



Granskning av Malmö stads årsredovisning 2010

Mattias Haraldsson, PwC



Innehåll

| | |
|---|---|
| Sammanfattning | 3 |
| lakttagelser - Förvaltningsberättelsen..... | 4 |
| Formellt innehåll | 4 |
| God ekonomisk hushållning | 4 |
| Verksamhetsmål..... | 4 |
| Finansiella mål..... | 5 |
| Resultat- och balansräkning..... | 5 |
| Sammanställd redovisning | 6 |



Sammanfattning

I denna rapport sammanfattas de granskningsiakttagelser som gjorts i samband med granskningen av årsredovisningen. Granskningen har genomförts av PwC i samarbete med revisionskontoret, Malmö stad.

Kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse i förhållande till de 20 inriktningsmålen framgår inte, för alla målen, på ett tydligt sätt. En samlad bedömning av om graden av måluppfyllelse är förenlig med god ekonomisk hushållning görs inte heller. Utfallet visar dock att 12 av de 20 inriktningsmålen väsentligen har uppnåtts. Två av målen har inte utvecklats i linje med inriktningsmålen. För 6 av målen bedömer vi det som svårt att dra några säkra slutsatser kring graden av måluppfyllelse baserat på den information som återfinns i förvaltningsberättelsen.

Balanskravet och de finansiella målen har uppnåtts. Att det finns ett problem avseende underhåll av gator och broar respektive fastigheter framgår av årsredovisningen.

Malmö stads årsredovisning innehåller i stort de upplysningar som en förvaltningsberättelse skall innehålla, enligt KRL (4 kap § 1) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer nr 7,1 och nr 8,2.

Räkenskaperna får anses rättvisande trots att redovisningen av exploateringsintäkter inte redovisas enligt huvudprincipen för intäktsredovisning. Avvikelsen mot Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nr 18 anges inte på ett tydligt sätt i beskrivningen av redovisningsprinciper.

Iakttagelser - Förvaltningsberättelsen

Förvaltningsberättelsen har granskats utifrån om den har upprättats i enlighet med lagstadgade krav, rekommendationer och innehåller övriga upplysningar som inte framgår av balans- och resultaträkning.

Formellt innehåll

Malmö stads årsredovisning innehåller i stort de upplysningar som en förvaltningsberättelse skall innehålla, enligt KRL (4 kap § 1) och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer nr 7,1 och nr 8,2. Övriga tilläggsupplysningar, enligt Rådets rekommendationer, kommunteras under rubriken *Resultat och balansräkning inkl noter*.

Vid 2009 års granskning konstaterades att förvaltningsberättelsen saknade uppgifter om s k uppdragsföretag, dvs sådana externa organisationer som utför kommunala uppgifter på uppdrag. I 2010 års förvaltningsberättelse återfinns en förteckning på uppdragsföretag. Huruvida den är komplett har inte granskats.

God ekonomisk hushållning

Malmö stads målstruktur för god ekonomisk hushållning är uppbyggda av inriktningsmål och målandikatorer. Inriktningsmålen är 20 stycken och till vart och ett av inriktningsmålen finns ett eller flera målandikatorer vars uppföljning skall stödja utvärderingen av måluuppfyllelse.

Verksamhetsmål

Avseende följande inriktningsmål visar uppföljningen i förvaltningsberättelsen att utfallet för 2010 inte varit fullt ut förenligt med inriktningsmålet:

1. Elevernas måluuppfyllelse skall öka (andelen behöriga till gymnasiet har minskat).
2. Antalet nybyggda bostäder ska öka jämfört med föregående år (antalet färdigställda har minskat)

För följande inriktningsmål är utfallet svårt att bedöma i förhållande till inriktningsmålet:

1. De kommunala arbetsmarknadsinsatserna skall vara individinriktade och leda till självförsörjning
2. Alla skall ha tillgång till ett boende
3. Ingen skall skadas allvarligt eller dödas i trafiken
4. Det ska inte finnas några osakliga löneskillnader i Malmö stad
5. Andelen arbetslösa ska inte öka mer än genomsnittet i riket
6. Andelen hushåll med försörjningsstöd ska inte öka mer än genomsnittet i riket

Avseende de ovan angivna svårbedömda utfallen i förhållande till målen är problemet att det helt saknas data som beskriver utfallet (exempel: "Det ska inte finnas några osakliga löneskillnader i Malmö stad") eller att informationen är fragmentarisk (exempel: "Alla skall ha tillgång till ett boende"). Detta gäller inriktningsmålen 1 till 4 ovan.

För inriktningsmålen 5 och 6 saknas det utfallsdata som direkt stödjer inriktningsmålet. För inriktningsmålet "Andelen arbetslösa ska inte öka mer än genomsnittet i riket" följs inte andelen arbetslösa upp, utan antalet malmöbor i arbete och antalet arbetstillfällen (som båda haft en positiv utveckling). För inriktningsmålet "Andelen hushåll med försörjningsstöd ska inte öka mer än genomsnittet i riket" följs inte andelen hushåll upp i jämförelse

med riket. Orsaken som anges är att det saknas statistik. Det genomsnittliga antalet hushåll med försörjningsstöd har dock ökat.

Brister i underlaget för uppföljningen, enligt ovan, leder till osäkrare bedömningar av måluppfyllelse och av om en god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

En generell kommentar är också att det i flera fall saknas tydliga bedömningar i förvaltningsberättelsen om utfallet är förenligt med det angivna målet. Vidare bör kommunstyrelsen också göra en sammanfattande bedömning av om den samlade graden av måluppfyllelse är förenlig med god ekonomisk hushållning. Detta saknas i förvaltningsberättelsen.

Finansiella mål

De finansiella målen för Malmö stad är:

1. För varje enskilt år skall intäkterna överstiga kostnaderna enligt balanskravet
2. Över en tidsperiod om tre till fyra år gäller att:
 - Resultatet skall täcka värdesäkring av eget kapital efter justering för den del av pensionsåtagandet som redovisas som ansvarsförbindelse
 - Resultatet skall täcka ökningen av hela pensionsåtagandet, dvs även för den del som redovisas som ansvarsförbindelse
 - Resultatnivån skall anpassas till kommunens riskexponering och eventuella övriga osäkerhetsfaktorer

Ovan fastställda finansiella mål är uppfyllda för år 2010.

I förvaltningsberättelsen redovisas inriktningsmålet "Underhåll av kommunens anläggningar", vilket innebär att:

- kommunens gatunät och broar skall underhållas på en sådan nivå att ett eftersatt underhåll inte uppkommer
- kommunens fastigheter skall underhållas på en sådan nivå som anses relevant i branschen

Avseende gatunätet och broarna konstateras att det finns ett stort underhållsbehov på äldre anläggningar. Utifrån uppföljningen i förvaltningsberättelsen framgår att problemet är identifierat och att det finns en plan.

I förvaltningsberättelsen konstateras att underhållsplanen inte har kunnat följas fullt ut samt att ett arbete pågår för att ta fram långsiktiga lösningar. Någon konkret uppföljning på inriktningsmålet sker inte.

Resultat- och balansräkning

Granskningen av balansräkningen har visat på en total resultatpåverkande avvikelse på knappt 2 mkr, netto. Avvikelsen är inte väsentlig i förhållande till Malmö stads omsättning och resultat.

För år 2010 gäller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation "Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar, nr 18". Rekommendationen reglerar att investeringsbidrag skall redovisas som förutbetalda intäkter och successivt intäktsföras genom matchning mot investeringens avskrivningar. Redovisningen har anpassats till rekommendationen och information finns i årsredovisningens redovisningsprinciper.

Däremot intäktsförs inte försäljning av tomtmark, som ingår i en större exploatering, enligt principen om att en sådan intäkt normalt ska bokföras vid dagen för tillträdet. Revisionskontoret har även tidigare år påpekat att kommunen i detta avseende avviker från god redovisningssed. Hur redovisningen sker av exploateringsinkomster beskrivs i redovisningsprinciperna under rubriken "Omsättningstillgångar", men inte att detta är en avvikelse mot rekommendation nr 18.

Formellt kan det konstateras att resultat- och balansräkningen är uppställd enligt KRL samt att noter finns i tillräcklig utsträckning. Vi anser dock att noten till verksamhetens intäkter och till verksamhetens kostnader inte ger någon ytterligare information om innehållet och strukturen hos intäkterna respektive kostnaderna, utöver en specifikation av interna poster.

Avseende krav på tilläggsupplysningar till resultat- och balansräkning, enligt Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer, bedömer vi att årsredovisningen i allt väsentligt lämnar tillräckliga upplysningar. Följande avvikelse har noterats vid avstämning mot rekommendationerna:

- Till avsättningen för pensioner saknas upplysning om antalet personer med garanti- och visstidspension (RKR 2.1). Uppgiften återfanns i 2009 års bokslut.
- Informationen om "Övriga avsättningar" kan utvecklas genom en beskrivning av vad posten består av, värdering, tidpunkt för utflöde av resurser, osäkerhetsfaktorer (RKR 10.1).
- Det saknas information om finansiell och operationell leasing (RKR 13.1). Av redovisningsprinciperna framgår att en inventering av leasing pågår. Att kartlägga förekomsten av leasing är också väsentligt ur perspektivet intern kontroll.
- Till avsättningen för pensioner och till ansvarsförbindelsen saknas en utvecklad specifikation av väsentliga poster som har förändrats under året, dvs en specifikation av förändringen från ingående till utgående balans i posten (RKR 17). Till avsättningen saknas också uppgift om aktualiseringsgrad. Måttet aktualiseringsgrad beskriver tillförlitligheten i avsättningens värdering (RKR 17).

Följande synpunkter kvarstår sedan 2009 års granskning:

- Förklarande not bör finnas till likvida medel med uppgift om storlek på valutakonto och vilken/vilka valutor som ingår i kontot.
- Not 20 bör kompletteras med uppgift om vilka föreningar och bolag som innefattas i borgensåtagandet på 436 mkr.

Sammanställd redovisning

Revisionskontoret har granskat de tillämpade konsolideringsprinciperna och genom stickprov kontrollerat den sammanställda redovisningens balans- och resultaträkning, samt finansieringsanalys mot av bolagen inlämnade bokslutsuppgifter respektive Malmö stads redovisning. Därutöver har vi gått igenom hur elimineringen av de interna posterna har beräknats. Noterna för den sammanställda redovisningen har granskats översiktligt, dvs stickprov har inte tagits på underlaget till noterna.

Utifrån granskningens omfattning och inriktning har inga väsentliga avvikelser noterats.