

Budget 2026

Flerårsplan 2027-2028



Innehållsförteckning

FÖRORD.....	3
INLEDNING.....	5
- Kommunfullmäktiges mål och god ekonomisk hushållning.....	5
- Ekonomistyrdirektiv.....	7
- Nyckeltalsbilaga till Kommunfullmäktiges mål 2023 - 2026.....	9
- Skattesatser.....	10
STAFFANSTORPS KOMMUN.....	11
- Budgetförutsättningar	11
- Budgetramar per nämnd/ Balansenhet.....	14
- Investeringsvolym	14
- Ekonomisk ställning	15
- Känslighetsanalys.....	18
STAFFANSTORPS BOLAGSKONCERN.....	19
- Budgetförutsättningar.....	19
- Budgeterat resultat.....	19
- Investeringsvolym.....	20
BILAGOR, STAFFANSTORPS KOMMUN.....	21
- Resultatbudget.....	21
- Kassaflödesbudget.....	22
- Balansbudget.....	23

Förord till Moderaternas och Sverigedemokraternas budget för Staffanstorps kommun år 2026

Vår omvärld har skiftat snabbt och mycket under de senaste åren. Flertalet krig, svängig ekonomi och skapade handelsproblem har utmanat världen, Europa och Sverige.

Detta har inneburit problem och skapat oro för både stat och medborgare. I en osäker tid så har det dock blivit tydligt att Europa har stått väldigt enat. Det nordiska samarbetet har stärkts på många punkter och viljan till fortsatt fördjupat nordiskt samarbete har sällan varit starkare.

Låt oss konstatera att i en snabbt skiftande och osäker omvärld så gäller det att vara förberedd, tränad och förutseende.

Staffanstorps kommun är just det.

Vi har rustat vår kommun.

Såväl gällande en urstark ekonomisk grund att vila på både här och nu, men också för framtida generationer. En pålitlig kärnverksamhet som håller hög kvalitet, stort kunnande och inte minst som drivs av medmännisklighet.

Vi har förberett vår kommun för att kunna fungera även i händelse av krig. Detta enligt devisen ”Vi förbereder oss för krig men önskar fred”.

Staffanstorps kommun har mycket goda resultat och är en attraktiv kommun att både bo i och att driva företag i. Skolresultaten tillhör de högsta i landet och kommunen är en av de absolut tryggaste i polismyndighetens mätningar.

Medvetet har vi under väldigt många år förbättrat och finslipat våra verksamheter.

Vi har skyddat kommunal kärnverksamhet under svåra ekonomiska tider. Vi har under goda ekonomiska år hushållat och byggt reserver för framtiden, istället för att lova allt åt alla. Det är en politisk plikt att kunna och våga prioritera.

Vi har under många år systematiskt förbättrat och dimensionerat upp kommunens vatten- och avloppsnät. Både för att kunna klara av att bli fler invånare, men lika mycket för att inte överraskas av skyfall. Eftersom vi arbetat med detta under många år så har vi inte behövt chockhöja dessa avgifter, som så många andra kommuner nu gör. Och faktiskt så håller vi landets näst lägsta avgifter. Det är alltid bättre att vara förberedd än oförberedd.

Vi äger, förvaltar och bygger ut vårt elnät, allt för att klara en högre belastning när fler vill använda allt mer elektricitet.

Det är snyggt och rent i vår kommun, och allt som oftast blir både vi och besökare förundrade över hur trivsamt utsmyckade våra offentliga platser är inför varje årstid.

I Staffanstorp hälsar vi oftast på varandra när vi passerar på en gång- och cykelstig. Inte nödvändigtvis för att vi känner varandra eller ens vet namnet. Utan för att vi bor här.

Vi bryr oss om vår plats i Sverige och i världen.

Genom enskilda beslut eller som familj i hemmet eller genom demokratiska beslut i idrottsföreningen eller som här, i kommunfullmäktige, formar vi alla vår plats.

Budget 2026 för Staffanstorps kommun innebär samma inriktning som alltid.
En stark och effektiv kommun, men inte större än nödvändigt.

Kommunens verksamhet kompenseras i budget 2026 för att vi blir fler invånare, för ett högre löneläge enligt de avtal som slöts i april och som reglerar såväl år 2025 som 2026, likaså tar vi höjd i budgeten för de saker som följer på avtal där grannkommuner eller företag utför uppgifter åt oss. I övrigt så gör vi smärre internjusteringar mellan verksamheter, utifrån principen att skattemedel ska riktas dit där de behövs som mest.

Svenska hushåll har varit pressade av hög inflation, högre räntor, högre arbetslöshet och av en svag valuta. Inflationen förfaller vara bekämpad, räntorna lägre och både arbetslösheten och valutan har repat sig.

Starka hushåll är en förutsättning för en stark nation och starka kommuner.
Därför stärker gör nu Tidöpartierna allt de kan för att stärka hushållen. Detta arbete kan regioner och kommuner ytterligare förstärka genom ansvarsfulla budgetar.

Majoriteten, som består av Moderaterna (44 %) och Sverigedemokraterna (10 %), fortsätter även i budgetår 2026 att ta ansvar för kommunen, gärna tillsammans med andra partier som antingen nu vill ansluta eller på sikt vill göra gemensam sak för vår kommun.

Staffanstorp 2025-11-10



Christian Sonesson
Kommunstyrelsens ordförande (M)



Margit Persson Bekassy
Gruppledare (SD)

INLEDNING

Budgeten är ett av de viktigaste verktygen en organisations ledning kan använda för strategisk planering och styrning. Den uttrycker förväntningar, fördelar ansvar och befogenheter och beskriver sammanhang.

KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL OCH GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

I kommunallagen anges att kommuner och kommunala bolag ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

I Staffanstorp fastställs mål för verksamhetens och ekonomins utveckling i början av varje mandatperiod. För varje mål anges ett antal mätpunkter samt vilken eller vilka nämnder som ansvarar för dess genomförande. När målen är fastställda antar nämnderna genomförandeplaner för verksamheten som visar vilka aktiviteter som avser leda till att målen uppfylls. Dessa är årsindelade och resurssätts i samband med nämndernas internbudgetarbete.

De ekonomiska målen för perioden 2023 - 2026 anges nedan.

- **Säkring av kärnverksamheterna:**
Under åren 2018 - 2022 har det egna kapitalet i kommunen förstärkts med 456 mnkr. För att säkra kärnverksamheterna i sämre ekonomiska tider tillåts delar av det förstärkta egna kapitalet att användas.

Målet bedöms kunna uppnås

Resultatet uppgick till + 65,9 mnkr år 2023, + 27,1 mnkr år 2024 och prognostiseras till +19,4 mnkr (aug) år 2025. Med föreliggande budgetförslag uppgår resultatet till 0 mnkr år 2026. Det egna kapitalet beräknas därmed öka med 112,4 mnkr under perioden 2023 – 2026. Resultatutjämningsreserven väntas vara oförändrad vid utgången av år 2028, 75 mnkr.

- **Årets resultat i bolagskoncernen ska vara positivt**

Målet bedöms kunna uppnås.

Resultatet före skatt var positivt år 2023 med 54,6 mnkr och år 2024 med 46,1 mnkr. För år 2025 prognostiseras resultatet till +44,9 mnkr (augusti). För år 2026 budgeteras resultatet till + 22,9 mnkr.

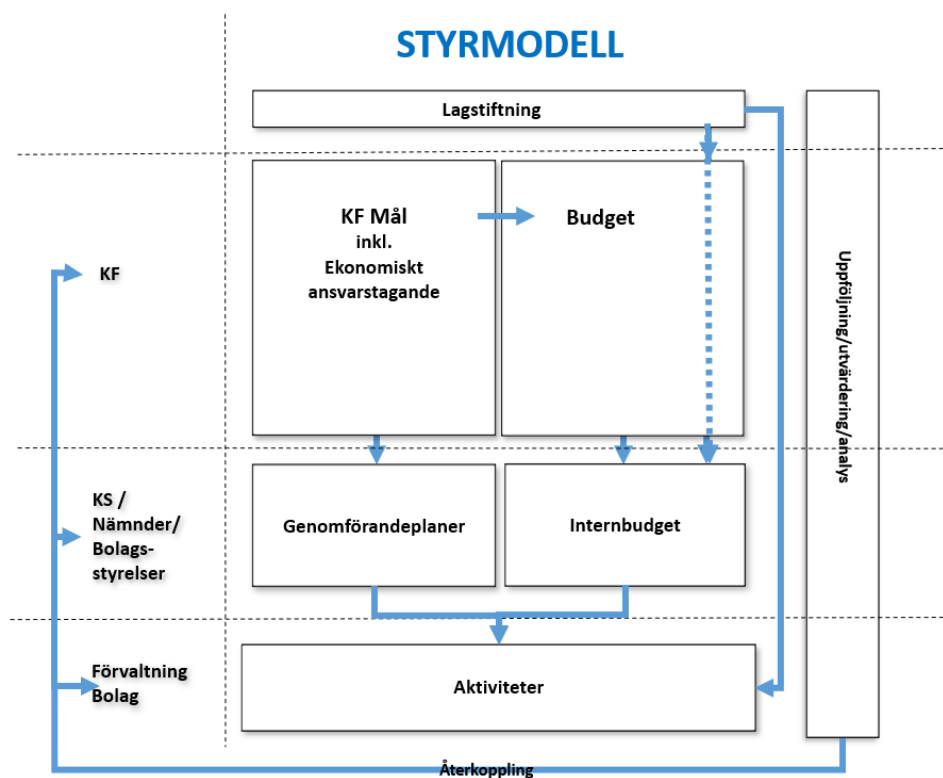
- Kommunkoncernens låneskuld uttryckt i kr/ invånare ska inte öka med mer än fem procent årligen

Målet bedöms inte kunna uppnås

Målet har uppnåtts år 2023 och 2024 och väntas kunna uppnås år 2025. För år 2026 väntas nyckeltalet dock överskrida 5 % trots att upplåningen i princip ligger i nivå med det tänkta maxtaket. Avvikelse förklaras istället av att antalet invånare ökat i lägre takt än väntat under perioden; med 3,7 % jämfört med tidigare prognos om 6,3 %.

Utvecklingen av kommunkoncernens låneskuld i andel av antalet invånare (- låneskulden minskar, + låneskulden ökar)

Utfall 2023	-6,0 %
Utfall 2024	1,29 %
Prognos 2025	5,0 %
Budget 2026	6,4 %



EKONOMISTYRDIREKTIV

Ekonomistyrprocessen pågår hela året. Helhetssyn och flexibilitet är ledord då kraven ökar på en effektiv process som tar så lite tid som möjligt och som samtidigt ger utrymme för dialog och diskussioner om bland annat mål, kvalitet, miljö och andra variabler som inte är ekonomiska. Det krävs en tydlig process där ansvarsfördelning och roller är klart definierade.

Övergripande

Resultatenheter och kommunala bolag får inte optimera effektiviteten i sin verksamhet om detta som helhet medför nackdelar för kommunkoncernen som överväger fördelarna för resultatenheten eller bolaget.

Fastställande av budget

Kommunfullmäktige fastställer driftbudgeten, direktiv om verksamhetens inriktning, målsättning och omfattning för varje nämnd. Ansvarig nämnd förfogar över tilldelad ram och kan vid behov fritt omdisponera inom denna.

Ombudgetering/ tilläggsbudget

Grundprincipen är att tilläggsbudget inte beviljas löpande under året. Skulle nämnden under budgetåret anse sig behöva ytterligare ekonomiska resurser för att uppnå uppsatta mål och/eller lagstadgade krav kan kommunfullmäktige i undantagsfall besluta om tilläggsbudget.

Grundprincipen är dock att tilläggsbudgeten ska vara fullt finansierad och inrymmas inom de ekonomiska målen. Nämnd ska innan tilläggsbudget begärs pröva frågan om det ökade behovet av ekonomiska resurser kan finansieras inom nämndens ram genom omdisponering av medel.

Begäran om tilläggsanslag i investeringsverksamheten som medför att den totala investeringsvolymen ökar ska prövas av kommunfullmäktige. Kan tilläggsanslag avsett för skattefinansierad verksamhet finansieras genom omdisponeringar inom den skattefinansierade investeringsvolymen, beslutas detta av kommunstyrelsen. Omdisponeringar mellan skatte- och avgiftsfinansierad investeringsvolym, även inom ramen för den totala investeringsvolymen, beslutas av kommunfullmäktige.

Resultatreserv

Avsättning till och uttag från resultatreserven sker i enlighet med ekonomistyrdirektivet. Beslut att disponera medel ifrån fonden får endast ske i samband med budgetbeslutet och beslutsunderlaget ska kompletteras med en analys av förutsättningarna att nå kommunfullmäktiges mål (god ekonomisk hushållning).

Pensionsskuld

Pensionsskulden redovisas enligt den så kallade fullfonderingsmodellen vilket innebär att hela skulden finns upptagen i balansräkningen som en avsättning.

Investeringar

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsvolym i samband med att budgeten fastställs.

Kommunstyrelsen beslutar om investeringsbudget per projekt under hösten året före verksamhetsåret. Varje investeringsbeslut ska ta hänsyn till kommunfullmäktiges mål och tillgängliga resurser, vilket kräver lång planeringshorisont. Planering och uppföljning av investeringsverksamheten ska ingå som en integrerad del av budget- och uppföljningsprocessen.

Uppföljning

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för uppföljningsrutinerna. Uppföljningen ska syfta till att vara lärande, förebyggande, stoppa ogynnsam/främja gynnsam utveckling, skapa ansvarskänsla och dialog.

Nämnderna ska till kommunstyrelsen årligen redovisa sex ekonomiska uppföljningar. Dessa består förutom årsredovisningen av fyra månadsrapporter och en delårsrapport (per januari-augusti). Delårsrapporten redovisar det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet i förhållande till det av kommunfullmäktige beslutade uppdraget och behandlas av kommunfullmäktige. Månadsrapporterna beslutas av kommunstyrelsen.

Förvaltningschefer och resultatenhetschefer ska alltid, inom ramen för sitt uppdrag, vidta åtgärder för budgetbalans (driftbudget såväl som investeringsbudget) vid årets slut. I de fall dessa åtgärder är oförenliga med uppdraget måste nämndens beslut i frågan inhämtas innan åtgärderna verkställs.

I de fall nämnden med beslutade åtgärder inte uppnår en budget i balans ska Kommunstyrelsen informeras. Denna process hanteras i samband med månadsuppföljningen.

Hantering av resultatenheternas över- och underskott

Resultatenheternas fastställda över- och underskott tas normalt med till kommande år.

Nämnderna kan besluta om undantag från denna praxis. Beslutet fattas som senast i samband med bokslutets fastställande för att ge verksamheten bästa möjliga planeringsförutsättningar.

I de fall en resultatenhet har ett ackumulerat kapital som är negativt ska nämnden/ styrelsen i samband med budgetbeslutet fastställa en åtgärdsplan för när enheten ska ha återställt detta. Planen ska normalt sett sträcka sig över ett år men kan i undantagsfall omfatta 3 år och ska följas upp i samband med månadsuppföljningar, delårsrapport och årsredovisning.

Under löpande år kan resultatenheterna endast ta i anspråk sitt kapital upp till den gräns som beslutats i årsbudgeten för respektive enhet.

NYCKELTALSBILAGA TILL KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL 2023-2026 (del av)

	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos aug 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Övergripande						
Räntebärande lån (mnkr), kommunen	788	878	913	1 088	1 088	1 088
Räntekvot % (räntekostnaden i andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning), kommunen	1,5 %	1,3 %	1,3 %	1,4 %	1,5 %	1,5 %
Skattesats till kommun	19,09	19,09	19,09	19,09	19,09	19,09
Resultaträkning						
Årets balanskravsresultat, mnkr	0	2,6	19,4	0	20,0	21,0
Årets resultat enligt fullfonderingsmodellen, mnkr	27,1	2,6	19,4	0	20,0	21,0
Årets resultat (enligt fullfonderingsmodellen) i andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	1,5 %	0,1 %	1,1 %	0 %	1,0 %	1,0 %
Kassaflödesanalys						
Bruttoinvesteringar totalt (inkl. investeringsreserv), mnkr	99,1	125	90	98	87	61
Nettoinvesteringar totalt (inkl. investeringsreserv), mnkr	97,3	125	89	97	87	61
Andel av bruttoinvesteringarna (inkl. investeringsreserv) som finansieras av årets resultat och avskrivningar	73 %	45 %	92 %	62%	93 %	134 %
Balansräkning						
Soliditet inkl. ansvarsförbindelsen	38,8 %	36 %	i.u. *)	38 %	39 %	39 %
Demografi						
Folkmängd (antal)	27 303	27 212	27 348	27 490	27 778	28 257
Befolkningsförändring (%)	0,6 %	0,2 %	0,2 %	0,5 % **)	1,0 %	1,7 %
Befolkningsförändring (antal)	+ 151	+ 47	+ 45	+ 142 **)	+ 288	+ 479
- 1-5 år	1 762	1 754	1 628	1 697	1 651	1 653
- 6 år	437	425	421	426	411	391
- 7-15 år	3 841	3 865	3 881	3 897	3 901	3 966
- 16-18 år	1 132	1 144	1 194	1 187	1 255	1 271
- 80 år och äldre	1 775	1 763	1 746	1 840	1 912	1 971

*) Uppgift om soliditetsutvecklingen år 2025 är i skrivande stund inte tillgänglig per augusti 2025.

***) Avser befolkningsförändringen år 2026 jämfört med statistik per kvartal 1 2025.

SKATTESATSER *

Skattesats, (ej medlem i Svenska kyrkan)	30,563
- varav till kommunen	19,09
- varav till regionen	11,18
- varav begravningsavgift	0,293
Skattesats, (medlem i Svenska kyrkan, S:t Staffans församling)	31,433
- varav till kommunen	19,09
- varav till regionen	11,18
- varav begravningsavgift	0,293
- varav kyrkoavgift	0,87
Skattesats, Hjärup (medlem i Svenska kyrkan, Uppåkra församling)	31,753
- varav till kommunen	19,09
- varav till regionen	11,18
- varav begravningsavgift	0,293
- varav kyrkoavgift	1,19

* Skattesatsen för regionen, kyrkoavgiften och begravningsavgiften fastställs vid ett senare tillfälle. Ovanstående uppgifter avser därför år 2025, med undantag för skattesatsen till kommunen som avser 2026.

STAFFANSTORPS KOMMUN

BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR

Årets resultat planeras till +/- 0 mnkr år 2026, +20,0 mnkr år 2027 och + 21,0 mnkr år 2028.

Skatte- och statsbidragsintäkterna utgår i detta budgetförslag ifrån SKR:s cirkulär 2025:32, justerat för egen befolkningsprognos.

Invånarantalet per den 1 november år 2025 beräknas uppgå till 27 490, till 27 778 den 1 november år 2026 och till 28 257 den 1 november år 2027. Uppräkningsfaktorerna för skatteunderlagets utveckling under perioden beräknas till följande: 4,23 % år 2026, 4,53 % år 2027 och 4,37% år 2028.

Kommunstyrelsens reserv för oförutsedda händelser uppgår till 3,4 mnkr.

Finansnettots utveckling är beroende av vinster i samband med allokeringar i den långfristiga portföljen, kassalikviditeten, räntekostnaderna på de långfristiga lånen och den finansiella kostnaden kopplad till pensionsskulden. Realisering av övervärden i den långfristiga portföljen har budgeterats till 6 mnkr och borgensavgiften till 4,2 mnkr. Under år 2026 planeras kommunen erhålla 3,0 mnkr i utdelning från de kommunala bolagen. Av sedan tidigare upptagna lån förfaller 190 mnkr under år 2026. Dessa bedöms inte kunna amorteras utan behöver omsättas. Genomsnittsräntan på de långfristiga lånen är budgeterad till 2,6 %. Lånetaket föreslås uppgå till 225 mnkr år 2026 och avser finansiering av årets investeringar men tar även höjd för osäkerhet avseende fördelningen av nyupplåningen mellan åren 2025 och 2026 samt ev oförutsedda händelser, exempelvis markköp.

Avskrivningarna har beräknats på en investeringsvolym på totalt 98 mnkr netto år 2026 varav 70 mnkr i den skattefinansierade verksamheten och 28 mnkr i den avgiftsfinansierade. Investeringsvolymen för år 2027 uppgår till 87 mnkr och för år 2028 till 61 mnkr.

Sammantaget beräknas pensionskostnaderna och förändringen av pensionsskulden minska med 19,4 mnkr jämfört med budget 2025. Pensionsberäkningarna utgår ifrån KPA:s bedömning i augusti 2025.

Generella ramjusteringar för nämnder och balansenheter

Löneökningarna år 2026 är budgeterade enligt avtal till 4,4 % varav 1,4 % avser differensen mellan budget och utfall år 2025. För köp av externa tjänster uppgår det sammanvägda indexet till 3,96 %. Någon uppräkningsfaktor för inflation utgår inte.

Hyreskostnaderna är beräknade enligt årsförändringstakten av KPI (mars 2024-mars 2025), 0,5%. Justering har även gjorts för fastställda hyror 2025 jämfört med budgeterade. Vidare har utbildnings- och kultur och föreningsnämnden kompenserats för högre hyror efter ombyggnationen av Hjärupslundsskolan med ny idrottshall och efter tillträde till nya Stanstorpsskolan och Önsvala förskola. Omsorgsnämnden har kompenserats för utökade lokaler för daglig verksamhet.

Samtliga nämnder kompenseras fullt ut för kostnadsökningar kopplat till demografiska förändringar. Sammantaget uppgår de till 12,6 mnkr. Antalet barn i förskoleverksamheten fortsätter att minska, år 2026 med 41 barn medan antalet elever i gymnasieskolan väntas öka med 32 elever. Inom omsorgsverksamheten väntas antalet personer i behov av hemtjänst öka med 11 personer. Även behovet av insatser enligt LSS ökar.

Samtliga nämnder har kompenserats för de driftbudgetmässiga effekterna av investeringsverksamheten gällande såväl förändringar 2025 enligt prognos, som nya och pågående investeringar år 2026.

Nämndernas ramar inkluderar även full kompensation kopplat till avtalet med ny IT leverantör. Den väntade kostnadsökningen om 3,8 mnkr avser primärt högre säkerhetskrav.

Utöver ovanstående redovisas de nämndspecifika ramjusteringarna nedan.

Nämndspecifika ramjusteringar

Budgetramen för Politisk verksamhet ökar med 0,3 mnkr, + 4,5 % i jämförelse med 2025 och avser prisuppräknings kopplat till externa avtal och uppräkning av arvoden.

Kommunstyrelsens ram (exkl. exploateringsnetto och årets infrastrukturersättningar) ökar med 25,2 mnkr, +6,5 %. Utöver de generella ramjusteringarna har 0,7 mnkr tillskjutits för att finansiera valet och 0,1 mnkr för installation av 2 nya hjärtstartare. Det finns även resurser avsatta för en ny tjänst som näringslivssamordnare och ett anslag på 0,6 mnkr för att låta internposten hanteras av extern leverantör vilket frigör vaktmästartid. Ytterligare en satsning avser räddningstjänsten 0,2 mnkr. Detta tillskott avser att utrusta och öva en frivillig räddningsstyrka som är rekryterad och grundutbildad för att stärka räddningstjänstens förmåga under krig.

Ramen är även justerad för en personalneddragning med 3,4 årsarbetare. Dessa återfinns inom nedanstående verksamheter/ förvaltningar:

- | | |
|--|-------|
| - Projektledare, tekniska avdelningen | 100 % |
| - Handläggare, Bygglovsavdelningen | 100 % |
| - Specialpedagog, barn- och utbildningsförvaltningen | 40 % |
| - Handledare dagverksamhet somatik, omsorgsförvaltningen | 100 % |

Beslutet motiveras dels av att insatser behövs för att hantera de ekonomiska effekterna av den vikande konjunkturen. Denna påverkar även företagens och privatpersoners investeringsvilja och möjlighet att genomföra bostadsprojekt vilket inverkar negativt på framdrift i både befintliga och framtida projekt med minskad handläggning som följd.

I Kommunstyrelsens ram ingår finansiering av kommunens trygghets- och säkerhetsarbete inklusive kostnader för säkerhetsenheten vars uppgift är att upprätthålla allmän ordning och svara för åtgärder till skydd för allmänhet och anställda vilket sköts av ordningsvakter.

Utbildningsnämndens ram har utökats med 51,7 mnkr, +5,4 %. Budgetramen inkluderar ett effektiviseringsuppdrag avseende fritidshemsverksamheten med 4 mnkr samtidigt som ramen förstärks med 2 mnkr att användas för satsningar inom grundskoleverksamheten. Vidare är ramen utökad med 1,0 mnkr avseende högre programpriser för den anpassade grundskolan i Lund och neddragen med 1,2 mnkr kopplat till att PO-pålägget har justerats ner med 1,16 % (inkluderar lagstadgade arbetsgivaravgifter, pensioner, försäkringar m m).

Omsorgsnämndens ram är 13,2 mnkr, +3,8 % högre jämfört med år 2025. Omsorgsprisindex, OPI budgeteras till 3,6 % vilket fastställts för år 2025. (kompensation sker med 1 års eftersläpning). Nämnden har också fått kompensation för att utöka lokalerna för daglig verksamhet.

Arbetsmarknadsnämnden har en ram som är 2,6 mnkr högre jämfört med 2025, vilket motsvarar 5,1 %. Justeringen av ramen inkluderar förutom de generella uppräkningsarna även 0,6 mnkr för insatser enligt Lag (2024:79) om placering av barn i skyddat boende".

Stadsbyggnadsnämndens budgetram visar att intäkterna överstiger kostnaderna med 0,2 mnkr mer än 2025 gällande främst lägre kapitalkostnader. Höjningen av bygglovstiftaxa beräknas ge ytterligare 0,1 mnkr i intäkter.

Samarbetsnämnd 2 (Geoinfo) föreslås få en ram som är 20 tkr, 0,8% högre jämfört med 2025. Anslaget för köp av externa tjänster räknas upp samtidigt som kapitalkostnaderna minskar med i princip samma belopp.

Kultur- och föreningsnämndens ram har utökats med 5,7 mnkr, 9,0%. Med undantag för ett engångsanslag för upphandling av nytt bibliotekssystem avser hela justeringen generella uppräknings (främst hyresuppräknings).

Energi- miljö- och naturnämndens ram är 0,3 mnkr, 12,8 % högre 2026 och avser justering av för lågt budgeterade arvoden år 2025 samt generella uppräknings.

Balansenheten VA budgeterar med ett negativt resultat om -15,4 (-12,9) mnkr år 2026 främst då intäkterna vänta bli lägre, 2,3 mnkr. I övrigt består justeringen av generella uppräknings.

Intäkterna för renhållningen planeras överstiga kostnaderna med 1,3 (2,2) mnkr år 2026. Det lägre resultatet förklaras av generella kostnadsuppräknings.

BUDGETRAMAR PER NÄMND/BALANSENHET (MNKR)

Nämnd	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Politisk verksamhet	5 520	5 770	5 950	6 210
Kommunstyrelsen	385 880	409 600	421 500	440 610
Samarbetsnämnd 2	2 650	2 670	2 750	2 870
Stadsbyggnadsnämnd	-320	-140	-140	-150
Utbildningsnämnd	960 720	1 012 460	1 054 100	1 112 650
Energi, miljö och naturnämnd	2 350	2 650	2 740	2 860
Kultur- och föreningsnämnd	63 110	68 800	70 790	73 950
Omsorgsnämnd	347 000	360 160	370 480	387 040
Arbetsmarknadsnämnd	51 700	54 340	55 900	58 390
VA-verket	12 890	15 410	15 850	16 550
Renhållning	-2 200	- 1 330	- 1 370	- 1 430

INVESTERINGSVOLYM (MNKR)

Netto	2026	2027	2028
Skattefinansierad verksamhet	70	59	33
Avgiftsfinansierad verksamhet	28	28	28
Summa	98	87	61

EKONOMISK STÄLLNING

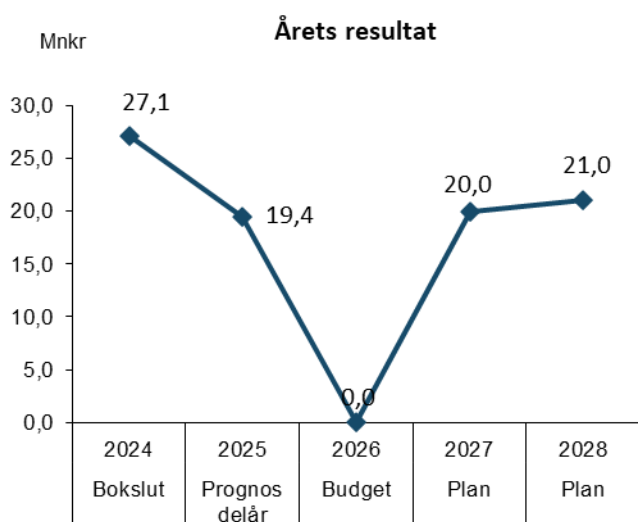
Den samlade analysen av den väntade utvecklingen av kommunens ekonomiska ställning de kommande tre åren bygger på tre perspektiv; resultat, kapacitet och risk.

Utifrån det första perspektivet analyseras årets resultat för de kommande tre åren men också ur ett mer långsiktigt perspektiv samt genom förhållandet mellan kostnads- och skatteintäktsutvecklingen (inkl. kommunalekonomisk utjämning).

Det andra perspektivet benämns kapacitet och avser att analysera den långsiktiga betalningsberedskapen. Ju starkare kapacitet desto mindre känslig är kommunen för perioder av vikande konjunktur eller perioder av kraftig expansion. De nyckeltal som analyseras är soliditetens förväntade utveckling och finansieringen av investeringarna.

Riskperspektivet avser att belysa hur kommunen förväntas exponeras finansiellt. Analysen utgår ifrån utvecklingen av de långfristiga skulderna, lånens förfallotider, den långfristiga portföljens sammansättning och det kommunala borgensåtagandet.

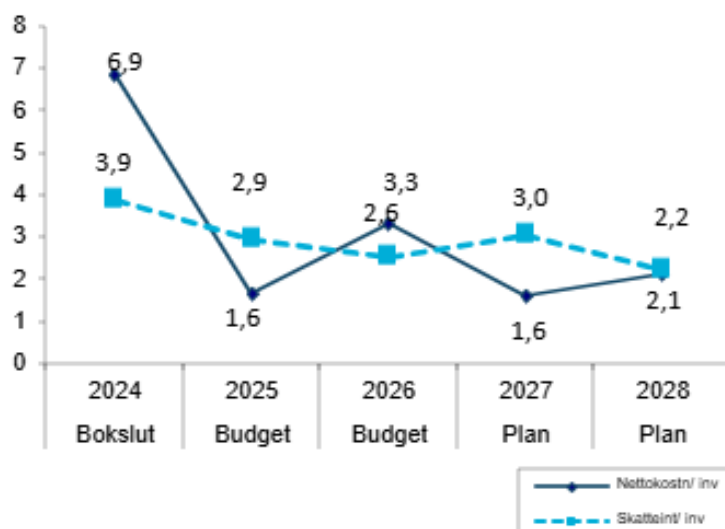
Resultatutveckling, kommunen



Resultatet uppgick till + 27,1 mnkr år 2024, och prognostiseras till 19,4 mnkr (aug) år 2025. Med föreliggande budgetförslag uppgår resultatet till 0 mnkr år 2026, 20,0 mnkr år 2027 och 21,0 mnkr år 2028.

Kommunerna kan enligt särskild lagstiftning reservera delar av tidigare positiva resultat i en reserv (tidigare benämnd resultatutjämningsreserv, numer benämnd resultatreserv). Vid utgången av år 2024 uppgick denna till 75,0 mnkr. Under åren 2025 - 2028 planeras varken för reservering till eller uttag från reserven

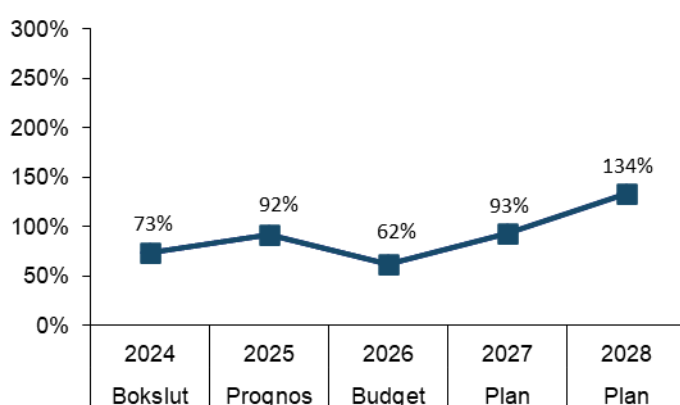
**Skatte- och nettokostnadsutveckling per invånare,
exkl reavinst/-förluster**



I en sund ekonomisk utveckling finns en följsamhet över tiden mellan nettokostnads- och skatteintäktsutvecklingen per invånare. Mellan åren 2024 och 2028 beräknas nettokostnaderna öka med 9 % medan skatteintäkterna beräknas öka med 11 %. (Nettokostnaderna per invånare steg kraftigt år 2024 vilket förklaras av att intäkterna från exploateringsverksamheten år 2023 var hela 121 mnkr högre än år 2024).

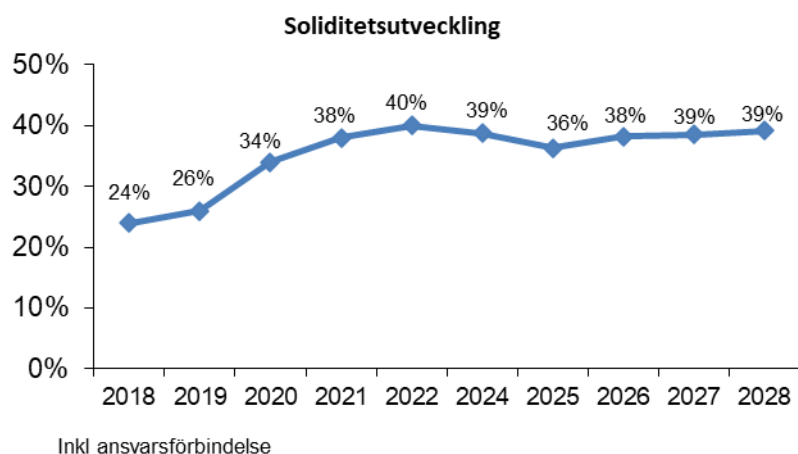
Kapacitet

**Andel av bruttoinvesteringarna som finansieras
av årets resultat och avskrivningar**



Under perioden 2024 - 2028 uppgår andelen av bruttoinvesteringarna som finansieras av årets resultat och avskrivningar till 85 %. Nyckeltalet ska dock alltid analyseras på lite längre sikt då investeringsutgifterna kan variera kraftigt mellan åren. Den genomsnittliga investeringsnivån

under tioårsperioden 2019-2028 beräknas kunna finansieras till 127 % av årets resultat och avskrivningar.



Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga ekonomiska styrka och visar hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med egna medel. Soliditetsutvecklingen över tiden är av stort intresse. En hög soliditet innebär att kommunen kan hantera tillfälliga ekonomiska svackor utan att ta till sparåtgärder. En soliditet inklusive ansvarsförbindelsen som överstiger 30 % brukar betraktas som stark. Soliditeten i kommunen uppgick vid utgången av år 2024 till 39 % och bedöms vara i princip oförändrad under perioden 2026-2028.

Risk

De långfristiga skulderna för Staffanstorps kommunkoncern ligger i nivå med genomsnittet för landets kommunkoncerner räknat i kronor per invånare (år 2024). Samtidigt finns stora tillgångar avsatta i en finansiell portfölj. I stället för löpande amorteringar av lån har kommunen valt långfristiga placeringar. Det har historiskt visat sig vara en mycket god strategi men innebär också att kommunen blir mer exponerad för ett flertal finansiella risker.

I slutet av år 2025 beräknas den samlade länestocken för kommunen uppgå till 913 mnkr. Budgeten för år 2026 tar höjd för en nyupplåning på 175 mnkr men utfallet är beroende av investeringsverksamhetens omfattning och genomförande samt tillgången på likvida medel och är därför osäker.

Den långfristiga portföljen hanteras utifrån finanspolicyns riktlinjer. Marknadsvärdet uppgick till 663 mnkr vid slutet av juli 2025 vilket är 9,4 mnkr mer än vid årsskiftet 2024/2025.

Fördelningen mellan räntor/alternativa investeringar och aktier är i skrivande stund 46 % resp. 54 %. Riskprofilen är således högre än normalportföljen om 50 % /50 % men också något lägre än vid slutet av 2024. Kapitalet placeras alltid utifrån ett långsiktigt perspektiv samtidigt som portföljen förutsätts prestera varje enskilt år. Ett allokeringsbeslut som kan vara fördelaktigt i det långsiktiga perspektivet kan dock motverka uppdraget om budgetföljsamhet det enskilda året.

För att minska sårbarheten i samband med sådana situationer har reavinsterna i samband med försäljning och köp av fonder budgeterats med försiktighet, till 6 mnkr år 2026.

Borgensåtagandet beräknas öka under åren 2025 – 2027 med anledning av ny- och ombyggnation av skol- och förskolelokaler samt investeringar i VA- och energinätet. Kommunens samlade borgensåtagande uppgår f n till 94 % av lån som är upptagna av den egna bolagskoncernen.

Sammanfattande bedömning av den planerade utvecklingen av kommunens ekonomiska ställning t o m år 2028

Samtliga nyckeltal visar på att den finansiella styrkan i kommunen kommer att minska något år 2026, men utifrån mycket höga nivåer. För perioden 2027-2028 sker en återhämtning.

Resultatet i andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning väntas minska från årliga genomsnitt om 4,7 % för den senaste 10 års perioden 2015 - 2024 till 3,1 % för perioden 2019 - 2028. Generellt brukar en nivå på 2,5 - 3,0 % anses vara förenlig med god ekonomisk hushållning.

Bruttoinvesteringarna beräknas genomsnittligt kunna finansieras till 91 % av årets resultat och avskrivningar under åren 2026 - 2028 men sett över tioårsperioden 2019 - 2028 överstiger nyckeltalet 100 % d v s beräknas kunna finansieras helt av årets resultat och avskrivningar.

Soliditeten planeras i princip vara oförändrad och kraftigt överstiga de 30 % som anses utgöra nivån för stark finansiell ställning.

Kommunen har byggt upp en resultatutjämningsreserv (RUR) som vid ingången av år 2025 uppgick till 75,0 mnkr. Genom de ändringar som infördes i kommunallagen fr.o.m. räkenskapsåret 2024 avvecklas denna (ingen ny reservering får ske, men kvarstående medel får tas i anspråk fram till år 2033) och i stället införs en resultatreserv (RER). Under åren 2026-2028 planeras inget uttag från RUR och ingen reservering till RER.

KÄNSLIGHETSANALYS

Kommunernas ekonomi påverkas av olika faktorer. Några av de allra viktigaste faktorernas betydelse i kronor räknat beskrivs nedan. Plustecken anger att kostnaderna minskar/intäkterna ökar och minustecken anger att kostnaderna ökar/ intäkterna minskar.

1 kr höjning/ sänkning av kommunalskatten	+/- 81 mnkr
10 mnkr nya lån	- 2,6 mnkr
10 mnkr förändrad likviditet	+/- 0,2 mnkr
10 heltidstjänster	+/- 6,1 mnkr

BOLAGSKONCERNEN

BUDGETFÖRUTSÄTTNINGAR, BOLAGSKONCERNEN

Bolagsstyrelsen beslutade om budget för verksamhetsår 2026 den 16 juni 2025. Följande huvudsakliga uppräkningsgrunder har använts som underlag:

Löneökningar	3,0 %
Hysesuppräkningsgrunder	0,5 % (koncerninterna)
Inflation	2,0 %
Energiprisökningar	0,6 %
Försäkringar	5,0 %
Lånebehov:	250 mnkr 2025 och ytterligare 135 mnkr 2026
Räntor nya lån 2025:	2,62 % (Bedömning av Kommuninvest)
Räntor nya lån 2026:	2,58 % (Bedömning av Kommuninvest)

BUDGETERAT RESULTAT BOLAGSKONCERNEN (mnkr)

Bolag	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Staffanstorps centrum AB	0	0	0
Staffanstorps energi AB	26,8	21,6	20,4
Staffanstorps fiber AB	2,0	1,3	2,6
Staffanstorps kommunfastigheter inkl Stastad II KB och Annerö Mark AB	25,3	19,7	7,2
Koncernelimineringar	- 8,0	- 6,7	-7,3
Resultat före skatt, bolagskoncernen	46,1	35,9	22,9
Skatt	- 15,2	-	-
Resultat efter skatt, bolagskoncernen	30,9	35,9	22,9

Det är främst Staffanstorps kommunfastigheter AB som budgeterar med ett lägre resultat år 2026 jämfört med år 2025 vilket främst förklaras av rivningen av Stanstorpskolan (utrangering av bokfört värde) med 10 mnkr. I övrigt ökar avskrivningarna inom främst Staffanstorps kommunfastigheter AB och Staffanstorps Energi AB m a a den höga investeringstakten.

INVESTERINGSVOLYM I BOLAGSKONCERNEN (mnkr netto)

Den preliminära investeringsvolymen är satt till 281 mnkr netto. 70 mnkr av investeringsvolymen för Staffanstorps energi AB avser årets del av det stora investeringspaketet "högspänningsplanen" (kalkyl 230 mnkr). Gällande Staffanstorps fiber AB är det största enskilda investeringsprojektet flytten av nod 1; 10 mnkr följt av fiberutbyggnaden inom brf Sockerstan och Västerstad etapp 1. Investeringsvolymen för Staffanstorps kommunfastigheter AB mnkr avser främst de pågående större ny-/ombyggnationer av verksamhetslokaler (nya Önsvala förskola, om-/tillbyggnad av Hjärupslundsskolan inkl. ny idrottshall, nya Stanstorpsskolan) med 124 mnkr.

Bolag	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Staffanstorps centrum AB	0	0	0
Staffanstorps energi AB	75,8	93	100
Staffanstorps fiber AB	12,0	13	23
Staffanstorps kommunfastigheter inkl. Stanstad II KB och Annero Mark AB	90,9	268	158
Summa Bolagskoncernen	178,7	374	281

BILAGOR, STAFFANSTORPS KOMMUN

RESULTATBUDGET

	Not	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	EFP 2027	EFP 2028
Resultatbudget (mnkr)						
Verksamhetens intäkter	1	375,0	468,1	382,5	390,2	398,0
Verksamhetens kostnader	2	-2 098,0	-2 224,1	-2 213,7	-2 285,0	-2 393,9
Avskrivningar	3	-45,2	-53,9	-60,8	-60,8	-60,8
Verksamhetens nettokostnader		-1 768,2	-1 809,9	-1 892,0	-1 955,6	-2 056,7
Skatteintäkter	4	1 417,6	1 498,8	1 582,2	1 652,9	1 725,1
Generella stats- och utjämningsbidrag	5	359,9	345,1	329,9	353,3	388,2
Finansiella intäkter	6	72,5	7,8	13,2	8,4	8,4
Finansiella kostnader	7	-54,7	-39,2	-33,3	-39,0	-44,0
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		27,1	2,6	0,0	20,0	21,0
Extra ordinära intäkter		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Extra ordinära kostnader		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat före avstämning mot balanskravet		27,1	2,6	0,0	20,0	21,0
Avstämning mot balanskravet						
uttag av resultatutjämningsreserv		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Reavinster (netto)		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat efter avstämning mot balanskravet		27,1	2,6	0,0	20,0	21,0

KASSAFLÖDESBUDGET

Kassaflödesbudget (mnkr)	Not	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	EFP 2027	EFP 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN						
Årets resultat före extraord. poster		27,1	2,6	0,0	20,0	21,0
Justering för av- och nedskrivning	3	45,2	53,9	60,8	60,8	60,8
Ökning/ Minskning av avsättning	8	5,2	-1,7	-18,6	-18,6	-18,6
Justering för övr ej likvidpåverkande poster	9	-43,4	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Medel från verksamheten före förändr av rörelsekapital</i>		34,0	54,8	42,2	62,2	63,2
Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar	21	-35,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökn(-)/minskn(+) förråd, varulager	20	-31,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder	28	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökn(-)/minskn(+) exploatering	22	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ökn(-)/minskn(+) kortfr. placeringar	23	-17,6	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Förändring av rörelsekapitalet</i>		-72,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från den löpande verksamheten		-38,0	54,8	42,2	62,2	63,2
INVESTERINGSVERKSAMHETEN						
Inköp av materiella o immateriella tillgå	10	-241,2	-124,3	-97,2	-86,2	-60,4
Försäljning av materiella tillgångar	11	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Inköp av finansiella tillgångar	12	-13,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Försäljning av finansiella tillgångar	13	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Medel från investeringsverksamheten		-253,0	-124,3	-97,2	-86,2	-60,4
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN						
Ökning långfristiga skulder	14	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Minskning långfristiga skulder	15	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Upplåning</i>						
Lån	16	130,0	67,7	55,0	24,0	0,0
Amortering av skuld	17	39,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Bidrag till infrastruktur	31	0,0				
Medel från finansieringsverksamheten		169,3	67,7	55,0	24,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE		-121,7	-1,7	0,0	-0,0	2,9

BALANSBUDGET

<i>Balansbudget (mnkr)</i>	Not	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	EFP 2027	EFP 2028
TILLGÅNGAR						
Anläggningstillgångar						
Materiella och immateriella anläggningstillgångar	18	1 766,5	1 720,6	1 812,2	1 837,7	1 837,3
Finansiella anläggningstillgångar	19	190,3	177,1	190,3	190,3	190,3
Summa anläggningstillgångar		1 956,8	1 897,7	2 002,5	2 028,0	2 027,6
Bidrag till infrastruktur		36,5	38,8	36,5	36,5	36,5
Omsättningstillgångar						
Förråd	20	3,2	0,0	3,2	3,2	3,2
Fordringar	21	211,3	247,2	211,3	211,3	211,3
Kortfristiga placeringar	14	653,5	590,2	653,5	653,5	653,5
Exploateringsverksamhet	22	74,5	46,2	74,5	74,5	74,5
Kassa och bank	24	0,0	43,7	47,3	47,4	50,3
Summa omsättningstillgångar		942,5	927,3	989,8	989,9	992,8
SUMMA TILLGÅNGAR		2 935,9	2 863,8	3 028,8	3 054,4	3 056,9
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget Kapital						
Ingående eget kapital	25	1 111,4	1 024,0	1 157,9	1 157,9	1 177,9
Resultat		27,1	2,6	0,0	20,0	21,0
Summa eget kapital		1 138,5	1 026,7	1 157,9	1 177,9	1 198,9
Avsättningar						
Avsättning för pensioner	26	396,4	390,5	377,8	358,7	342,7
Andra avsättningar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa avsättningar		396,4	390,5	377,8	358,7	342,7
Skulder						
Långfristiga skulder	27	1 038,1	936,5	1 338,1	1 362,1	1 340,7
Kortfristiga skulder	28	362,9	510,1	154,9	155,7	174,6
Summa skulder		1 401,0	1 446,6	1 493,0	1 517,8	1 515,3
SUMMA EGET KAPITAL AVSÄTTNING OCH SKULDER		2 935,9	2 863,8	3 028,8	3 054,4	3 056,9
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER						
Pensionsförpliktelser	29	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga borgensåtaganden	30	1 327,5	1 470,0	1 577,5	1 642,5	1 707,5