



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 styrelsers 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 stämts 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. Upplýsning 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
Servicekommitté	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.