens slut).

Bedömning

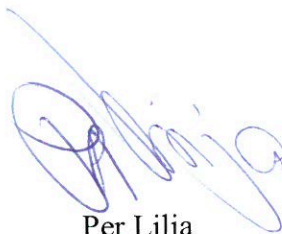
Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige har beslutat om.

Vi bedömer att resultatet inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen då endast fem av tretton mål prognostiseras att uppnås fullt ut vid årets och mandatperiodens slut. Vi är kritiska till att åtta av målen inte kommer att uppnås.

Malmö 2022-10-26



Kent Andersson



Per Lilja



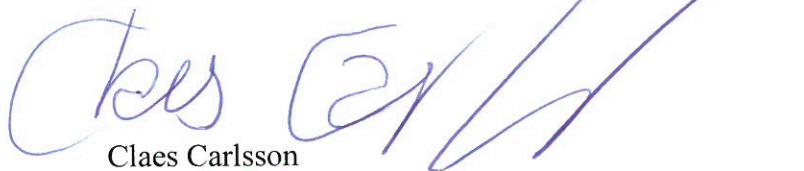
Bo Adamsson



Sara Ahlqvist



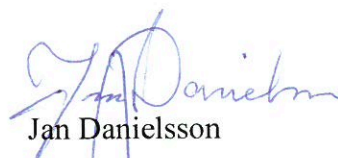
Rune Andersson



Claes Carlsson

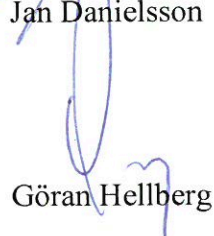


Ake Christiansson

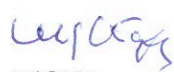


Jan Danielsson

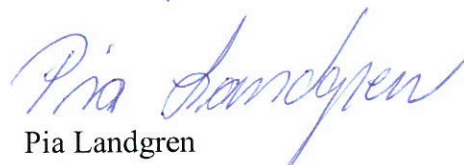
Marie Granlund



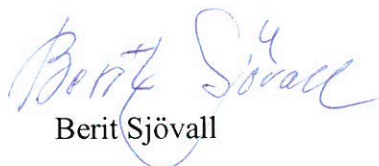
Göran Hellberg



Ulf Hägg



Pia Landgren



Berit Sjövall

Marie Granlund har inte deltagit i revisionsarbetet på grund av annat åtagande.

Sara Ahlqvist har inte deltagit i revisionen av grundskolenämnden och arbetsmarknads- och socialnämnden på grund av jäv.

Claes Carlsson har inte deltagit i revisionen av tekniska nämnden på grund av jäv.