



Staffanstorps
kommun

ÅRSREDOVISNING

STAFFANSTORPS KOMMUNKONCERN
2022

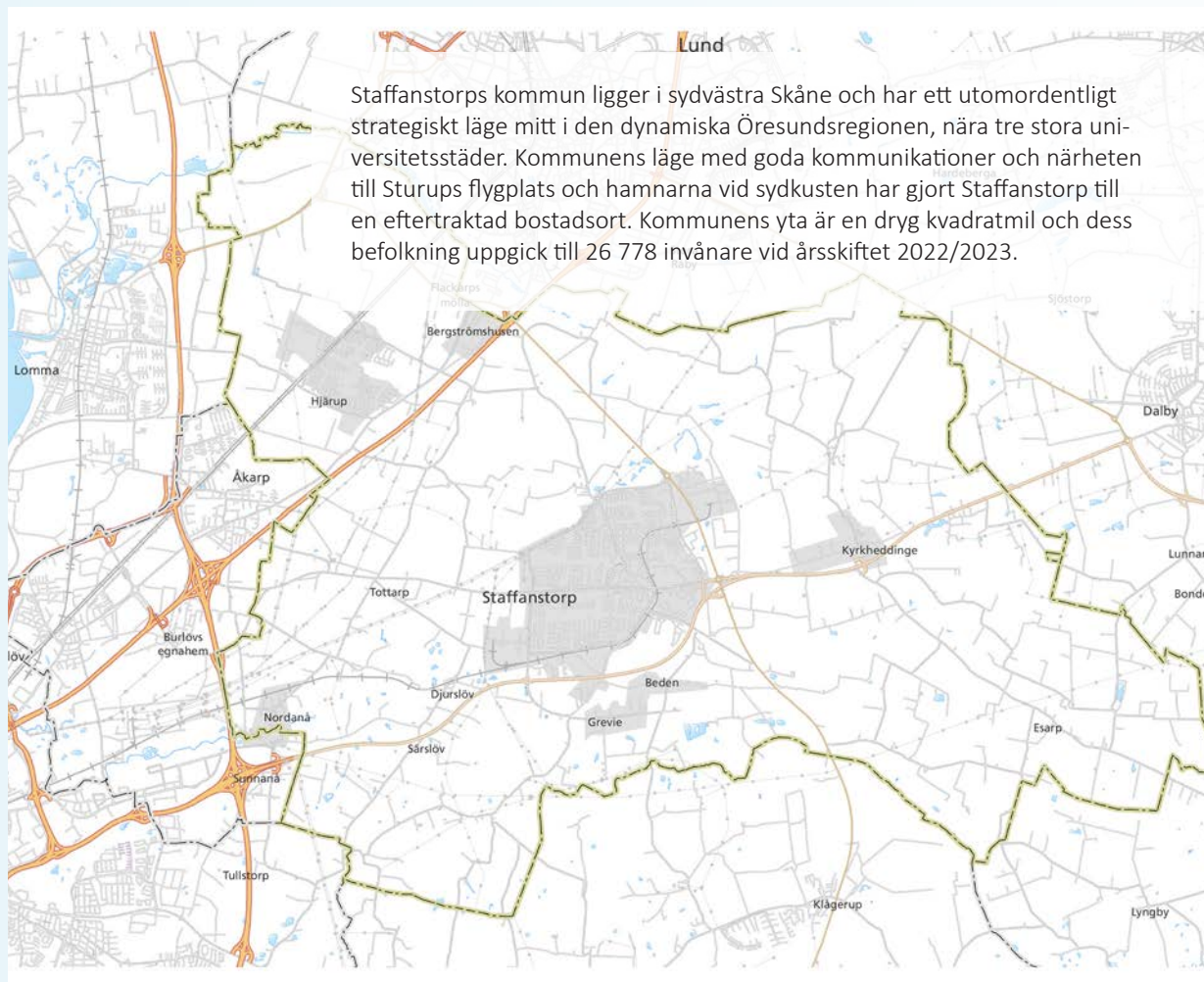
Årsredovisningen för år 2022 har tagits fram under februari och mars 2023.

Huvudansvarig:
Kommunkontoret/Ekonomiavdelningen
Staffanstorps Kommun
Rådhuset, Torget 1
245 80 Staffanstorps
E-post: kommunen@staffanstorps.se
Besöksadress: Rådhuset, Torget 1
Telefon (växel): 046-25 11 00

Foto: Staffanstorps kommun (om inget annat anges)

Formgivning:
Andreas Holm

www.staffanstorps.se



Staffanstorps kommun ligger i sydvästra Skåne och har ett utomordentligt strategiskt läge mitt i den dynamiska Öresundsregionen, nära tre stora universitetsstäder. Kommunens läge med goda kommunikationer och närheten till Sturups flygplats och hamnarna vid sydkusten har gjort Staffanstorp till en eftertraktad bostadsort. Kommunens yta är en dryg kvadratmil och dess befolkning uppgick till 26 778 invånare vid årsskiftet 2022/2023.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. INLEDNING

1.1 Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
--	---

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling.....	6
2.1.1 Kommentar till väsentliga förändringar.....	7
2.2 Den kommunala koncernen.....	7
2.2.1 Nämnder och helägda bolag.....	10
2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	11
2.3.1 Upplysningar av vikt för bedömning av resultat och ekonomisk ställning.....	11
2.3.2 Riskanalys och osäkerhetsfaktorer.....	15
2.3.3 Pensionsförpliktelser.....	21
2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	22
2.4.1 Extraordinär händelse.....	22
2.4.2 Etablering och exploatering.....	22
2.4.3 Verksamheterna.....	22
2.4.4 Större investeringar.....	22
2.4.5 Rättstvister.....	22
2.4.6 Väsentliga tillskott av statsbidrag under året.....	22
2.4.7 Goda resultat att uppmärksamma.....	22
2.5 Styrning och uppföljning.....	26
2.5.1 Styrning och uppföljning i Staffanstorps kommunkoncern.....	26
2.5.2 Ansvarsfördelning.....	27
2.5.3 Uppsiktsplikt.....	27
2.5.4 Intern kontroll.....	27
2.5.5 Bedömning av styrsystemet i Staffanstorps kommunkoncern.....	29
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	30
2.6.1 Redovisning av målavstämning.....	31
2.6.2 Bedömning av ekonomisk ställning.....	33
2.7 Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv.....	39
2.8 Väsentliga personalförhållanden.....	39
2.8.1 Personalsammansättning.....	39

2.8.2 Sysselsättningsgrad.....	40
2.8.3 Åldersfördelning.....	41
2.8.4 Könsfördelning.....	41
2.8.5 Sjukfrånvaro.....	41
2.8.6 Personalomsättning.....	42
2.8.7 Arbete med personalförsörjning.....	42
2.8.8 Kompetensutveckling.....	43
2.8.9 Årlig revision av det systematiska arbetsmiljöarbetet.....	43
2.8.10 Medarbetarundersökning.....	43
2.9 Förväntad utveckling.....	44
2.9.1 Tabell treårig budget.....	45
2.9.2 Avtal som löper ut.....	45

3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 Resultaträkning.....	46
3.2 Balansräkning.....	47
3.3 Kassaflödesanalys.....	48
3.4 Noter.....	48
3.5 Drift- och investeringsredovisning.....	64
3.5.1 Driftredovisning.....	65
3.5.2 Investeringsredovisning.....	67
Ord och uttryck.....	70
Revisionsberättelse.....	72

BILAGOR

God ekonomisk hushållning.....	
Kapitalförvaltning – årsrapport 2022.....	
Verksamhetssammandrag för nämnder och bolagskoncern.....	
Exploatering.....	

STARKA ÅR TROTS ORO I OMVÄRLDEN

När 2022 nu är slut markerar det också slutet på en mandatperiod. Det kan konstateras att mandatperioden blev framgångsrik för Staffanstorps kommun, trots en världsomspännande pandemi och ett stort krig i Europa.

Kommunens ekonomiska ställning har stärkts tack vare årligen återkommande starka resultat. Soliditeten i kommunkoncernen har fördubblats under de senaste fyra åren och skuldsättningsgraden sjunkit till den lägsta nivån på årtionden. Kommunens långfristiga värdepappersportfölj ökade också kraftigt i värde under mandatperioden. Genom att under ekonomiskt goda tider stärka den finansiella ställningen ökar kommunen sin förmåga att klara sämre tider.

Sett också till annat än de rent ekonomiska aspekterna var 2019–2022 starka år. Av de verksamhetsmässiga målen som sattes upp 2019 bedöms 14 av 16 mål nu vara uppfyllda eller delvis uppfyllda. Ett av målen bedöms inte vara uppfyllt och ett mål kunde inte bedömas på grund av de särskilda förhållanden som uppstod under coronapandemin. Sammanfattningsvis utvecklades verksamheterna på det sätt som kommunfullmäktige hade satt upp som mål. I en bilaga till denna årsredovisning finns en utförlig genomgång av måluppfyllelsen under mandatperioden.

Inte minst glädjande är det att skolan uppvisar väldigt starka kunskapsresultat. Det genomsnittliga meritvärdet i Staffanstorp överstiger kraftigt genomsnittet bland samtliga svenska kommuner. Gymnasiebehörigheten hos elever som går ut årskurs 9 har förbättrats kraftigt de senaste tio åren och ligger nu i absolut svensk toppklass.

De senaste åren stora satsningar på äldreomsorgen har burit frukt. Resultatet av Socialstyrelsens brukarundersökning visar att brukarna av särskilt boende blivit betydligt nöjdare än vad de var åren före. Tidigare höll äldreomsorgen inte tillräckligt bra kvalitet, men genom tydlig styrning och kraftfulla

ekonomiska satsningar har vår äldreomsorg blivit bättre. Vår omsorg kommer att fortsatt stå i fokus och vi är inte fullt nöjda än.

När det gäller tryggheten på gator och torg har kraftiga insatser gjorts, till exempel genom inrättandet av Säkerhetsenheten som är i tjänst nästan årets alla dagar. Vi har också bättre och tätare samarbete med polisen än på länge. Detta återspeglar sig i ökad trygghet hos invånarna. Antalet våldsbrott är lägre än i de flesta andra kommunerna i närområdet. I rapporten Öppna jämförelser med fokus på trygghet och säkerhet från MSB (Myndigheten för samhällsskydd och beredskap) rankas Staffanstorp som den tionde tryggaste kommunen i landet.

Gällande näringslivsklimatet befäster kommunen sin ställning som en av de absolut attraktivaste platserna i landet för företag och företagande. Att vi i en lång rad år lyckas hålla oss i topp är lika imponerande som att vi under 2022 blev utsedda till den kommun i Skåne som har det bästa näringslivsklimatet och det näst bästa i hela Sverige.

2022 blev det 33:e året i följd som kommunens befolkning ökade - ett kvitto på att många trivs väldigt bra här och att många fler vill flytta hit. De senaste fem åren har Staffanstorps kommuns befolkning ökat mest i Skåne. Bland de som flyttar hit är den genomsnittliga utbildningsnivån hög och arbetslösheten i det närmaste obefintlig.

Avslutningsvis vill jag rikta ett stort och välförtjänt tack till alla anställda, förtroendevalda och samarbetspartners. Ni har alla bidragit till Staffanstorps kommuns utveckling de senaste åren och jag vet att ni kommer att göra det framåt också!



Christian Sonesson (M)
Kommunstyrelsens ordförande



Kommunstyrelsens ordförande Christian Sonesson (M). Foto: Andreas Åberg

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

övertalningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Staffanstorps kommuns verksamhet det gångna året.

Huvudsakligt fokus är den kommunala koncernen som ger en bild av den samlade kommunala verksamheten, oberoende av hur verksamheten är organiserad.

2.1 Översikt över verksamhetens utveckling

Kommunkoncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter, mnkr	560,4	530,0	408,3	386,4	470,8
Verksamhetens kostnader, mnkr	- 1 910,8	- 1 836,5	- 1 647,4	- 1 555,2	- 1 537,2
Avskrivningar, mnkr	- 90,1	- 92,6	- 93,0	- 85,0	- 82,2
Årets resultat enl fullfonderingsmodellen, mnkr	82,5	190,4	86,0	94,6	93,8
Årets resultat enl blandmodellen, mnkr	61,0	189,3	74,2	87,9	76,0
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % ⁱ⁾	24,4	22,9	19,6	14,1	11,8
Investeringar (netto), % ⁱⁱ⁾	208,2	292,0	229,6	114,7	214,0
Investeringar (brutto), mnkr	219,2	295,6	234,1	149,0	218,9
Självfinansieringsgrad, % ⁱⁱⁱ⁾	78,7	95,7	76,5	120,5	80,5
Räntebärande lån i banker och låneinstitut, mnkr	1 941,5	1 956,5	1 942,3	1 862,3	1 712,3
Antal anställda (årsarbetare) ^{iv)}	1 208	1 168	1 151	1 096	1 071

Kommunen	2022	2021	2020	2019	2018
Folkmängd, antal	26 778	26 242	25 883	25 396	24 724
Befolkningsförändring, %	2,0 %	1,4 %	1,9 %	2,7 %	2,3 %
Kommunal skattesats, %	19,09	19,54	19,54	19,54	19,14
Verksamhetens intäkter, mnkr	416,4	421,5	317,1	323,0	393,9
Verksamhetens kostnader, mnkr	- 1 878,3	- 1 828,2	- 1 657,6	- 1 586,6	- 1 549,2
Avskrivningar, mnkr	- 42,7	- 42,5	- 39,5	- 37,5	- 35,1
Årets resultat enl fullfonderingsmodellen, mnkr	52,6	171,9	71,9	78,5	81,4
Årets resultat enl blandmodellen, mnkr	31,2	170,8	60,0	71,9	63,6
Årets balanskravsresultat, mnkr	58,1	100,0	37,5	33,5	24,3
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % ⁱ⁾	40,2	38,2	34,3	26,2	23,9
Investeringar (netto), mnkr ⁱⁱ⁾	80,0	72,6	56,2	17,4	79,5
Investeringar (brutto), mnkr	91,0	76,2	60,7	51,7	84,4
Självfinansieringsgrad, % ⁱⁱⁱ⁾	104,7	281,4	183,5	224,4	138,0
Räntebärande lån i banker och låneinstitut, mnkr	658,0	673,0	673,0	643,0	593,0
Antal anställda, ant (årsarbetare) ^{iv)}	1 168	1 126	1 107	1 060	1 036
Årlig värdeförändring i den långfristiga portföljen, %	- 6,8	16,3	4,8	12,6	- 1,8
Årlig värdeförändring i den långfristiga portföljen, mnkr	- 39	80	23	53	- 8

Nyckeltalen för år 2018 är redovisade enligt beslutade årsredovisningar och inte omräknade enligt ny lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Från och med år 2020 tillämpas RKR:s nya rekommendation R2 gällande redovisning av intäkter från avgifter, ersättningar, försäljningar, skatter och bidrag.

I) Soliditeten beräknas enligt följande: Eget kapital enligt blandmodellen minskat med det pensionsåtaganden som är intjänat före 1998, dividerat med kommunens resp. kommunkoncernens tillgångar.

II) Nettoinvesteringar definieras som bruttoinvesteringar med avdrag för de investeringsbelopp som finansierats med offentliga bidrag.

III) Självfinansieringsgrad definieras som årets resultat enligt fullfonderingsmodellen plus avskrivningar i andel av kommunens resp. kommunkoncernens bruttoinvesteringar.

IV) Nyckeltalet har en ny definition från och med år 2020 och avser nu antalet månadsanställda årsarbetare.

2.1.1 Kommentarer till väsentliga förändringar

Resultatnivåerna (Årets resultat) har under ett stort antal år varit höga vilket bidragit till att såväl kommunkoncernens som kommunens finansiella handlingsutrymme stärkts kraftigt (soliditet). Omfattande markförsäljningar har varit den enskilt största förklaringen till utvecklingen, men även finansiella intäkter har bidragit till den positiva trenden. Under pandemiåren 2020 och 2021 har tillkommande statsbidrag och minskad efterfrågan på kommunal service också påverkat.

Genom god likviditet har investeringsverksamheten till stora delar kunnat finansieras av skattemedel. Nettoinvesteringarna uppgår för perioden 2018 - 2022 till 1 058,5 mnkr i

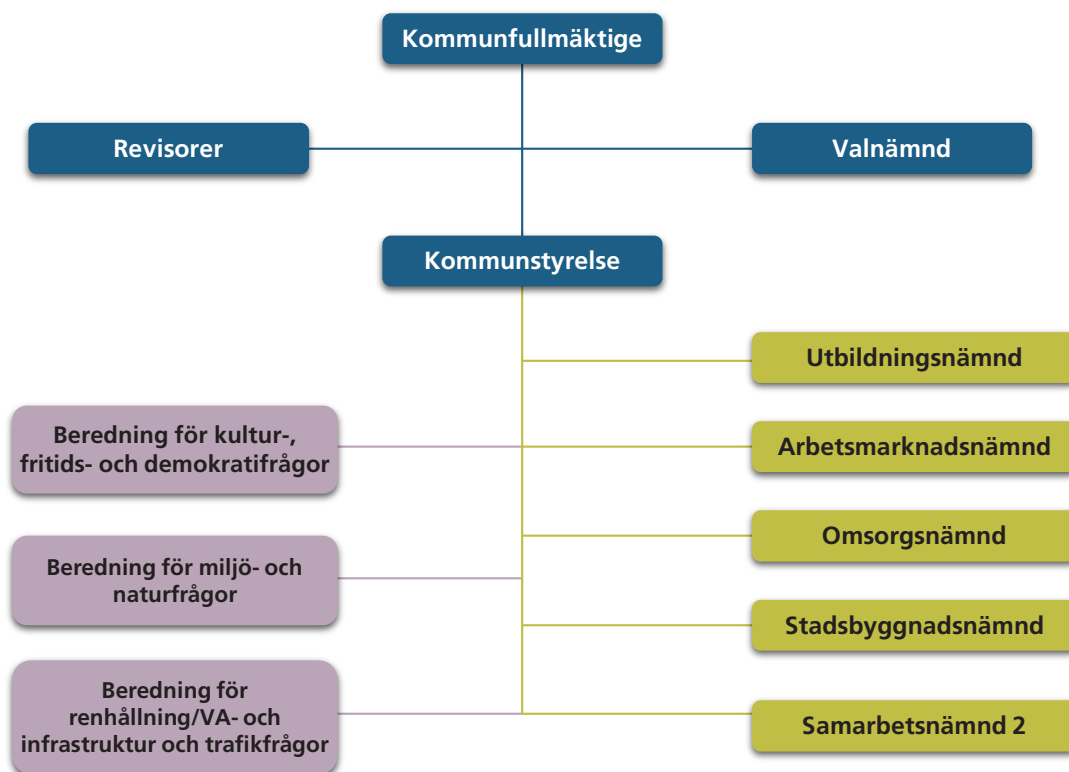
kommunkoncernen medan nyupplåningen för samma period uppgår till 229,2 mnkr. En kommun kan över tid befinna sig i olika investeringsfaser, vilket gör att självfinansieringsgraden bör studeras över en längre tidsperiod för att några slutsatser skall kunna dras.

Kommunens värdepappersportfölj uppvisar negativ värdeökning under år 2022. Den genomsnittliga årsavkastningen sedan portföljstrategin startade 2011 uppgår till 6 % vilket motsvarar en procentenhet per år över avkastningsmålet.

2.2 Den kommunala koncernen

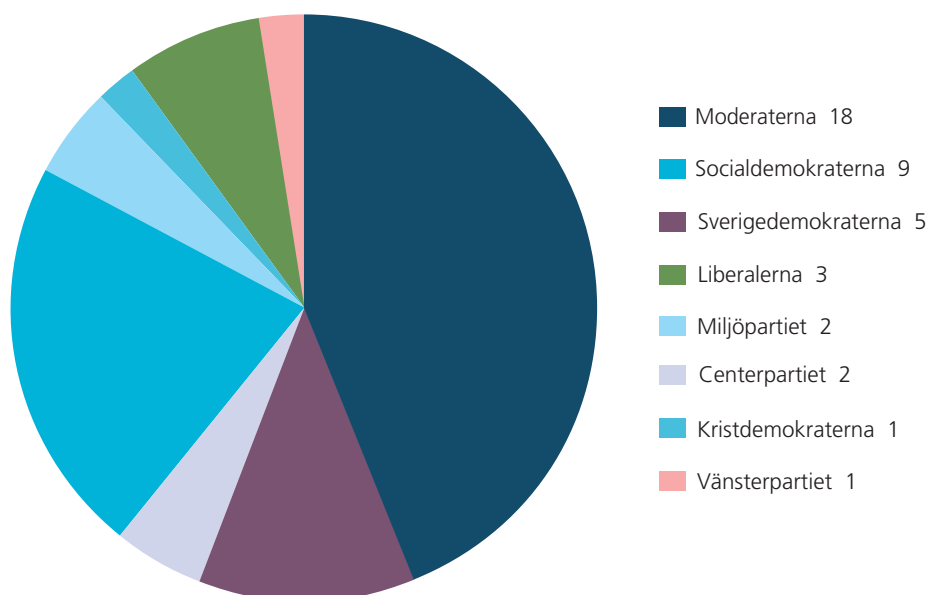
Staffanstorps kommun styrs sedan valet 2018 av ett samarbete bestående av Moderaterna och Sverigedemokraterna.

Moderaterna har 18 mandat i fullmäktige och är därmed största parti.





MANDATFÖRDELNING I KOMMUNFULLMÄKTIGE



POLITISK ORGANISATION – KOMMUNSTYRELSEN

KOMMUNSTYRELSEN 2022-12-31		
Namn	Parti	Uppdrag
Christian Sonesson	(M)	Ordförande
Eric Tabich	(M)	1:e vice ordförande
Pierre Sjöström	(S)	2:e vice ordförande
Carina Dilton	(S)	ledamot
Margareta Pauli	(M)	ledamot
Richard Olsson	(SD)	ledamot
Åsa Ekstrand	(M)	ledamot
Torbjörn Lövendahl	(S)	ledamot
Magnus Olsson	(M)	ledamot
Staffan Linde	(M)	ledamot
Yvonne Nilsson	(C)	ledamot

Övergripande kommunal verksamhet

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation samt i ett helägt bolag, Staffanstorps Centrum AB och i ett delägt bolag Businessport Staffanstorp AB.

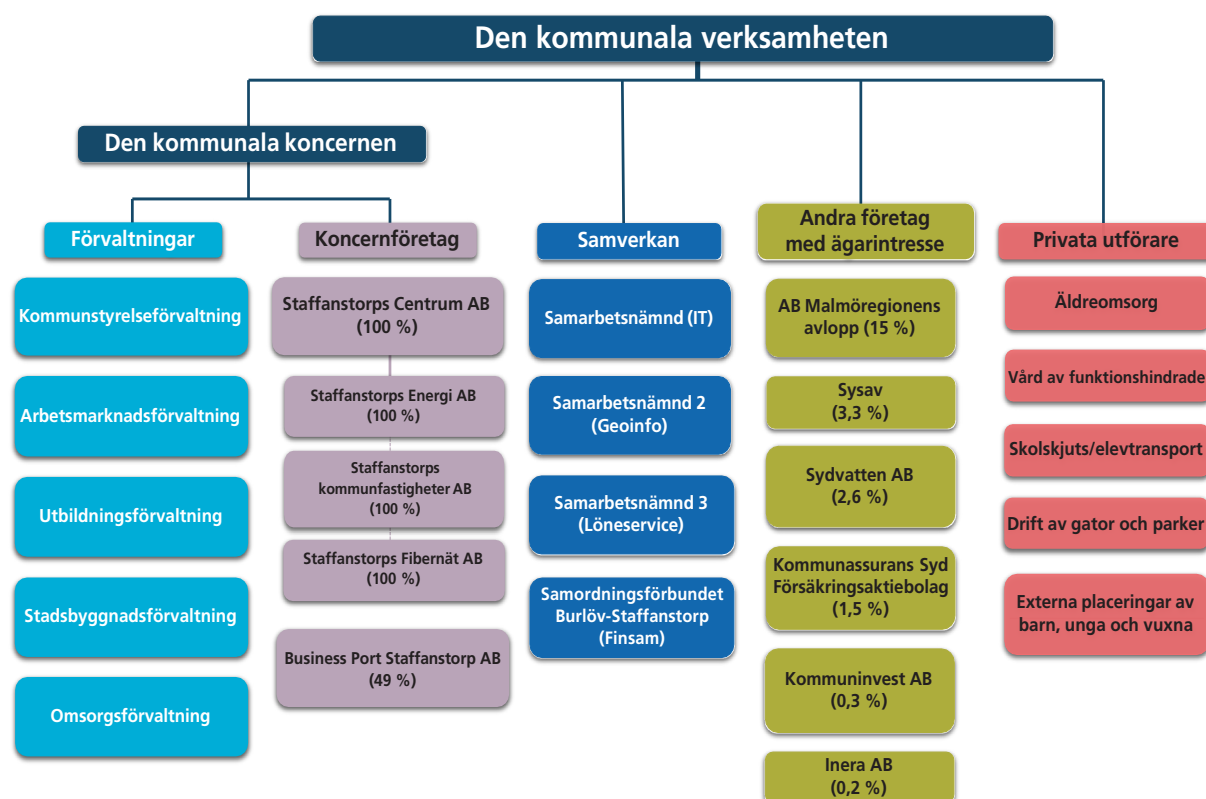
Staffanstorps kommun har gemensamma samarbetsnämnder med Kävlinge och Burlöv kommun. Dessa gäller tjänster som där Staffanstorps kommun samverkar med en eller båda av ovanstående kommuner, till exempel IT-frågor, löneservice och geoinfo.

Därtill finns sex samägda företag: AB Malmöregionens avlopp som bygger och driver anläggningar för avledande av avloppsvatten, SYSAV som återvinner avfall, Sydvat-ten AB som bereder och distribuerar dricks-

vatten, Kommunassurans Syd AB, som hanterar kommunens försäkringar, Kommuninvest ekonomisk förening som finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov och Inera som koordinerar, utvecklar och erbjuder digitala lösningar.

Kommunen anlitar privata utförare inom fem väsentliga verksamhetsområden: äldreomsorg, vård av funktionshindrade (avseende boendeplatser), skolskjuts/ elevtransporter, drift av gator, parker m m samt externa placeringar av barn, unga och vuxna. En fullständig översikt av den kommunala verksamheten visas i organisationsschemat nedan.

ÖVERGRIPANDE KOMMUNAL VERKSAMHET



2.2.1 Nämnder och helägda bolag

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
Kommunstyrelsen	<p>Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan med ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Det innefattar att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över nämnders, gemensamma nämnders och de kommunala bolagens verksamhet. Till kommunstyrelsen hör Beredningen för kultur-, fritids- och demokratifrågor, Beredningen för miljö- och naturfrågor och Beredningen för renhållning/ VA-, och infrastruktur och trafikfrågor.</p> <p>I övrigt ansvarar Kommunstyrelsens för exploateringsverksamheten, näringslivsfrågor, kollektivtrafikfrågor, konsumentvägledning, fritid och turism, biblioteksverksamhet, fritidsanläggningar och föreningslivskontakter, vård av kommunens kulturvärden och lokala historia och andra kulturella frågor, trafik- och parkeringsfrågor, väghållning avseende kommunala gator och vägar, skötsel av parkområden, planteringar och andra grönytor, vatten- och avloppsverksamhet, renhållning och avfallshantering, sådana natur- och miljöfrågor som inte innebär myndighetsutövning, energiplanering, medverkan i vattenvårdsförbund, strategiskt och långsiktigt miljöarbete, kommunal energiverksamhet, torghandelsverksamhet, ärenden enligt ordningslagen, bidragsgivning till enskild väghållning, samt all verksamhet som rör trygghets- och säkerhetskapande åtgärder för boende och verksamhetsutövare i de fall sådana frågor inte särskilt har uppdragits till annan nämnd. Kommunstyrelsen ansvarar också för sådana författningsföreskrivna uppgifter som inte har ålagts annan nämnd att svara för.</p>	Ersättning till privata utförare för drift av gator och park uppgick 2022 till 20,8 mnkr (9 % av styrelsens nettokostnad)
Utbildningsnämnden	Utbildningsnämndens övergripande uppgifter är att fullgöra kommunens uppgifter inom det offentliga skolväsendet för barn, ungdomar och vuxna. Nämnden ansvarar bland annat för grundskola, gymnasieskola, barnomsorg, skolbarnomsorg och fritidshem.	Ersättning till privata utförare för skolskjuts och elevtransporter uppgick 2022 till 7,7 mnkr (0,9 % av nämndens nettokostnad).
Omsorgsnämnden	Omsorgsnämndens övergripande uppgifter är att fullgöra kommunens uppgifter inom socialtjänstlagen avseende omsorg av äldre personer, personer med funktionshinder och beslut angående färdtjänst och riksferdtjänst. Verksamheten omfattar bland annat bistånd i form av hjälp i hemmet, verksamhet med personligt ombud och särskilt boende för service och omvårdnad av äldre samt bostad med särskild service för funktionshindrade.	<p>Ersättning till privata utförare för hemtjänst uppgick 2022 till 47 mnkr (13,8 % av nämndens nettokostnad).</p> <p>Ersättning till privata utförare för övrig äldreomsorg uppgick 2022 till 189 mnkr (55,5 % av nämndens nettokostnad).</p> <p>Ersättning till privata utförare för vård av funktionshindrade uppgick 2022 till 62 mnkr (18,3 % av nämndens nettokostnad).</p>
Stadsbyggnadsnämnden	Stadsbyggnadsnämndens övergripande uppgifter är att fullgöra kommunens uppgifter inom plan- och byggväsendet, att utöva tillsyn och övervakning enligt miljöbalken. Verksamheten omfattar bland annat att bistå kommunstyrelsen i arbetet med översiktlig planering av användning av mark och vatten samt att besluta i frågor inom hälsoskyddsområdet, livsmedels- och foderområdet samt närliggande områden.	Ingen ersättning har utgått till privata utförare.
Arbetsmarknadsnämnden	Arbetsmarknadsnämnden övergripande uppgifter är att fullgöra kommunens uppgifter enligt socialtjänstlagen. Verksamheten omfattar bland annat förebyggande socialt arbete, bistånd enligt socialtjänstlagen, familjerättsligt arbete, åtgärder för att motverka arbetslöshet, integrationsfrågor och vuxenutbildning.	Ersättning till privata utförare för externa placeringar för vård av barn, unga och vuxna uppgick 2022 till 18,7 mnkr (32,5 % av nämndens nettokostnad).

Bolag	Beskrivning
Staffanstorps Centrum AB	Staffanstorps Centrum är ett av Staffanstorps kommun helägt aktiebolag som äger och förvaltar allmännyttiga verksamheter. Bolaget äger Staffanstorps Energi AB, Staffanstorps Fibernät AB samt Staffanstorps Kommunfastigheter AB. Staffanstorps Centrums huvudsakliga uppgifter är ägandet av dotterbolagen.
Staffanstorps Energi AB - Staffanstorps Energi försäljning	Staffanstorps Energi AB är ett elnätbolag. SEAB levererar ingen el utan äger nätet. Boende och företag i nätområdet förses med säkra, kostnadseffektiva elleveranser via bolagets ledningar och kablar.
Staffanstorps Kommunfastigheter AB	Staffanstorps Kommunfastigheter AB äger och förvaltar fastigheter och lokaler primärt för kommunens verksamheter.
Staffanstorps Fibernät AB	Staffanstorps Fibernät AB ansvarar för utveckling och förvaltning av bredband av hög kapacitet (stadsnät). Nätet erbjuds till alla i kommunen och ger boende och verksamheter valfrihet till olika tjänsteleverantörer.
Business Port Staffanstorps AB	Business Port Staffanstorps ska utifrån affärsmässiga grunder vara en plattform för samverkan mellan Staffanstorps kommun och näringslivet i Staffanstorps, med syfte att stödja en positiv utveckling av både kommun och näringsliv. Vidare skall man genom sin verksamhet skapa goda förutsättningar för redan etablerade företag i Staffanstorps kommun, underlätta för dem som vill nyetablera företag i kommunen, samt i övrigt stödja en positiv social- och kulturell utveckling i kommunen.

KOMMENTAR

Staffanstorps kommun har valt att driva viss verksamhet i bolagsform då möjligheterna till en effektiv förvaltning bedöms öka. Ägarstyrningen ger ett tydligt ansvar för en bolagsstyrelse, vd och medarbetare. Syfte och mål anges i bolagsordningen och i ägardirektiven regleras målinriktning, måluppfyllelse och effektivitet. Formmässigt skiljer sig bolagsformen från nämndformen då bolaget ägs utifrån kommunalrättsliga principer men verkar under aktiebolagslagen vilket innebär att rollerna mellan ägare (kommun) och bolagsstyrelse är tydliga, liksom för vd. Aktiebolagslagen ger förutsättning för en effektiv beslutsprocess vilket innebär att en snabb och effektiv förvaltning underlättas. Samtidigt blir det lättare för ägaren att utkräva ansvar för verksamheten av såväl styrelsen som vd. Ett strikt tvåpartsförhållande som regleras med avtal innebär minskade möjligheter för ägaren att påverka detaljbeslut i verksamheten. För att säkerställa att ett bolag följer ägarens intentioner och arbetar i samklang med den demokratiska viljan krävs i stället en aktiv ägarstyrning med tydliga ägardirektiv.

Privata utförare anlitas på områden där våra beslutsfattare ser vinster med att olika aktörer kan konkurrera med varandra. God konkurrens leder till sunda marknader som gynnar kommunen och dess medborgare. Vem som ska utföra tjänster och service bestäms genom kundval eller upphandling. Kundval används för individuellt riktade tjänster som till exempel förskola, skola, hemtjänst och äldreboende. Tjänster som riktar sig till alla medborgare som till exempel snöröjning och parkunderhåll upphandlas.

2.3 Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Nedan lämnas upplysningar/ analyser om förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunkoncernens och kommunens resultat och ekonomiska ställning.

2.3.1 Upplysningar av vikt för bedömning av resultat och ekonomisk ställning

DEN EKONOMISKA UTVECKLINGEN

Svensk och global konjunktur har varit inne i en period av återhämtning efter pandemin men nu försvagas konjunkturen i snabb takt. Nästa år kommer varken USA eller Europa att agera draglok för världsekonomin. Den europeiska ekonomin drabbas hårt av kriget i Ukraina. Effekterna av den höga inflationen, med efterföljande räntehöjningar från världens centralbanker kyler av ekonomin. Sverige går in i en lågkonjunktur 2023, med negativ tillväxt, minskad efterfrågan av arbetskraft och stigande arbetslöshet som följd. SKR antar i den samhällsekonomiska prognosen att

centralbankerna kommer att vinna kampen mot den höga inflationen genom ytterligare räntehöjningar i början av 2023. Det dröjer dock betydligt längre innan konjunkturen åter kommer att stärkas och först 2026 bedöms konjunkturen i Sverige nå balans. Hög nivå på räntor och inflation kommer att bestå under många år, något som får betydande konsekvenser för samhällsekonomin. Inflationen som är den högsta på 30 år leder till successivt ökande livsmedels- och byggkostnader, och fortsatt höga energi- och drivmedelspriser till följd av utbudsstörningar.

Hushållens konsumtion började dämpas

redan under sommaren, speciellt syns detta för försäljningen av sällanköpsvaror. Hög inflation och stigande räntor har snabbt urholkat hushållens köpkraft. Fallande bostadspriser och börskurser devalverar samtidigt hushållens tillgångar. Därtill kommer många hushåll att få svårare att finansiera bostadsköp.

Osäkerheten i prognoserna är ovanligt stor, men SKR räknar ändå med att det kommunala skatteunderlaget hålls uppe relativt väl de kommande åren men urholkas av pris- och löneökningar. Det innebär en svag real skatteunderlagstillväxt, som till och med minskar 2023. För Staffanstorp är det ändå betryggande med två positiva utgångslägen: hög sysselsättning och starka finanser.

De kommande två åren väntas kraftigt ökade pensionskostnader. Den stora ökningen 2023 beror främst på inflationsuppgången (påver-

Förändring av reallt skatteunderlag, procent (%)*

2021	2022	2023	2024	2025	2026
2,6	1,7	-2,7	0,6	4,8	0,9

* Den reala utvecklingen syftar till att uppskatta hur stora kommunala kostnader som kan finansieras med egna skatteintäkter vid oförändrad medelskattesats och utan förändringar i skattelagstiftningen. Utgångspunkten är alltså det underliggande skatteunderlaget, som deflateras med prisförändringen för kommunernas och regionernas sammanvägda kostnader. I hög grad handlar detta om stigande löner för personalen.

Källa: Skatteverket och SKR:s ekonomirapport från december 2022

kar värderingen av pensionsskulden), men även på löneökningar under pandemin och premiehöjningar i det nya pensionsavtalet. Cirka en tredjedel förklaras sammantaget av det nya pensionsavtalet som tecknades mellan SKR, Sobona och de fackliga organisationerna och som gäller från 2023.

UTVECKLINGEN PÅ ARBETSMARKNADEN

När arbetslösheten stiger är det lätt att glömma bort att den svenska arbetsmarknaden i vissa avseenden är strukturellt stark. Även om det finns stora utmaningar, bland annat matchning och rörlighet, personalförsörjning, utrikesföddas sysselsättningsgrad och långtidsarbetslöshet är sysselsättningsgraden i Sverige långt högre än de flesta jämförbara europeiska ekonomier. Sysselsättning och inkomster är de viktigaste faktorerna för ekonomins produktionsförmåga, individers självförsörjning, välfärdens

finansiering och de offentliga finanserna. Med en sysselsättningsgrad på samma nivå som i eurozonen (cirka tio procentenheter lägre än den svenska) skulle antalet sysselsatta personer i Sverige i år varit 14 procent lägre, vilket motsvarar 725 000 färre sysselsatta.

ARBETSLÖSHETEN I KOMMUNEN

Arbetslösheten i Staffanstorps kommun är lägre än såväl riket som i Skåne men riskerar att öka de kommande åren med ökade kostnader inom ekonomiskt bistånd som följd.

Tabell på sidan 13 visar på utvecklingen av den totala arbetslösheten (16-65 år) de tre senaste åren i Staffanstorps kommun.

Vid senaste årsskiftet var den totala arbetslösheten i Staffanstorp 4,6 % (4,9 %) vilket är en minskning med 0,3 procentenheter. Siffrorna för riket var 6,6 % (7,2 %), Skåne 8,6 % (9,3). För två jämförbara kommuner i vårt närområde, Kävlinge och Svedala var siffrorna 4,4 % (5,0) respektive 4,7 % (5,5 %). Staffanstorp har den fjärde lägsta arbetslösheten i Skåne efter Kävlinge, Lomma och Vellinge, högst är den i Perstorp 13,2 % (13,7 %). Arbetslösheten bland utrikesfödda är i Staffanstorp den näst lägsta i Skåne på 10,2 %. Lägst är den i Vellinge 8,2 %.

Långtidsarbetslösheten i Staffanstorp, arbetslösa mer än 12 månader, har minskat med 4,3 % sedan december 2021 och arbetslösa mer än 24 månader har ökat med 5,9 %. Trenden i Sverige är att långtidsarbetslösheten minskar.

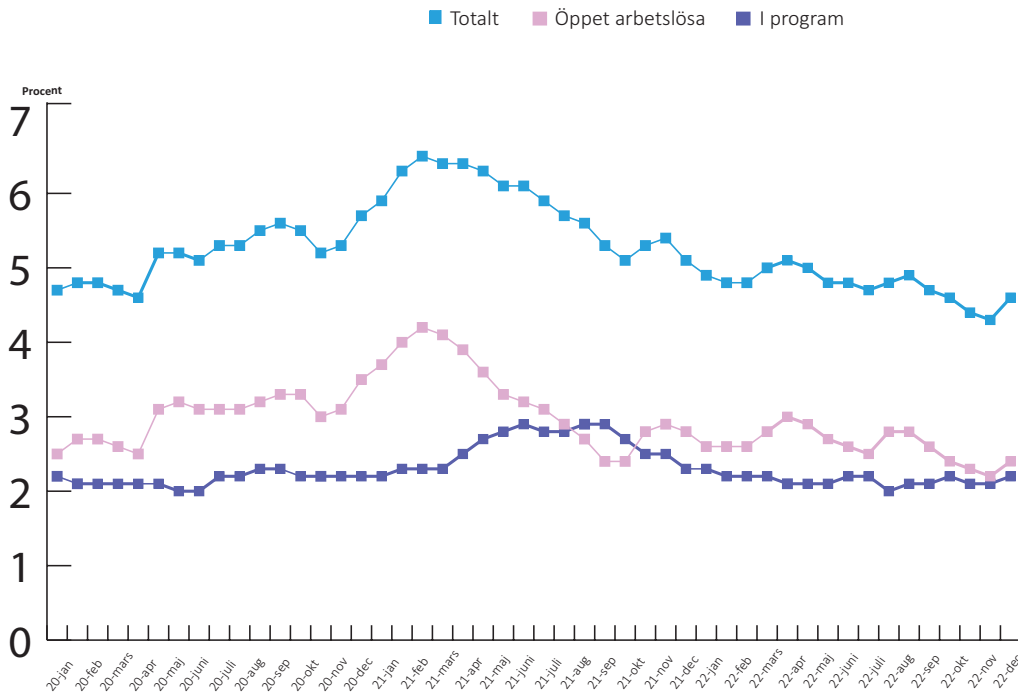
Svensk ekonomi bedöms gå in i en lågkonjunktur under 2023 med ökande arbetslöshet som följd. Samtidigt väntas bristen på kompetens vara fortsatt hög.

UNGDOMSARBETSLÖSHETEN

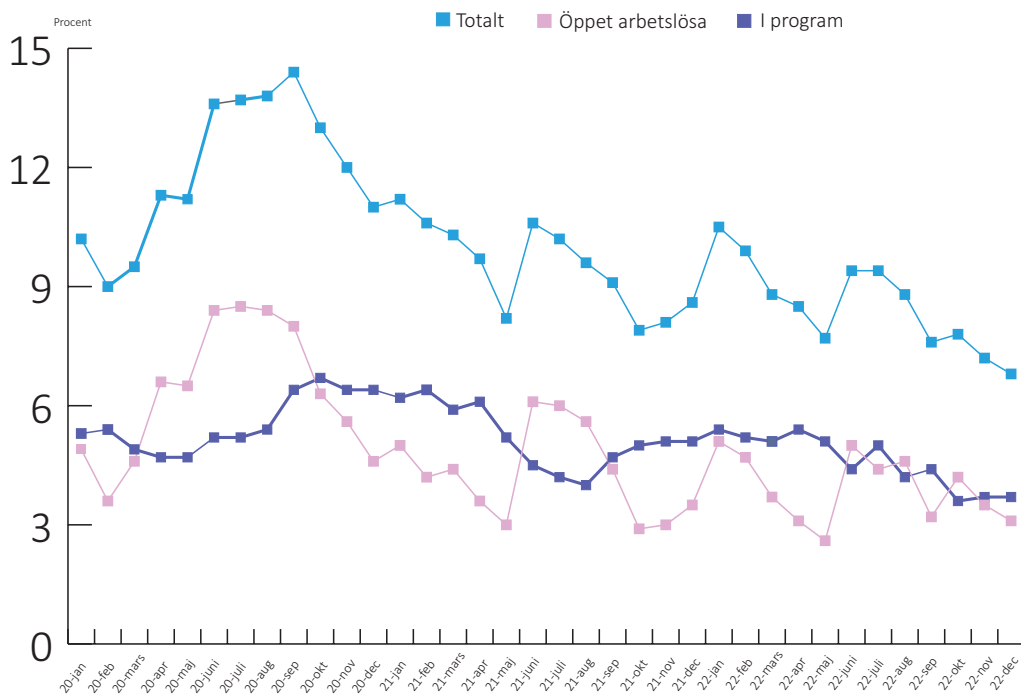
Tabell på sidan 13 visar på utvecklingen av ungdomsarbetslösheten (18-24 år) de tre senaste åren i Staffanstorps kommun.

Vid senaste årsskiftet var den totala ungdomsarbetslösheten i Staffanstorp 6,7 % (8,6) vilket är en minskning med 1,9 procentenheter. Siffrorna för Riket var 8,1 % (8,7 %), Skåne 10,2 % (11 %). För två jämförbara kommuner i vårt närområde, Kävlinge och Svedala var siffrorna 8,3 % (9,8 %) respektive 8,2 % (8,8 %). Staffanstorp har, bortsett från maj 2019, inte haft en så låg ungdomsarbetslöshet sedan 2008.

ARBETSLÖSHETEN I STAFFANSTORP 2020-2022



UNGDOMSARBETSLÖSHET I STAFFANSTORP 2020-2022



BEFOLKNINGSUTVECKLINGEN

Staffanstorps kommun har haft en konstant ökning av antalet invånare sedan 1990. Den historiska befolkningstillväxten har mellan åren 1990 - 2015 varierat mellan cirka 0,5 % - 1,5 %. Mellan åren 2016- 2019 har befolkningsökningen varit mycket hög och årligen överstigit 2 % för att därefter sjunka till 1,9 % år 2020 och 1,4 % år 2021 och 2,0 % år 2022. Förutom att befolkningen ökat har även ålderssammansättningen förändrats. Andelen

personer som är 65 år och äldre samt barn och ungdomar utgör en allt större andel av den totala befolkningen medan andelen personer i arbetsför ålder minskar.

Under 2022 ökade antalet invånare från 26 242 till 26 778, en ökning med 536 invånare. Skillnaden mellan inflyttade och utflyttade är flyttningsnettot och utfallet för 2022 blev ett överskott på 513 (261) invånare.

Befolkningsstrukturen visar att Staffanstorps är en kommun där andelen äldre ökar succe-

sivt för varje år. Andelen barn och ungdomar (0-19 år) är 7 740 (29 %). Den arbetsföra befolkningen utgör 14 288 (53 %) och den äldre befolkningen (65 år och äldre) utgör 4 750 (18 %) av Staffanstorps totala befolkning.

Den åldersklass som visar störst procentuell ökning mellan åren 2013 till och med 2022 är åldersgruppen 80 år och äldre. Den har ökat med 677 personer (77 %). Därefter kommer åldersklassen 7-19 år med en ökning på 1 217 (31 %) och 0-6 år med 340 (15 %). Utvecklingen av andelen äldre och yngre medför att behoven av olika former av äldreomsorg och pedagogisk verksamhet ökar.

BOSTÄDER OCH VERKSAMHETSOMRÅDEN

Under 2022 har drygt 200 bostäder färdigställt i Staffanstorps kommun, främst i Staffanstorp och Hjärup. I flertalet projekt pågår utbyggnaden av infrastrukturen vilken kommer möjliggöra för fortsatt byggnation av bostäder och under 2023 påbörjas Hjärup Västerstad. Området kommer innehålla cirka 1 000 nya bostäder i första etappen.

Arbete med verksamhetsområden har fortsatt även under 2022. Utbyggnad pågår i Hjärup där bland annat en större matbutik kommer öppna under 2023. Under året har flertalet verksamhetstomter inom Hemmes-torp sålts. Utvecklingen pågår även i det stora verksamhetsområdet Kronoslätt i västra delen av Staffanstorp där flera större företagsetable-

Demografi för Staffanstorps kommun år 2012 - 2022

Åldersklasser	0-6	7-19	20-64	65-79	80-	Totalt
2013	2 224	3 959	12 244	3 369	876	22 672
2014	2 261	4 033	12 355	3 433	912	22 994
2015	2 260	4 087	12 354	3 474	944	23 119
2016	2 342	4 222	12 539	3 462	1 035	23 600
2017	2 376	4 453	12 765	3 448	1 125	24 167
2018	2 477	4 572	12 765	3 448	1 211	24 724
2019	2 599	4 725	13 413	3 358	1 301	25 396
2020	2 631	4 859	13 738	3 252	1 403	25 883
2021	2 559	5 026	13 946	3 262	1 449	26 242
2022	2 564	5 176	14 288	3 197	1 553	26 778

Tabellen visar åldern vid respektive årsskifte. **Källa:** SCB

ringar är på gång.

Intäkter ifrån exploateringsverksamheten har varit en betydande del av kommunkoncernens goda resultat de senaste fem åren. Samtidigt bidrar företagsetableringarna till att fler arbetstillfällen skapas, en ökad inflyttning samt i förlängningen såväl en bättre privat som offentlig service i kommunen. I det korta perspektivet kan den ekonomiska avmattningen innebära att exploateringstakten minskar.

BETYDANDE AVTAL OCH REGELFÖRÄNDRINGAR

Under året har det inte genomförts några lagstiftningsförändringar, förändringar i huvudmannaskap eller liknande som fått större påverkan på kommunens ekonomiska förutsättningar.



Under 2022 ökade antalet invånare från 26 242 till 26 778, en ökning med 536 invånare. Foto: Pixabay

2.3.2 Riskanalys och osäkerhetsfaktorer

För att förstå Staffanstorp kommuns resultat och ställning är det nödvändigt att ha kunskap om riskerna i kommunkoncernen och kommunen. De mest väsentliga risker som identifierats presenteras övergripande i nedanstående tabell och fördjupas därefter under rubrikerna omvärldsrisker, verksamhetsrisker och finansiella risker.

I tabellen sammanfattas de mest väsentliga risker som identifierats för kommunkoncernen och kommunen:

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Smittspridning	Spridning av nya virus kan ge milda till allvarliga samhällskonsekvenser	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Hålla beredskaps- och handlingsplaner och tillämpliga rutiner uppdaterade och kända i organisationen
Klimatförändringar	Oförutsägbart väder så som exempelvis värmeböljor, översvämningar med mera.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Fysisk planering Lokalisering och utformning av verksamheter och bebyggelser Strategi för förtätning och samordning
Energi- och varubrist	Planerad eller akut elbrist samt brist på varor kan ge milda till allvarliga samhällsstörningar	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Kortsiktiga och långsiktiga insatser för lägre elkonsumention. Elnätsbolagets krishanteringsplan har uppdaterats och utvecklingsplaner har utvecklingsplaner Anpassade inköpsstrategier Daglig bevakning av elprismarknaden och extern rådgivning
Demografiska förändringar	Ökat behov av kommunal service, brist på verksamhetslokaler kombinerat med eftersläpning av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Uppföljning och analys av befolkningssiffror och befolkningsprognoser. Samarbete mellan Staffanstorps Centrum AB, plan- och exploateringsverksamheten och övriga verksamheter Översyn av lokalförslagsplanering Översyn av servicenivåer Översyn av lokalförslagsplanering Nya boendeformer för äldre Metoder och arbetsätt för att öka människors självständighet Interkommunal samverkan Innovationer och nya arbetsätt
Vikande konjunktur	Minskande skatteintäkter i kombination med ökade kostnader.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Kartlägga olika insatsers kostnadseffektivitet. Effektivisering genom exempelvis processkartläggning och digitalisering Omprioritering av resurser. Delar av ackumulerade resultat avsätts i en resultatutjämningsreserv, RUR
Verksamhetsrisk			
Flyktigmottagning	Akut behov av flyktigmottagning	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen följer utvecklingen
Personalförslagsplanering och kompetens	Svårt att rekrytera personal i rätt tid och med rätt kompetens kombinerat med högre kostnader.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Kompetensförslagsplaneringsstrategi Kompetensförslagsplaneringsplan Kommunövergripande och förvaltnings-specifika utbildningsinsatser för chefer
Övertagande av verksamhet	Privata utförare lägger ner sin verksamhet.	Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden (främst förskolor)	<ul style="list-style-type: none"> Löpande kommunikation med privata aktörer
Finansiell risk			
Ränterisk	Ökade finansiella kostnader.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Spridning av räntebindningstider Mål för självfinansieringsgrad av investeringarna Amorteringskrav i ägardirektivet för Staffanstorps Centrum AB
Marknadsvärdesrisk	Minskat marknadsvärde i den långfristiga portföljen.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Fördelning mellan olika tillgångslag Flertal emittenter i olika branscher Aktiv fond-av-förvaltare Löpande allokationsbeslut

SMITTSPRIDNING

I april 2022 hävdades klassningen av covid-19 som allmän- eller samhällsfarlig sjukdom. Med detta avslutades flertalet av de restriktioner och specialregler (bland annat avseende hemarbete, smittbärarpenning, karens, ersättning för riskgrupper m.m.) som gällt sedan våren 2020, vid pandemins inledning.

Pandemin satte den kommunala organisationen på svåra prov. Den ställde krav på ett mycket snabbt beslutsfattande och ett obyråkratiskt, kreativt genomförande av dessa. Brister i materialtillgångar identifierades och åtgärdades snabbt. Lösningar för försörjning med livsmedel för utsatta grupper sjuösettes med kort varsel. Nya rutiner, arbetssätt, mötesformer, arbetsscheman, samverkan med frivilligsektorn med mera aktiverades. Sammantaget bedömdes Staffanstorps kommun ha hanterat coronapandemins utmaningar på ett tillfredställande sätt, rentav bäst i landet enligt en studie från Uppsala universitet.

Coronapandemin var ett på många sätt unikt fenomen som visade på att smittsamma sjukdomar är en verklig och bestående risk för den kommunala verksamheten – i hela dess bredd från vård, skola och omsorg till myndighetsutövning och service. Detta blev inte mindre tydligt under de avslutande veckorna av 2022, då en samtidig kraftig ökning av smittspridning av fyra olika virusburna infektionssjukdomar (RS, corona, årstidsinfluensan samt calicivirus ("vinterkräksjuka") kunde noteras. Antalet sjukskrivna medarbetare i den kommunala organisationen steg också kraftigt, med kortsiktiga negativa effekter på den kommunala servicen och tillgängligheten som följd.

Beredskapen för hantering av smittsamma sjukdomar och deras effekter på vård, skola, omsorg och den lokala ekonomin måste därmed vidmakthållas – eller rentav utvecklas.

KLIMATFÖRÄNDRINGAR

Klimatförändringarna medför att samhället måste anpassas till mer extrema väderhändelser än idag. Översvämningar och värmeböljor kommer att bli vanligare i framtiden. Det ställer krav på klimatanpassning vid stadsplanering, men också av den befintliga stadsmiljön. Redan idag kan skyfall inträffa men såväl frekvensen som regnmängderna förväntas öka. Värmeböljor kommer att inträffa oftare och bli mer långvariga. Bebyggelse, infrastrukt-

ur och tekniska försörjningssystem måste därför anpassas för att klara de klimatförändringar som väntas. Den fysiska planeringen är ett viktigt verktyg för att anpassa samhället till ett förändrat klimat. Detta innefattar lokalisering och utformning av verksamheter och bebyggelse utifrån förväntade framtida klimatförhållanden. Det finns många olika klimatanpassningsåtgärder som kan vidtas, vilka berör grönstruktur, hållbar dagvattenhantering, höjdsättning av mark och byggnader, skydd mot översvämningar med mera. Under året genomfördes en uppdatering av blåplanen i form av en skyfallskartering. Arbetet med frågan pågår såväl övergripande som inom VA, park och gata.

ENERGI- OCH VARUBRIST

Under 2022 visade sig flera olika trender och händelser på världsnivå påverka den kommunala verksamheten. Rysslands anfallskrig mot Ukraina gav återverkningar inom energiförsörjning, transportväsende, matproduktion och distribution. Dessa problem komplicerades ytterligare av den snabbt stigande inflationen, kraftiga räntehöjningar och komponentbrist inom vissa sektorer.

De många negativa utvecklingslinjerna har nödvändiggjort en lång rad förebyggande och problemlösande åtgärder. Kommunens och bolagets tidigare elleveransavtal har löpt ut vid årsskiftet 22/23 och kommer därefter att leda till mycket kraftiga kostnadsökningar. Extern expertis anlitas för daglig bevakning och rådgivning och i samråd har 50 % av kommunkoncernens elleveransbehov prismässigt bundits på ett år till och med den 28 december 2023.

Energibesparingsåtgärder har beslutats och genomförts med kort varsel, elnätbolagets krishanteringsplan har uppdaterats och utvecklats och strategiskt viktig utrustning och insatsvaror för reservkraftsproduktion och vattenförsörjning har inhandlats. Beredskapen för livsmedelsförsörjning och måltidsberedning vid svårare samhällsstörningar har ökat kraftigt. Därtill har planläggning för informationsinsatser, trygghetspunkter och krisledning uppdaterats.

Komponentbristen inom IT- och telefoniindustrin tillsammans med logistikproblem har lett till att ledtider för bland annat leverans av IT- och telefoniutrustning ökat märkbart, samtidigt som priserna ökat på kort tid med i

storleksordningen 50 %. För de delar av organisationen som har stora volymer av IT- och telefoniutrustning (till exempel Utbildningsförvaltningen med elevdatorer etc.) kommer fördyringarna vara en betydande faktor att ta i beaktande vid planeringen av verksamheten under de kommande åren.

DEMOGRAFISKA FÖRÄNDRINGAR

Den demografiska utvecklingen i Staffanstorps kommun med kraftig befolkningstillväxt och förändrad ålderssammansättning (andelen äldre och yngre av den totala befolkningen ökar), leder till ökad efterfrågan på välfärdstjänster såsom vård, skola och omsorg. Detta medför i sin tur ett ökat behov av investeringar i framför allt infrastruktur och verksamhetslokaler. Samtidigt tar det kommunalekonomiska utjämningsystemet bara delvis hänsyn till de merkostnader som följer av en kraftig befolkningsökning. Det åligger således varje enskild tillväxtkommun att ta hand om den problematik som är hänförlig till utjämningsystemets eftersläpningseffekter, det vill säga den ettåriga eftersläpningen när det gäller intäkterna från skatter och bidrag (inkomstutjämnningen) respektive den tvååriga eftersläpningen när det gäller ersättningen från kostnadsutjämnningen.

Befolkningstillväxten i Staffanstorps kommun påverkar utbildningsnämndens uppdrag då det gäller att tillhandahålla en god fysisk lärmiljö för alla barn och elever i kommunen. Lokalförsörjningsplanen för de närmsta tio åren visar på att det kommer behövas ytterligare cirka 500 förskoleplatser och 650 grundskoleplatser fram till 2032 där medparten av behovet är i Hjärup. Utökningen av ämnet Idrott och hälsa i timplanen samt det ökade antalet elever gör att behovet av idrotts-hallstimmar också ökar, vilket gör att framförallt i Hjärup är behovet av ytterligare en idrottshall stort.

Även målgruppen 80 år och äldre visar på en markant ökning fram till år 2028, i såväl faktiska tal som i andel av befolkningen. Det innebär att behoven av stöd och vård i olika former behöver öka under de närmaste åren. Andra faktorer som kommer att påverka verksamheten allt mer är den utveckling som pågår där allt fler sjuka äldre ska vårdas i hemmet istället för på sjukhus av ett team bestående av läkare från regionen och sjuksköterska från kommunen.

Detta förväntas medföra ett större behov av vård och tillgång till hjälpmedel.

Kommunen jobbar på bred front med ett antal strategiska frågor för att vara väl förberedd på att hantera de utmaningar som följer. Dessa inkluderar exempelvis löpande analys av befolkningsförändringar och prognoser kopplat till verksamheternas lokalförsörjningsplaner, tydligt fokus på rehabilitering och habilitering inom vård- och omsorg för att öka människors självständighet, fortsatt arbete med tekniska lösningar för att på sikt frigöra personalresurser, arbete med att ta fram alternativa boendeformer för äldre, delta i interkommunal samverkan med mera.

VIKANDE KONJUNKTUR

Den samhällsekonomiska utvecklingen är naturligt volatil och svänger mellan perioder av hög- respektive lågkonjunktur. I tider av ekonomisk avmattning följer en ökad risk för lägre skatteintäkter och statsbidrag (i en situation av hög inflation riskerar statsbidragen att urholkas om dessa inte inflationsjusteras) i kombination med högre kostnader, bland annat till följd av ökad arbetslöshet och fler i behov av försörjningsstöd.

Det är därför av stor vikt att ha fokus på den långsiktiga ekonomiska planeringen för att kommunkoncernen ska kunna klara kraftiga ekonomiska svängningar utan att behöva ta till omfattande och kortsiktiga sparåtgärder.

I verksamheterna riktas stort fokus på samverkan med det privata näringslivet, utbildningssamordnare och arbetsförmedling i syfte att öka antalet arbetstillfällen samt att arbeta långsiktigt för att de personer som har svag konkurrensförmåga ska kunna ta sig in på arbetsmarknaden. Vidare kartläggs olika insatsers kostnadseffektivitet för att genom exempelvis olika digitaliseringsprojekt söka efter möjliga effektiviseringar så att resurser kan frigöras för arbete med grundproblematiken bakom biståndsbehovet. I investeringsbudgeten finns avsatt tio mnkr för finansiering av olika digitaliseringsprojekt. Arbetet med att ta fram nya förslag på lämpliga projekt pågår löpande.

Vidare har kommunen byggt upp en resultatutjämningsreserv som kan användas i tider av vikande skatteunderlag.

VERKSAMHETSRISKER

Flyktningmottagning

Under de inledande månaderna av Ukraina-kriget (mars-maj 2022) flydde uppskattningsvis 5,7 miljoner människor från Ukraina till andra länder i Europa. Till Sverige anlände under denna tidsperiod drygt 36 000 skyddsökande flyktingar.

Mottagandet av flyktingar från Ukraina gavs högsta prioritet. Staffanstorps kommun iordningsställde med dagars varsel i mars akutboendeplatser åt personer som kommit från Ukraina. Förutom boendefrågan löstes frågor kring måltider, omvårdnad, skola och förskola för barnen snabbt. I juli fick Staffanstorps kommuns en anvisning om 80 skyddsbehövande flyktingar från Ukraina från Migrationsverket.

I december 2022 bedömde såväl NATO:s generalsekreterare som Sveriges överbefälhavare att det finns en risk för ett utvidgat storkrig. Därmed kvarstår behovet av en fortsatt hög - och utvecklad - kommunal beredskap för att ta emot flyktingar - i stora volymer och med kort varsel - från östra/sydöstra Europa.

Riksdagen har 2022-06-21 har beslutat om ändringar i lagen 1994:137 om mottagande av asylsökande med flera för att åstadkomma en jämnare fördelning över landet av boendeplatser för skyddsbehövande som kommer till Sverige med stöd av EU:s massflyktsdirektiv. Detta innebär att det kan finnas andra situationer där massflyktsdirektivet eventuellt aktiveras med flera oklara och idag okända parametrar att ta hänsyn till.

Personalförsörjning- och kompetens

Staffanstorps kommun står precis som övriga aktörer inom välfärden inför utmaningar när det gäller kompetensförsörjning och rekrytering. För att möta dessa utmaningar har beslut tagits i kommunledningen att systematiskt arbeta med den kommunövergripande kompetensförsörjningsplan som arbetats fram. Respektive verksamhet ska varje år inventera och analyserat sin verksamhet med stöd av planen. I beslutet ingår även att varje förvaltning ska utse en representant att delta i en kommunövergripande grupp som ses två gånger per år. I gruppen diskuteras de olika verksamheternas utmaningar men också framgångsfaktorer när det gäller kompetensförsörjning.

En starkt bidragande orsak till att hålla personalomsättningen på en sund nivå är att upprätthålla hög professionalitet och rimlig kontinuitet avseende organisationens chefer. För att skapa attraktivitet för chefsuppdraget genomförs såväl kommunövergripande som förvaltningsspecifika utbildningsinsatser.

Övertagande av verksamhet

Främst inom vård- och omsorg utförs stora delar av verksamheten av privata utförare. Även inom förskoleverksamheten är andelen privata utförare hög. Skulle en privat utförare lägga ner sin verksamhet måste kommunen vara förberedd på att antingen snabbt kunna ta över personal med mera för att kunna driva verksamheten vidare i egen regi eller säkerställa att annan eller andra privata aktörer tar över. Risker hanteras genom att föra en löpande och öppen dialog med de olika privata utförarna. Staffanstorps kommun har också ett erfarenhetsutbyte med andra kommuner gällande hur risken kan minimeras och hanteras om den skulle inträffa.

FINANSIELLA RISKER

Uppställningen nedan visar förhållandet mellan summa av kommunkoncernens räntebärande lån i banker och kreditinstitut och summan av placerade och likvida medel.

Placerade och likvida medel har ökat i förhållande till de räntebärande lånen sedan år 2019. Även om Staffanstorps kommunkoncern har långfristiga lån som överstiger genomsnittet av landets kommunkoncerner räknat i kronor per invånare finns samtidigt stora tillgångar avsatta i en finansiell portfölj. Att välja långfristig placering av överskottslikviditet i stället för löpande amortering av lån har varit en strategi som hittills varit gynnsam men innebär också att kommunkoncernen blir mer exponerad för ett flertal finansiella risker vilka redovisas nedan. Avstämning och analys av dessa utgår ifrån de begränsningsregler som anges i kommunens ekonomistyrdirektiv. Av de finansiella riskerna bedöms ränte- och marknadsvärdesrisken vara väsentligast.

Nettolåneskulden för kommunkoncernen (mnkr)

	2022	2021	2020	2019	2018
Lån i banker och kreditinstitut	1 941,5	1 956,5	1 942,3	1 862,3	1 712,3
Placerade medel i finansiella instrument	533,3	572,4	492,5	476,2	423,6
Likvida medel	258,4	275,4	187,3	89,8	167,8
Summa räntebärande tillgångar och placerade medel	791,7	847,8	679,3	566,0	591,5
Nettolåneskuld	1 149,8	1 108,7	1 262,2	1 296,3	1 120,8

RÄNTERISK

Med ränterisk avses risken för negativ påverkan på resultat- och balansräkningen till följd av förändringar i ränteläget. För lån/ skulder gäller att då marknadsräntan stiger är korta räntebindningar en risk då refinansiering kommer att ske till högre räntor och detta kan få ett direkt genomslag i resultatet. Det motsatta gäller för placeringar, det vill säga omplaceringar kan ske till högre ränta vilket gynnar placeringsverksamheten. Då marknadsräntan går ner är långa räntebindningar en risk i skuldförvaltningen eftersom det inte går att utnyttja denna nedgång vilket kan ge en indirekt negativ inverkan på resultatet. För placeringar gäller återigen det omvända. Lång räntebindning innebär att omplaceringar inte

behöver ske till den lägre marknadsräntan vilket får en indirekt positiv påverkan på resultatet.

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden för olika lån/derivat spridas över tiden. Nedanstående tabell visar beslutad begränsning och verklig fördelning av räntebindningstiden kopplat till de långfristiga lånen i kommunkoncernen.

Den genomsnittliga räntebindningstiden i kommunkoncernen har uppgått till 6,9 (6,5) år och i kommunen till 2,3 (1,8) år. Det kan konstateras att lånens räntebindningstider har god spridning vilket bidrar till minskad ränterisk och 800 (900) mkr av låneskulden är i dagsläget säkrad med ränteswappar.

Ränterisk

Ränteförfall	Begr Min	Begr Max	Begr Max (mnkr)	Fördelning kommunkoncernen 2022 (%)	Fördelning kommunkoncernen 2022 (mnkr)	Fördelning kommunen 2022 (mnkr)
Inom 1 år	20 %	50 %	1 000	49 %	951,5	368
1-2 år	0 %	25 %	500	9 %	180	112
2-3 år	0 %	25 %	500	7 %	132	50
3-5 år	0 %	30 %	600	3 %	50	68
5- år	0 %	30 %	600	32 %	628	60

Den genomsnittliga upplåningsräntan har uppgått till 1,9 (1,6) % i kommunkoncernen och 1,2 (0,8) % i kommunen. VA verkets ränta har uppgått till 0,8 (0,9) %. Genomsnittsräntan beräknas för att ge en indikation på den samlade räntekostnaden. Den säger dock ingenting om hur ränterisken hanterats. Vid en förändring av räntesatsen med +/- 1% påverkas räntekostnaden med +/- 8,5 mnkr i kommunkoncernen och +/- 3,7 mnkr i kommunen.

MARKNADSVÄRDESRISK

Fördelningen mellan olika tillgångsslag ska variera över tid för att kommunen ska kunna uppnå målet om god kastning med ett väl avvägt risktagande. Enligt finanspolicyn får finansiella placeringar göras i såväl räntebärande värdepapper som i aktier. Andelen aktier får uppgå till maximalt 70 % av portföljens värde. Per den 31 december 2022 bestod kommunens finansiella placeringar till 35 (41 %) av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper och alternativa tillgångar.

LIKVIDITETS-/REFINANSIERINGSRISK

Likviditetsrisk är risken att man inte i önskad

omfattning och vid önskat tillfälle kan sälja sin placering till ”rimligt” värde det vill säga ett teoretiskt rätt pris. Motsvarande risk vid skuldhantering är den så kallade refinansieringsrisken, det vill säga risken för att inte kunna refinansiera förfallna lån till teoretiskt rätt pris. För placeringar hanteras likviditetsrisken genom begränsningar i tillåtna instrumenttyper och volymbegränsningar. Refinansieringsrisken i en skuldportfölj hanteras genom en spridning av lånens förfall över tid.

Enligt ekonomistyrdirektivet ska placeringar av överskottslikviditet vara lätt omsättningsbara med minst månadsvis omsättning.

Möjliga placeringar är räntebärande värdepapper utgivna av svenska staten och dess helägda bolag, svenska kommuner och av dessa helägda dotterbolag, svenska banker och kreditmarknadsinstitut, utländska banker med tillstånd för bankverksamhet i Sverige samt i investeringsfonder med räntebärande eller absolutavkastande karaktär med ett genomsnittligt kreditbetyg om minst BBB- enligt Standard & Poor. Koncernens likvida medel på koncernkontot har varit fortsatt god och uppgick i slutet av december 2022 till 258 (275) mnkr. Under hösten 2021 placerades 50 mnkr av överskottslikviditeten i en kortsiktig räntebärande produkt. Denna användes under våren 2022 för amortering av kommunens långfristiga lån. Kommunkoncernen har en checkkredit på 65 mnkr, vilken inte nyttjats. Sammantaget har koncernen god beredskap att möta snabba förändringar i koncernlikviditeten.

Eftersom kommunen har en nettoskuld (krediter minus likvida tillgångar) som överstiger 50 mnkr ska refinansieringsrisken minskas genom att lånens kapitalförfall ska spridas över tid enligt nedanstående beslutad begränsning av kapitalbindningstiderna i ekonomistyrdirektivet.

Likviditets-/Refinansieringsrisk

Kapitalbindning	Begr Min	Begr Max	Fördelning kommun-koncernen 2022	Fördelning kommunen 2022
Inom 1 år	0 %	50 %	477,5	148
1-3 år	0 %	30 %	841	217
3-5 år	0 %	30 %	435	105
5-7 år	0 %	30 %	128	128
7-10 år	0 %	30 %	60	60

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i kommunkoncernen uppgick till 2,4 (2,8) år varav 3,4 (3,4) år i kommunen.

Samtantaget uppgick kommunkoncernens långfristiga lån per den siste december 2022 till 1 941,5 (1956,5) mnkr varav 658 (673) mnkr avsåg kommunen. Kommunen har ett kapital avsatt för långfristigt ändamål och placeras därför med annan inriktning och efter ett annan regelverk än vad som gäller för kortfristiga likvida medel. Tillåtna alternativ för placering är räntebärande värdepapper, aktier och andra värdepapper som kan jämföras med aktier samt alternativa tillgångar av

Lånens förfallostruktur i kommunkoncernen (mnkr):

År	Kommunkoncernen	Kommunen
2023	477,5	148
2024	510	130
2025	331	87
2026	385	55
2027	50	50
2028	60	60
2029	68	68
2030	60	60

absolutavkastande karaktär. Investeringar ska i normalfallet ske via fonder.

Marknadsvärdet i den långfristiga portföljen uppgick till 533 (572) mnkr vid slutet av år 2022. Kapitalet förvaltas enligt ett rent så kallat specialistmandat utan allokeringansvar hos en extern finansiell rådgivare. Denne lämnar kvartalsvisa förslag till förändringar i portföljen. Allokeringsbesluten tas av ekonomichefen i samråd med kommunstyrelsens arbetsutskott.

Med god tillgång till likvida medel, snabbt omsättningsbara tillgångar och en god spridning av lånens förfallotider är likviditets- och refinansieringsrisken väl hanterad.

KREDIT-/MOTPARTSRISK

Kreditrisk definieras som risken att utfärdaren av ett finansiellt kontrakt inte fullgör sina förpliktelser, exempelvis inte betalar tillbaka nominellt belopp vid kontraktets förfall. Motpartsrisik ingår i bedömningen.

För att bedöma kreditrisken avseende placeringarna används S & P:s ratingklassificering avseende kreditvärdigheten hos olika emittenter och motparter. Enligt beslutat ekonomistyrdirektiv ska det kapitalvägda genomsnittliga kreditbetyget i resp. fond minst motsvara BBB-. Utöver detta ska placering ske i många olika emittenter och branscher. En enskild emittent (utgivare av värdepapper) får inte utgöra mer än tio % av den totala aktieportföljen. Den största enskilda emittenten utgjorde 2,6 % av den totala aktieportföljen år 2022. Vid årsskiftet var kapitalet fördelat mellan 23 externa förvaltare i sex (6) fonder. Andelen onoterade aktieinnehav var 0 %, att jämföras med direktivets begränsning till maximalt fem procent. Fonderna är aktiva ”fond-av-förvaltare” vilket innebär att medlen placeras genom förvärv av fondandelar hos olika förvaltare med skilda

förvaltningsstilar. De valda förvaltarna placeras i sin tur i olika fonder. På så vis erhålls stor riskspridning. Förvaltarna utvärderas löpande och byts ut när bättre alternativ identifierats.

Kreditrisken vad gäller lån/ skulder kan påverkas av antalet motparter. För att minska denna risk ska finansieringen fördelas på minst två motparter då lånevolymen överstiger 150 mnkr. Oaktat detta kan hela lånestocken upplånas av Kommuninvest. Bakgrunden till detta är dels den solidariska

borgen som ger medlemmarna insyn i verksamheten, dels att Kommuninvest i sin tur har krav på riskspridning i sin upplåningsverksamhet som minimerar motpartsrisken. Hela lånestocken har upplånats av Kommuninvest varför motpartsrisken till denna del bedöms vara mycket låg. Swapavtalen har sedan tidigare tecknats med SE banken. Vid nytecknande under 2022 togs prisuppgifter in från flera aktörer men SE banken hade bäst villkor.

2.3.3 Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett pensionsåtagande uppgående till 540 (554,8) mnkr. Åtagandet för kommunen uppgår till 527,3 (542,7) mnkr.

Långsiktigt innebär pensionsförpliktelserna en stor risk och är en generationsfråga. Genom att betala ut hela den avgiftsbestämda delen och trygga en del av avsättningen genom långsiktig kapitalförvaltning, skjuts en mindre del av pensionsåtagandena på framtidens skattebetalare.

Kommunen anlitar KPA för beräkning av framtida pensioner. KPA:s prognoser påverkas bland annat av reallöneutveckling, inflation, statslåneränta, nyanställningar och avgångar.

Kommunen har en långfristig värdepappersportfölj som från och med 2012 inte enbart är

avsatt för pensionsåtaganden utan har ett mer generellt syfte, dock långsiktigt. Marknadsvärdet uppgick till 533 (572) mnkr per sista december 2022. Under året har portföljen gett en avkastning om -6,8 % (+16,3 %) , en värdeförändring om -39 (+80) mnkr.

Kommunen redovisar pensionsförpliktelserna i enlighet med fullfonderingsmodellen, se redovisningsprinciper i not 1 under avsnittet finansiella rapporter. För att uppfylla kraven enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, samt för att underlätta jämförelse med övriga kommuner har de finansiella rapporterna även upprättats enligt blandmodellen. Upplysningar om pensionsförpliktelserna finns i not 20.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse (mnkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2022	2021	2022	2021
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	379,7	407,3	379,7	407,3
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	379,7	407,3	379,7	407,3
b) Ansvarförbindelse inkl. särskild löneskatt	-	-	-	-
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	160,3	147,5	147,6	135,4
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	540,0	554,8	527,3	542,7
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	188,4	190,8	172,6	174,4
- varav överskottsmedel	0,0	5,8	0,0	5,8
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	-	-	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	188,4	190,8	172,6	174,4
Finansiering				
Återlånade medel	351,6	364,0	354,7	368,3
Konsolideringsgrad	34,9 %	34,4 %	32,7 %	32,1 %

2.4 HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Nedan följer en beskrivning av de händelser som varit av betydelse för den kommunala koncernen och kommunen och hur dessa påverkat de finansiella rapporterna.

2.4.1 Extraordinär händelse

Lördagen den 6 augusti förstördes Önsvala förskola i en kraftig brand. Detta utlöste en omedelbar och samlad respons där en arbetsstyrka på uppemot 50 personer från kommunen, Staffanstorps Kommunfastigheter och deras underleverantörer, lokala företagare och kommuninvånare samverkade. Efter nio dagars intensivt arbete kunde barn och föräldrar välkomnas till Önsvalas nya förskola i Borggårdsskolans tidigare lokaler som stått tomma i avvaktan på rivning. Arbetet med de försäkringstekniska frågorna pågår och planeringen för byggnationen av en ny förskola har inletts. En sådan bedöms kunna öppna tidigast 2024/2025.

2.4.2 Etablering och exploatering

Staffanstorps kommun växer demografiskt. Under 2021 byggdes drygt 250 bostäder och under 2022 har cirka 200 färdigställts. Markförsäljningarna har påverkat likviditeten positivt och bidragit till att två av kommunens lån om sammanlagt 15 mnkr har amorterats under året. Inflation, leveransproblem och snabbt höjda räntor förväntas dock slå hårt mot fastighetsbranschen och i synnerhet mot bostadsutvecklarna under nästa år. Lägre byggtakt, varsel i branschen och utdragna processer bedöms prägla exploateringsverksamheten under 2023.

2.4.3 Verksamheterna

Antalet ansökningar till särskilt boende har ökat kraftigt i antal under året. Ansökningsvolymens förändring är större än vad som kan förklaras av demografisk förändring och kostnaderna har överstigit budget för verksamheten med 18,3 mnkr. En extern part har analyserat nuvarande samt framtida behov av vård och omsorgsplatser och möjliga utföralternativ. Analysen kommer att ligga till grund för ett omfattande förändringsarbete.

2.4.4 Större investeringar

Gullåkraskolan invigdes i januari 2022. Det blev ett stort lyft för verksamheten att få vara samlade i en ändamålsenlig skolbyggnad

Staffanstorps Energi AB har investerat 77 mnkr under året varav merparten i en ny mottagningsstation

Årets samlade VA investeringar uppgick till knappt 35 mnkr.

Den 11 december kunde den nya snabba busslinjen tas i bruk. Bussen stannar på tre hållplatser i Staffanstorp och kör sedan direkt till Malmö C och resan beräknas ta cirka 20 minuter. Komplettering i form av två ombyggda hållplatser kommer att ske under 2023.

Vidare har större investeringar genomförts för att höja den civila beredskapen.

2.4.5 Rättstvister

Det finns inte några större pågående rättstvister.

2.4.6 Väsentliga tillskott av statsbidrag under året

GOD OCH NÄRA VÅRD

I regeringens budgetproposition för 2021 ingick ett nytt statsbidrag till landets kommuner för att stärka äldreomsorgen om totalt fyra miljarder kronor årligen med start 2021. Syftet med statsbidraget var att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer. Statsbidraget kvarstod även för år 2022 och Socialstyrelsen fick i uppdrag att fördela dessa medel. Staffanstorps kommuns andel var 9,6 mnkr.

KOMPENSATION FÖR ATT HANTERA PANDEMINS EFFEKTER I SKOLVÄSENDET, "SKOLMILJARDEN"

Statsbidragets syfte var att hantera pandemins effekter i skolväsendet och betalades ut första gången år 2021. I slutet av år 2021 beslutade Riksdagen att fördela ytterligare 1,4 miljarder år 2022. Bidraget uppgick till 4,4 mnkr (3,8) för Staffanstorps kommun.

2.4.7 Goda resultat att uppmärksamma

Även år 2022 blev ett år då verksamheten uppvisat en rad olika exempel på organisationens förmåga att upprätthålla god kvalitet i service och tjänsteproduktion. Staffanstorps kommun noterade under det gångna året

topplaceringar för sitt näringslivsklimat, sina skolresultat, sin service och tillgänglighet, sitt hållbarhets- och miljöarbete, sin trygghet och sin motståndskraft mot kriser vilket beskrivs nedan.

Skolresultaten har stärkts ytterligare, och ligger i nationell topp. Antalet elever som går ut grundskolan i Staffanstorps kommun med goda betyg fortsätter att öka. Den genomsnittliga gymnasiebehörigheten i Sverige stannade våren 2022 på 83,3 %. Staffanstorp nådde hela 96,5 % och före oss ligger endast Danderyd med 97,8 % och Lomma med 96,6.

Staffanstorp har höjt sig varje år de senaste fyra åren. Meritvärdet för årskurs 9 (247,0 poäng) är den elfte högsta i Sverige.

Trygghetsmätningen har genomförts sedan mitten av 1990-talet i syfte att ta del av kommuninvånarens upplevelse av trygghet, polisens insatser samt upplevda ordningsstörningar och brottsutsatthet. Den fungerar som ett redskap för att se vad som fungerar och var problemen finns i kommunen. Dessutom utgör den ett jämförelseunderlag över tid och används när myndigheterna ska planera och agera i arbetet med trygghet. Indexet i mätningen utgår från en skala från noll till sex, där noll innebär ”ett närmast obefintligt problem” och sex är ”ett alarmerande påtagligt problem”. Årets siffra i Staffanstorps kommun är 1,54, vilket är en klar förbättring jämfört med tidigare år. Årets mätning visar att Staffanstorp fortsätter att upplevas som tryggare och säkrare. Färre kommuninvånare utsätts även för brott. Däremot anses skadegörelse och problem med stökiga ungdomsgång som ett ökande problem. Kommunen säkerhetsenhet jobbar systematiskt och tätt med polis och kommunens verksamheter för att stärka tryggheten.

Staffanstorps kommun klättrade från sjätte till andra plats av 290 kommuner i Svenskt Näringslivs ranking över företagsklimatet 2022. Det är den bästa placeringen någonsin och är det sjätte året i följd som kommunen placerat sig bland de tio främsta i landet.

WSP – ett av världens ledande konsultbolag och rådgivare inom samhällsutveckling – utsåg i augusti 2022 Staffanstorps kommun, för andra året i rad, till en av Sveriges tio mest robusta och motståndskraftiga kommuner.

Staffanstorps kommun placerade sig på en elfte plats av Sveriges 290 kommuner i Dagens

Samhälles ranking av kommunernas arbete med Agenda 2030. Agenda 2030 är en handlingsplan framtagen av FN som omfattar ekonomiska, sociala och miljömässiga hållbarhetsmål. Planen – som har antagits av 193 av FN:s medlemsländer – utgör grunden för det hållbarhetsarbete som sker på alla plan i samhället – i offentlig sektor, inom forskningen, i näringsliv och organisationer.

I den årliga kvalitetsmätningen av service och tillgänglighet noterades också betydande framsteg för Staffanstorps kommun. Förbättringar noteras inom alla mätpunkter utom två av totalt tretton. Sju mätpunkter har förbättrats kraftigt. Resultaten för e-posten är exceptionellt bra: medelsvarstiden har halverats jämfört med år 2021. I snitt besvaras inkomsten e-post inom endast två timmar. I jämförelse med snittet för övriga kommuner ligger Staffanstorps kommun betydligt högre gällande svarstider och svar på frågor via e-post och högre än de flesta i om att ge tydlig information via telefon. Arbetet under 2023 inriktas på att lyfta telefonin till samma höga nivå som e-posthanteringen.

Resultaten i 2022 års medarbetarenkät - som riktar sig till de anställda i Staffanstorps kommun – tar upp arbetsrelaterade frågor utifrån faktorer som till exempel mening, planering, stöd, administration, friskvård och rekrytering. Undersökningen är ett av kommunens viktigaste verktyg för att skapa en ögonblicksbild av hur arbetsplatsen fungerar ur medarbetarnas synvinkel. I 2022 års undersökning noteras förbättrade resultat i flertalet mätområden för fjärde året i rad (2016-2022).



2022 hamnade kommunen på första plats i Skåne och andra plats i riket när Svenskt Näringsliv rankade det lokala företagsklimatet i Sveriges kommuner. För andra året i rad utsågs även kommunen av konsultbolaget WSP till en av Sveriges tio mest robusta och motståndskraftiga kommuner.

Bildkälla: Svenskt Näringsliv och WSP



Endast nio dagar efter branden som ödelade Önsvala förskola invigdes Önsvala nya förskola i Borggårdsskolans tidigare lokaler. På rekordkort tid bade en arbetsstyrka på uppemot 50 personer från kommunen, Staffanstorps Kommunfastigheter och tiotalet privata bolag samverkat för att återge 115 förskolebarn och deras vårdnadshavare en högkvalitativ barnomsorg och utbildning.



Eleverna i årskurs 9 som gick ut i juni 2022 bade en gymnasiebehörighet på 96,5 procent, vilket är den högsta gymnasiebehörigheten de senaste tio åren och topp tre bland alla kommunerna i landet. Meritvärdet för årskurs 9 (247,0 poäng) är den elfte högsta i Sverige. Foto: Åsa Siller



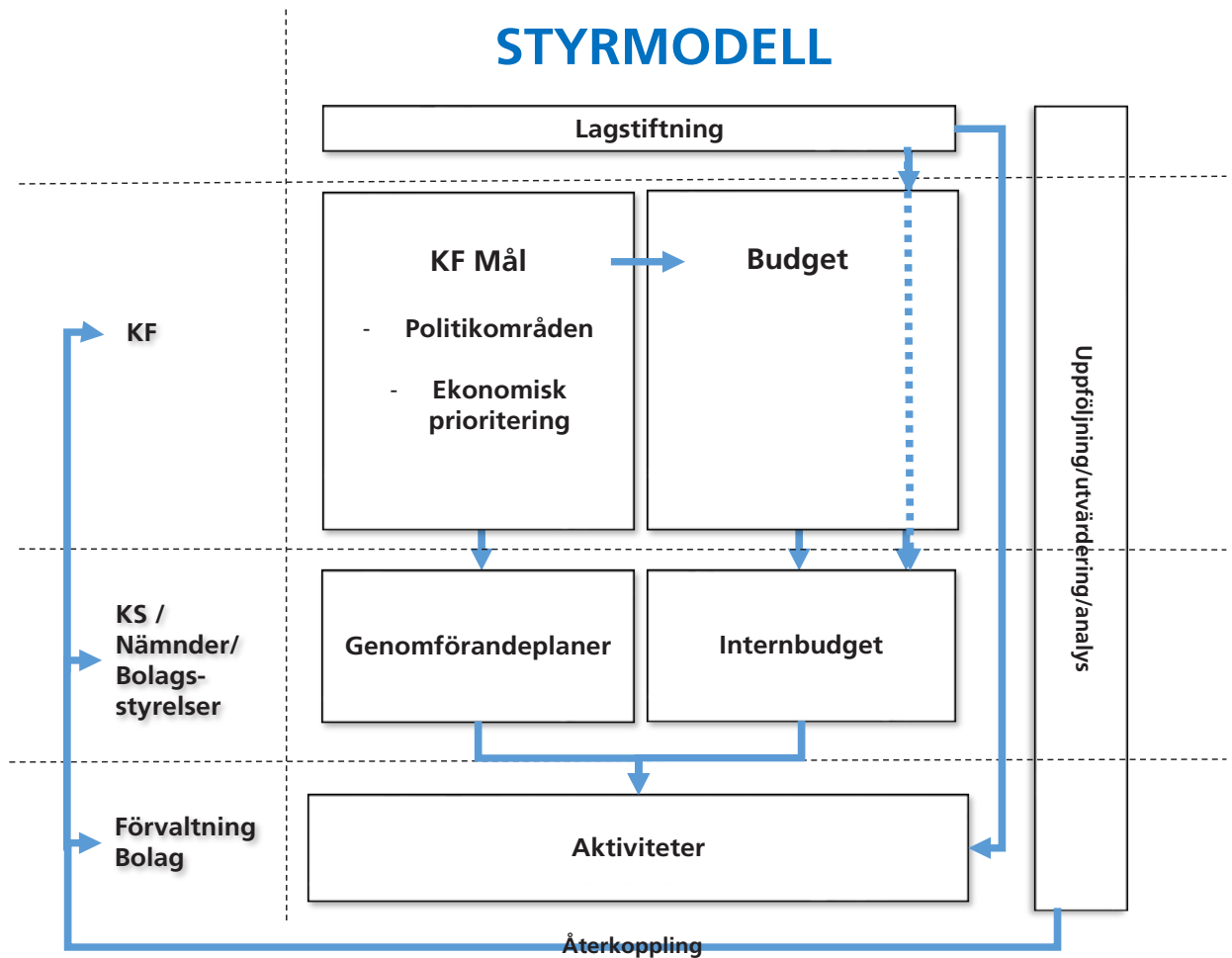
Staffanstorps kommun bildades 1952 när tolv mindre kommuner – Bjällerup, Brågarp, Esarp, Flackarp, Görslöv, Knästorp, Kyrkbeddinge, Mülleberg, Nevishög, Särslöv, Tottarp och Uppåkra – slog ihop sina påsar. Fram tills dess hade Staffanstorp endast varit namnet på en järnvägsstation, ett sockerbruk och ett postkontor. Den totala befolkningen uppgick vid den tiden till drygt 5 800 kommuninvånare med en gemensam skattekraft på 140 000 kronor. 70 år senare är Staffanstorps kommun med sina över 26 000 invånare en stor, trygg, engagerad, modig och framsynt kommun som står inför stora förändringar. Under 2022 fyllde kommunen 70 år. Det firades med bland annat dubbla Skånefestivaler i Hjärup och Staffanstorp. Traditionenligt blev det även lädbilsrally på torget i Staffanstorp på sportlovet. Jubileumspokaler delades ut och en tävling anordnades där Mellanvångsskolan vann för bästa utsmyckning för att fira kommunens 70 år.

2.5 STYRNING OCH UPPFÖLJNING

I Staffanstorps kommun utövas den övergripande styrningen av den kommunala koncernen, vilken avser kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunens nämnder och bolag. I förvaltningsberättelsens organisationsöversikt framgår hur den kommunala koncernen är strukturerad. Styrning och uppföljning är, så långt det är möjligt med hänsyn till verksamhetens art och lagstiftning, utformad med syftet att styra på ett likartat sätt oberoende av vilken verksamhet eller juridisk organisationsform som berörs.

2.5.1 Styrning och uppföljning i Staffanstorps kommunkoncern

Staffanstorps styrmodell beskrivs i bilden nedan.



Kommunen har fastställt ett antal styrdokument som anger långsiktig inriktning, fördelning av resurser och mål för verksamheten. "Kommunfullmäktiges mål" tillsammans med budgeten är de viktigaste styrdokumenterna i Staffanstorps kommunkoncern.

Kommunfullmäktiges mål består av ett antal politikområden som påverkar samhällsutvecklingen genom verksamhetsmässiga och ekonomiska prioriteringar. Att välja politikområden är att prioritera. För varje politikområde fastställs ett antal mål och för målen anges mått, mätpunkter, nyckeltal eller mot-

svarande som belyser på vilket sätt och i vilken omfattning målet ska uppnås. Ansvar för att genomföra målen och att utforma genomförandeplaner läggs på en eller flera nämnder och på de kommunala bolagen.

Nämnderna och bolagen upprättar därefter genomförandeplaner med aktiviteter och insatser som ska leda till att målen uppfylls. Dessa är årsindelade och resurssätts inom ramen för kommunens budgetarbete och nämndernas beslut om internbudget.

Uppföljning, utvärdering och analys av måluppfyllelsen och budgetföljsamheten sker i

samband med delårsrapporteringen och årsredovisningen. Avstämning av budgetföljsamheten sker utöver detta under ytterligare fyra tillfällen under året.

2.5.2 Ansvarsfördelning

Grundläggande för att reglera ansvar och befogenheter inom olika områden är kommunens olika reglementen vilka beslutas av Kommunfullmäktige.

För varje nämnd utfärdas ett reglemente som reglerar ansvarsområde och uppgift. När reglementen för samtliga nämnder och kommunstyrelsen läggs bredvid varandra ser man hur kommunfullmäktige i sin helhet sorterat ansvaret för olika uppgifter.

Respektive nämnd och styrelse har det fulla ansvaret för sin verksamhet och de beslut som ska fattas inom dess område.

För att nå en större effektivitet och få en bra koppling mellan ansvar och befogenheter i organisationen beslutar varje nämnd och styrelse om en delegationsordning. Det betyder att nämnder och styrelsen reglerar vem som har rätt att fatta beslut på dess vägnar.

2.5.3 Uppsynsplik

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsynsplikten tar utgångspunkt i budget, flerårsplan, måluppfyllelse och ägardirektiv. Väsentliga avvikelser mellan utfall och plan analyseras och bedöms för att eventuella åtgärder ska kunna beslutas i tid.

För styrningen av kommunens bolag finns en bolagsordning och ett ägardirektiv för att reglera och styra verksamheten inom bolagskoncernen. Utöver detta finns policies/ direktiv som kommunfullmäktige fastställer och som också i tillämpliga delar gäller för bolagens verksamhet.

Under året görs ekonomisk uppföljning per den 31 augusti, då prognosen för bolags- såväl som kommunkoncernens verksamhet och ekonomi redovisas och stäms av mot målen. Uppföljningen rapporteras till kommunfullmäktige. Vid årets slut sker en redovisning av utfallet och resultatet av den interna kontrollen.

Förutom de ovan nämnda formella doku-

menten för styrning och uppföljning hålls ägarsamråd minst två gånger per år. Dessa behandlar bolagens ekonomi, verksamhet och annan information som kan bedömas viktig för ägaren. Kommunstyrelsen bedömer årligen om verksamheten varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna.

2.5.4 Intern kontroll

Kommunstyrelsen har inom ramen för uppsynsplikten även ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll. Kommunstyrelsen ska driva det koncernövergripande internkontrollarbetet och följa upp att den är ändamålsenlig.

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning, se till att beslut vilar på korrekt underlag, skydda mot förluster eller förstörelse av koncernens tillgångar samt skydda personalen mot oerättigade misstankar om oegentligheter.

Enligt det av kommunfullmäktige fastställda direktivet för intern kontroll skall varje nämnd/bolag årligen i samband med att årsbudgeten fastställs anta en särskild plan för granskning/ uppföljning av den interna kontrollen inom det egna verksamhetsområdet. Denna plan utgår dels ifrån verksamheternas kartläggning av identifierade risker, dels utifrån en avvägning mellan kontrollkostnaden och kontrollnyttan. Vid bedömningen av kontrollnyttan är det inte enbart ekonomiska faktorer som vägs in utan även vikten av att upprätthålla förtroendet för verksamheten hos olika intressenter. Risk- och konsekvensbeskrivningarna revideras löpande och i samband med detta omprövas kontrollområdena.

Kommunstyrelsen och bolagsstyrelsen har det övergripande ansvaret för den interna kontrollen vilket bland annat innefattar att upprätta en organisation kring det interna kontrollarbetet, att kommunövergripande direktiv och regler förankras i hela koncernen samt att beslut fattas om interna kontrollplaner. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. Nämnder och styrelser ansvarar för den interna kontrollen inom det egna verksamhetsområdet.

De kommunala bolagen och samtliga nämnder har beslutat om interna kontrollplaner för året. Rapportering har skett till samtliga nämnder/ styrelser. De generella kriterier som använts vid bedömningen av den interna

kontrollen anges nedan. Det allmänna intrycket är att den interna kontrollen bedrivits på ett ambitiöst och öppet sätt. Där fel och brister upptäckts har åtgärder planerats/satts in.

• Mycket god	—————>	Inga avvikelser
• God	—————>	Fåtal avvikelser med mycket ringa påverkan.
• Tillfredsställande	—————>	Avvikelser med ringa påverkan.
• Svag	—————>	Ett flertal avvikelser och/eller avvikelser som inte kan anses vara ringa

Intern kontroll

Nämnd/Bolag	Resultat efter genomförd kontroll	Återrapporterad till nämnd/ styrelse
Kommunövergripande intern kontrollplan		Oktober 2022
• Kommunens ansvar som arkivmyndighet.	God	
Kommunstyrelsen		Oktober 2022
• Stigande räntenivåer samt råvaru-/komponentbrist medför att kostnader för VA och renhållningsverksamheterna kommer att öka.	Tillfredsställande	
Stadsbyggnadsnämnden		December 2022
• Miljöenheten- klagomål ska hanteras enligt fastställda rutiner.	Tillfredsställande	
• Bygglövsenheten- debitering ska ske utifrån fastställd taxa.	Mycket god	
• Planenheten- Detaljplanearbetet (antal beslut om att sända detaljplaner på samråd i relation till antal beslut om detaljplaneuppdrag) granskas.	Tillfredsställande	
Arbetsmarknadsnämnden		Januari 2023
• Samtliga medarbetare ska ha genomgått den årliga webbutbildningen för GDPR i Drafit.	God	
• Samtliga personuppgiftsbehandlingar som görs inom Arbetsmarknadsförvaltningens verksamheter ska vara korrekt registrerade i Registerförteckningen i Drafit.	Tillfredsställande	
• Personarm ska användas vid samtliga besök med medborgare.	Tillfredsställande	
• Nämndens ansvar som arkivmyndighet.	Svag	
Omsorgsnämnden		Februari 2023
• Tillgång till verksamhetslokaler, LSS.	Tillfredsställande	
• Behålla kompetent personal.	God	
• Medborgare ska bli hänvisade rätt när de kontaktar kommunen.	God	
• Avtal- och kvalitetsuppföljning, privata utförare.	God	
• E-signering, avvikelser gällande avsaknad av signatur samt signatur inom givna tidsramar.	Tillfredsställande	
Utbildningsnämnden		December 2023
• Placering i förskola inom fyra månader-garantitiden	Mycket god	
• Tillgång till verksamhetslokaler	Mycket god	
• Sjukfrånvaro	God	
Samarbetsnämnd 2, Geoinfo		November 2022
• Signerat avtal gällande det personliga ansvaret krävs för behörighet till verksamhetssystemet.	God	

Intern kontroll forts.

Nämnd/Bolag	Resultat efter genomförd kontroll	Återrapporterad till nämnd/ styrelse
Staffanstorps Centrum AB		December 2022 och mars 2023
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäva utbildning)	Mycket god	
• Frekvens budgetuppföljning	Mycket god	
• Finansiella risker (avstämning mot direktiv)	Mycket god	
• Leverantörsfakturor betalas i tid	Mycket god	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp)	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente)	Mycket god	
• Dokumentation av direktupphandlingar	Mycket god	
Staffanstorps Energi AB		December 2022 och mars 2023
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäva utbildning)	Mycket god	
• Frekvens budgetuppföljning	Mycket god	
• Leverantörsfakturor betalas i tid	Mycket god	
• Kravrutiner	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp)	Mycket god	
• Risk- och sårbarhetsanalyser (upprättas)	God	
• Representation (avstämning mot reglemente)	Mycket god	
• Dokumentation av direktupphandlingar	God	
Staffanstorps Fibernät AB		December 2022 och mars 2023
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäva utbildning)	Mycket god	
• Frekvens budgetuppföljning	Mycket god	
• Leverantörsfakturor betalas i tid	Mycket god	
• Kravrutiner	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp)	Mycket god	
• Risk- och sårbarhetsanalyser (upprättas)	God	
• Representation (avstämning mot reglemente)	Mycket god	
• Dokumentation av direktupphandlingar	God	
Staffanstorps kommunfastigheter AB		December 2022 och mars 2023
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäva utbildning)	Mycket god	
• Frekvens budgetuppföljning	Mycket god	
• Leverantörsfakturor betalas i tid	Mycket god	
• Kravrutiner	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp)	Mycket god	
• Risk- och sårbarhetsanalyser (upprättas)	God	
• Dokumentation av direktupphandlingar	God	
• Representation (avstämning mot reglemente)	Mycket god	
• Dokumentation av direktupphandlingar	God	

2.5.5 Bedömning av styrsystemet i Staffanstorps kommunkoncern

Bedömningen är att Staffanstorps kommuns modell för styrning och uppföljning är ändamålsenlig. Ansvarsfördelningen är tydlig, beslut om policys och direktiv hålls rimligt uppdaterade och tillgängliga och koncernens arbete inom

ramen för den interna kontrollen bedrivs på ett öppet och ambitiöst sätt. Vidare bedöms styrningen vara tillräcklig för att ge insyn samt skapa kontroll av och inflytande i den verksamhet som bedrivs i bolagskoncernen.

2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

En kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och även i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga god ekonomisk hushållning ska prägla hela den kommunala koncernen. Generellt innebär det att kommunkoncernen ska bedrivas kostnadseffektivt och med en rimlig självfinansiering av investeringarna samt att var generation i stort ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Det är fullmäktiges uppgift att besluta om riktlinjer och mål för god ekonomisk hushållning. Nedan följer en avstämning och utvärdering av god ekonomisk hushållning i Staffanstorps kommunkoncern och kommun. Därefter följer en analys av den kommunala koncernens ekonomiska ställning.

En väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamheter är nödvändiga förutsättningar för god ekonomisk hushållning. För att kunna bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt krävs tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot uppställda mål. Kommunfullmäktiges mål för 2019 - 2022 antogs den 16 oktober 2019.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål följs upp genom 91 olika nyckeltal. Huruvida ett mål under verksamhetsåret kan anses som uppfyllt, delvis uppfyllt eller icke uppfyllt grundar sig på följande bedömningsfaktorer:

Kvantitativt

- Om samtliga nyckeltal för ett mål visar på ett positivt utfall, bedöms målet vara uppfyllt.
- Om hälften eller fler än hälften av nyckeltalen för ett mål visar på ett positivt utfall, bedöms målet vara delvis uppfyllt.

- Om inga eller färre än hälften av nyckeltalen för ett mål visar på ett positivt utfall, bedöms målet vara icke uppfyllt.

Kvalitativt

- En värdering i löpande text om hur vi agerat, om det vi har gjort har bidragit till förbättringar och hur vi kan göra saker bättre.

Dessa principer har hämtats från SOU 2005:110 ”Jämförelsevis – styrning och uppföljning med nyckeltal i kommuner och landsting” och ”Utvärderandets konst” av Ove Karlsson Vestman (2011).

På sidan 31-32 redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen. För information gällande utvecklingen av respektive nyckeltal samt en djupare analys av dessa hänvisas till bilagan ”God ekonomisk hushållning 2022”.



Antalet brott minskade i kommunen och även tryggheten ökade 2022.

2.6.1 Redovisning av målavstämning

Målavstämning

VERKSAMHETSMÅL	Mätmetod	Måloppfyllelse
Frihet, trygghet och ansvarskänsla		
Antalet anmälda brott i relation till antalet invånare ska minska. (särskilt fokus ska ligga på våldsbrottslighet)	Mått: BRÅ:s brottsstatistik	Målet är uppfyllt. - Antalet brott har minskat.
Den upplevda tryggheten ska öka i det offentliga rummet	Trygghetsmätningen	Målet är uppfyllt. - Tryggheten har ökat under året och nu noteras de bästa värdena sedan 2018.
Barn och elever ska uppleva en stor trygghet i förskola och skola	Nyckeltal från skolenkät	Målet är delvis uppfyllt. - Vårdnadshavare upplever fortsatt en stor trygghet, där den upplevda tryggheten har ökat inom såväl förskola som skola. Förskolan sticker ut med exceptionellt hög upplevelse av trygghet. Elever i årskurs 5 och 8 upplever en stor trygghet i klassrum och på raster men en av skolorna har anmärkningsvärt låga resultat.
Andelen förvärvsarbetsande i kommunen ska öka och andelen arbetssökande minska	SCB	Målet är inte uppfyllt. - Den sammanlagda effekten av strukturella faktorer utanför kommunens kontroll- pandemins negativa verkningar på arbetsmarknaden, arbetsförmedlingens reformering, mottagningen av kvotflyktingar med stora behov samt kriget i Ukraina leder till att de valda nyckeltalen från den registerbaserade arbetsmarknadsstatistiken (RAS) via Kolada inte utvecklas i enlighet med målen.
Kommunens utgifter för försörjningsstöd och bistånd för boendekostnader ska minska i relation till antal kommuninvånare	SCB, Intern kontroll	Målet är delvis uppfyllt. - Utbetalat ekonomiskt bistånd har ökat under år 2021 och 2022.
Valfriheten i den kommunalt finansierade servicen ska bibehållas, så som de olika boendialternativen för äldre.	De 16 extra-frågorna i SCB:s medborgarundersökning	Målet är delvis uppfyllt. - Utbudet av boendialternativ, utförare av hemtjänst, förskola och skola har inte bara bibehållits, det har överlag utvecklats positivt sedan grundåret 2018. .
Alternativen inom förskole- och skolverksamheten ska öka.	Intern kontroll	- Flertalet publika kultur- och fritidsinrättningar har med anledning av pandemin varit helt stängda under delar av året och har följaktligen inte kunnat erbjuda service.
Attraktivitet, tillväxt och rörlighet		
Företagsklimatet i Staffanstorps ska även fortsättningsvis vara i toppklass	Svenskt Näringslivs ranking "Lokalt företagsklimat"	Målet är uppfyllt. - Enligt Svenskt Näringslivs ranking av företagsvänliga kommuner hamnar Staffanstorps på plats 2 av 290 kommuner år 2022. Enkät-svaren från 2022 års undersökning visar att Staffanstorps företagare aldrig varit så nöjda med företagsklimatet som nu.
Antalet nyföretagare ska öka	Ekonomifakta	Målet är uppfyllt. - Under 2022 startades 86 nya företag. jämfört med 121 år 2020. Antalet nyföretagare per 1000 invånare har ökat.
Inpendlingen ska öka	SCB	Målet är uppfyllt. - Jämfört med referensåret 2018 har inpendlingen till Staffanstorps ökat med knappt 300 personer.
Staffanstorps ska vara en snygg och skräpfri kommun	Medborgarundersökningen samt trygghetsmätningen	Målet är delvis uppfyllt. - Nyckeltalen pekar på att de flesta anser att nedskräpningen varken ökat eller minskat.
Större möjlighet till sopsortering ska erbjudas kommuninvånarna	Intern kontroll	Målet är uppfyllt. - Samtlig två- och fyrfackskärl för hushållsnära sortering till små hushåll har kommit på plats sedan något år tillbaka. Valfriheten att välja olika kärl/system finns kvar. Tjänsten för att sortera matavfall för flerfamiljshus och verksamheter har kommit på plats och går att beställa hos entreprenören.
92 %- 100 % av våra elever som går ut årskurs 9 ska vara behöriga att söka till gymnasiet.	Intern kontroll	Målet är uppfyllt. -Våren 2022 var gymnasiebehörigheten den högsta sedan det nya betygssystemet infördes. Även meritvärdet fortsätter att ligga på en hög nivå. Årets gymnasiebehörighet var det tredje högsta i Sverige och den högsta i Skåne. Likaså håller meritvärdet högsta nationell nivå.
Våra elever som går ut årskurs 9 ska ha ett meritvärde på i genomsnitt minst 240 meritvärdespoäng		

Målavstämning, forts.

VERKSAMHETSMÅL	Mätmetod	Måloppfyllelse
Kommuninvånarna inom särskilt boende ska tillhöra de 25 procent mest nöjda i landet.	Kolada/ brukarbedömning	Målet är delvis uppfyllt. - Två av våra boenden visar siffror klart över genomsnittet i landet, två visar siffror under genomsnittet. Vårt femte boende har för lågt antal deltagare för att presenteras individuellt.
Service och tillgänglighet		
Kommuninvånarna ska mötas med generösare öppettider och bättre service vid kontakt med kommunen.	Delaktiga kommuninvånare (öka "Nöjd-Inflytande-Index" i SCB:s medborgarundersökning)	Måloppfyllelsen går inte att bedöma - Coronapandemin har medfört att möjlighet till fysiska möten begränsats, vilket har gjort att kontakter skett till exempel via Teams. Vissa verksamheter har i perioder varit helt stängda eller haft begränsade öppettider.
Väntetider i telefonen ska bli kortare och svarstiderna för e-postkommunikation ska upprätthållas på samma goda nivå	Intern kontroll	Målet är delvis uppfyllt. - Fem av de sju nyckeltalen har förstärkts kraftigt jämfört med referensåret 2018. De två nyckeltal som uppvisar lägre utfall avser svarstid till kommunens huvudnummer samt svarstid efter vidarekoppling. Dessa två nyckeltal har dock förstärkts jämfört med år 2021. .
Fler e-tjänster erbjuds medborgarna	Intern kontroll	Målet är uppfyllt. - Vid årsskiftet 2021/2022 lanserades den nya e-tjänsteplattformen, och under året har denna använts för att utforma 17 e-tjänster.
FINANSIELLA MÅL		
En god hushållning med positiv balans mellan intäkter och kostnader		
Balanskravsresultatet ska uppgå till i genomsnitt 1 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning för åren 2019 - 2022	Nyckeltalsberäkning	Målet är uppfyllt Utfall: 5,9 % (7,0) Utfallet överträffar målsättningen vilket förklaras av att verksamheterna sammantaget har bedrivits till lägre nettokostnad än planerat, högre skattekraft än prognostiserat, lägre pensionskostnader och försäljning av mark.
Årets resultat före skatt i kommunkoncernen ska uppgå till i genomsnitt minst 1 % av verksamhetens nettokostnader	Nyckeltalsberäkning	Målet är uppfyllt Utfall: 5,7 % (13,6) Utfallet överträffar målsättningen vilket förklaras av att verksamheterna sammantaget har bedrivits till lägre nettokostnad än planerat, högre skattekraft än prognostiserat, lägre pensionskostnader och försäljning av mark och fastigheter.
Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten ska följas av samtliga kommunala nämnder och styrelsen	Intern kontroll	Målet är delvis uppfyllt. - Arbetsmarknadsnämndens budgetavvikelse uppgick till – 1,6 mnkr. Kommunstyrelsen och övriga nämnder har positiva budgetavvikelser.
De av bolagsstyrelserna fastställda budgetarna ska följas av respektive kommunala bolag	Intern kontroll	Målet är delvis uppfyllt. - Ett av de tre bolagen, Staffanstorps Energi AB uppvisar negativ budgetavvikelse om 4,5 mnkr. Sammantaget är dock årets resultat för bolagskoncernen positivt i jämförelse med budget.
Investeringar finansieras helt av egna medel alternativt genom en kombination av överskott och externa lån		
Bruttoinvesteringarna i kommunen ska finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar	Nyckeltalsberäkning	Målet är uppfyllt Utfall: 104, 7 % (281,4) Investeringsutgifterna har varit något lägre än budgeterat samtidigt som årets resultat har varit väsentligt högre.
Bruttoinvesteringarna i kommunkoncernen ska – med undantag för investeringar i ny- och ombyggnation- finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar	Nyckeltalsberäkning	Målet är uppfyllt Utfall: 169,5 % (262,0) Investeringsutgifterna har varit något högre än budgeterat samtidigt som årets resultat har varit väsentligt högre.

VERKSAMHETSMÅL

Kommunfullmäktige har beslutat om 16 verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. Av dessa är åtta helt uppfyllda, sex delvis uppfyllda och ett inte uppfyllt under år 2022. För ett av målen går måloppfyllelsen inte att bedöma då nyckeltalen inte är fullständiga/ej rättvisande på grund

av coronapandemin. Det innebär att 53 % av målen är helt uppfyllda och 40 % delvis uppfyllda.

FINANSIELLA MÅL

En långsiktigt hållbar ekonomi är grunden för att säkra framtidens välfärd. Staffanstorps kommunkoncern ska även fortsatt känneteck-

nas av ekonomisk stabilitet och resurserna ska användas effektivt, ansvarsfullt och med fokus på kärnverksamheten. Positiv balans mellan intäkter och kostnader ska skapa utrymme för finansiering av framtida investeringar och den samlade låneskulden ska bromsas och på sikt minska.

Kommunfullmäktige har beslutat om sex finansiella mål. Fyra av målen är uppfyllda och två är delvis uppfyllda. De två mål som är delvis uppfyllda avser budgetföljsamheten. Staffanstorps Energi AB samt arbetsmarknadsnämnden har negativa budgetavvikelser. Det ska dock nämnas att såväl bolagskoncernen som kommunen uppvisar ett väsentligt högre resultat än budgeterat.

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

God ekonomisk hushållning anses vara uppnått när såväl de finansiella målen som verksamhetsmålen huvudsakligen är uppfyllda. Såväl de finansiella målen som de verksamhetsmässiga målen är uppfyllda till mer än 50 % och därmed att betrakta som i huvudsak uppfyllda. Det innebär att Staffanstorps kommunkoncern har god ekonomisk hushållning.

2.6.2 Bedömning av ekonomiska ställning

Koncernen omsätter, mätt i verksamhetens kostnader 1 911 mnkr, varav 98 % avser kommunens verksamhet.

RESULTATUTVECKLING

Resultatet för den kommunala koncernen uppgick till 82,5 (190,4) mnkr enligt fullfonderingsmodellen, vilket är en försämring med 107,9 mnkr jämfört med föregående år. Det genomsnittliga resultatet de senaste fem åren har uppgått till 110 mnkr.

För kommunen redovisas årets resultat till 52,6 mnkr (171,9), vilket är 119,3 mnkr lägre än föregående år.

Årets resultat, enligt fullfonderingsmodellen (mnkr)

	2022	2021	2020	2019	2018
Kommunkoncernen	83	190	86	95	94
Varav kommunen	53	172	72	79	81
Varav Staffanstorps Centrum AB	30	18	14	16	13

Den främsta förklaringen är att värdeförändringen i den långfristiga portföljen var

positiv med 63,3 mnkr år 2021 men negativ med 42,1 mnkr år 2022.

Kommunens resultat 2022 efter balanskrav-sjusteringar uppgår till 94,7 mnkr och därmed är kommunallagens krav på en ekonomi i balans uppfyllt.

I snitt har bolagskoncernen redovisat ett resultat på 18,2 mnkr de senaste fem åren att jämföras med 2022 års resultat om 30 mnkr. I huvudsak är det resultatet för Staffanstorps kommunfastigheter AB, vilket uppgår till 29,0 (4,9) mnkr, som förklarar den högre resultatnivån 2022.

Huvudorsaken är vinster i samband med fastighetsförsäljningar.

I förhållande till skatteintäkter och kommu-

Årets resultat (enligt blandmodellen) i kommunkoncernen i andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning, (%)

	2022	2021	2020	2019	2018
Staffanstorps	3,8	12,2	5,2	6,6	6,5
Skåne län		8,9	7,0	3,2	3,7
Alla kommuner		8,1	6,0	2,7	3,1

Källa: Kolada

nalekonomisk utjämning uppgår resultatet enligt blandmodellen till 3,8 procent år 2022. Årsgenomsnittet de senaste fem åren är 6,9 procent. Ambitionen är att resultatnivån ska vara lägst 2-3 % för att klara framtida investeringsbehov.

Resultatnivåerna i Staffanstorps kommunkoncern har varit väsentligt högre än genomsnittet i såväl Skåne som i riket under femårsperioden.

Markförsäljningar, statsbidrag, realiserade och orealiserade vinster i värdepappersportföljen har varit betydande inslag i de senaste årens resultat.

KOSTNADS- OCH INTÄKTSUTVECKLING

En viktig förutsättning i kommunallagens krav om en god ekonomisk hushållning, är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader.

Verksamhetens nettokostnader ökade med

Nettokostnadsutveckling i kommunkoncernen (%)

	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar/skatteintäkter och utjämning	89,8	90,5	92,7	93,7	93,4

41,5 mnkr eller 3,0 % mellan år 2021 och 2022. Samtidigt ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning med 58,1 mnkr eller 3,8 %.

Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar tar i anspråk 89,8 % (90,5) av

skatteintäkterna, 0,7 procentenheter mindre än 2021. Under den senaste femårsperioden har intäkterna ökat snabbare än kostnaderna, vilket är mycket positivt.

Intäkter och kostnader, kommunkoncernen

	2022	2021	2020	2019	2018
Verksamhetens intäkter (mnkr)	560,4	530,0	408,3	386,4	470,8
Förändring (%)	5,7 %	29,8 %	5,7 %	- 17,9 %	4,3 %
Verksamhetens kostnader inkl avskrivning (mnkr)	- 2 000,9	- 1 929,1	- 1 740,4	- 1 640,2	- 1 619,4
Förändring (%)	3,7 %	10,8 %	6,1 %	1,7 %	6,5 %
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	- 1 440,6	- 1 399,1	- 1 332,1	- 1 253,8	- 1 141,7
Förändring (%)	3,0 %	5,0 %	6,2 %	9,8 %	7,5 %
Skatteintäkter och utjämning (mnkr)	1 605,0	1 545,9	1 436,8	1 338,7	1 222,2
Förändring (%)	3,8 %	7,6 %	7,3 %	9,5 %	6,6 %
<i>varav generella statsbidrag och utjämning</i>	310,3	342,2	307,7	223,3	169,2
Finansnetto (mnkr)	- 81,9	43,6	- 18,7	9,7	- 54,4
<i>varav realiserad vinst från finansiella instrument</i>	2,9	16,7	0	13,1	2,4
<i>varav realiserad värdeökning/-minskning på finansiella instrument</i>	- 42,1	63,3	22,5	29,4	0

Verksamhetens intäkter uppgick till 560,4 (530,0) mnkr vilket motsvarar en ökning med 30,4 mnkr, 5,7 %. I snitt har verksamhetens intäkter ökat 4,5 % procent årligen. De verksamhetsnära bidragen och kostnadsersättningsarna från staten har ökat med 62,3 mnkr jämfört med föregående år.

Verksamhetens kostnader redovisas till - 2 000,9 (-1929,1) mnkr, vilket motsvarar en ökning på 71,8 mnkr, 3,7 %. Den genomsnittliga årliga ökningen har varit 5,5 %. På kostnadssidan märks köp av huvudverksamhet som ökat med 67,6 mnkr och främst förklaras av ett kraftigt ökat behov av särskilt boende samt placering av vuxna med missbruksproblematik.

Verksamhetens intäkter och kostnader inkluderar interna poster vilka främst reglerar finansieringen av den verksamhet som utförs

av kommunens resultatenheter.

Skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 1 605 (1 545,9) mnkr, vilket motsvarar en ökning med 59,1 mnkr, 3,8%. I snitt uppgår ökningen till 7,0 % under åren 2018-2022. Intäkter från generella statsbidrag och utjämning motsvarar 19,3 % (21,0) av totala skatteintäkter och statsbidrag år 2022.

Koncernens finansnetto på var negativt och uppgick till 81,9 mnkr att jämföras med år 2021 då det var positivt med 43,6 mnkr. Mellanskillnaden om - 125,5 mnkr förklaras främst av att den långfristiga portföljen minskade i värde med 42,1 mnkr år 2022 medan den ökade i värde med 63,3 mnkr år 2021.

Den realiserade vinsten i samband med allokeringar i portföljen blev 2,9 mnkr år 2022 att jämföras med 16,7 mnkr år 2021.

Nettokostnad per större verksamhet i kommunen (mnkr)

	2022	2021	2020	2019	2018
Äldreomsorg	- 272	- 234	- 225	- 211	- 188
Handikappomsorg	- 71	- 67	- 76	- 76	- 68
Individ- och familjeomsorg	- 46	- 36	- 31	- 35	- 38
Förskola	- 209	- 204	- 199	- 185	- 172
Fritidshem	- 67	- 54	- 50	- 48	- 44
Grundskola inklusive förskoleklass	- 387	- 353	- 344	- 328	- 307
Gymnasieskola	- 132	- 124	- 121	- 116	- 113
Gata, park, vägar, belysning, GC med mera	- 56	- 52	- 47	- 40	- 44
Kultur- och fritidsverksamhet	- 56	- 56	- 53	- 49	- 46

I absoluta tal har nettokostnaderna mellan åren 2021 och 2022 ökat mest inom äldreomsorgen och grundskoleverksamheten jämfört med föregående år. Kostnaderna ökade med 38 mnkr respektive 34 mnkr. Den främsta förklaringen inom äldreomsorgen är att behovet av särskilt boende ökat kraftigt. Gällande grundskoleverksamheten avser nettokostnadsökningen högre hyror bland annat genom nya Gullåkraskolan samt fler elever.

Den största procentuella ökningen, 27,8 % mellan åren 2021 och 2022 uppvisar individ- och familjeomsorgen och förklaras av fler barn är i behov av samhällsvård samt högre dygnskostnader för placering på HVB (hem för vård- och boende) men också av att fler personer varit i behov av missbruksbehandling.

Mellan åren 2018-2022 är äldreomsorgen den verksamhet som ökat mest procentuellt vilket förklaras av den demografiska utvecklingen. Andelen 80 år och äldre ökar i såväl faktiska tal som i andel av befolkningen.

BUDGETFÖLJSAMHET

En del i att förstå årets resultat men också för att bedöma den kommunala koncernens förmåga att planera och bedriva verksamhet enligt plan är att utvärdera budgetföljsamheten. Det upprättas inte någon samlad budget för kommunkoncernen varför budgetavvikelsen analyseras separat för kommunen respektive bolagskoncernen.

Avvikelse från budgeterat resultat (mnkr)

	Kommunen 2022	Bolagskoncernen 2022
Verksamhetens intäkter	+ 102,4	+ 22,5
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	- 57,2	+ 0,5
Skatter och kommunalekonomisk utjämning	+ 55,8	-
Finansnetto	- 56,3	- 3,5
Skatt	-	- 14,2
Summa budgetavvikelse	+ 44,6	+ 5,3

Kommunen

Med undantag för ett år, 2015, har årets resultat i kommunen varje enskilt år mellan år 1998 och 2022 varit högre än budgeterat. (För år 2015 blev resultatet 2,3 mnkr lägre än budgeterat. De jämförelsestörande posterna uppgick det året till -11 mnkr netto.

Budgetavvikelsen år 2022 var positiv i kommunen och uppgick till 44,6 mnkr och beskrivs ovan.

Nämnder, balans- och resultatenheter

Med undantag av arbetsmarknadsnämnden och renhållningen uppvisar samtliga nämnder och balansenheter positiva avvikelser mot budget. Bokslutsanalyser till respektive verksamhet återfinns i bilagan ”Sammandrag för nämnder och bolagskoncern”. Verksamheternas budgetavvikelse sammanfattas nedan.

Utbildningsnämnden inkl resultatenheter	+ 4,0
Omsorgsnämnden	-
Kommunstyrelsen inkl resultatenheter	+ 1,0
Balansenhet VA	+ 2,0
Stadsbyggnadsnämnden	+ 2,0
Arbetsmarknadsnämnden	+ 2,0
Samarbetsnämnd 2	+ 1,0
Politisk verksamhet	+ 1,0
Balansenhet Renhållning	- 1,0
Summa budgetavvikelse, styrelsen, nämnder och avgiftsfinansierad verksamhet (mnkr)	+ 8,0

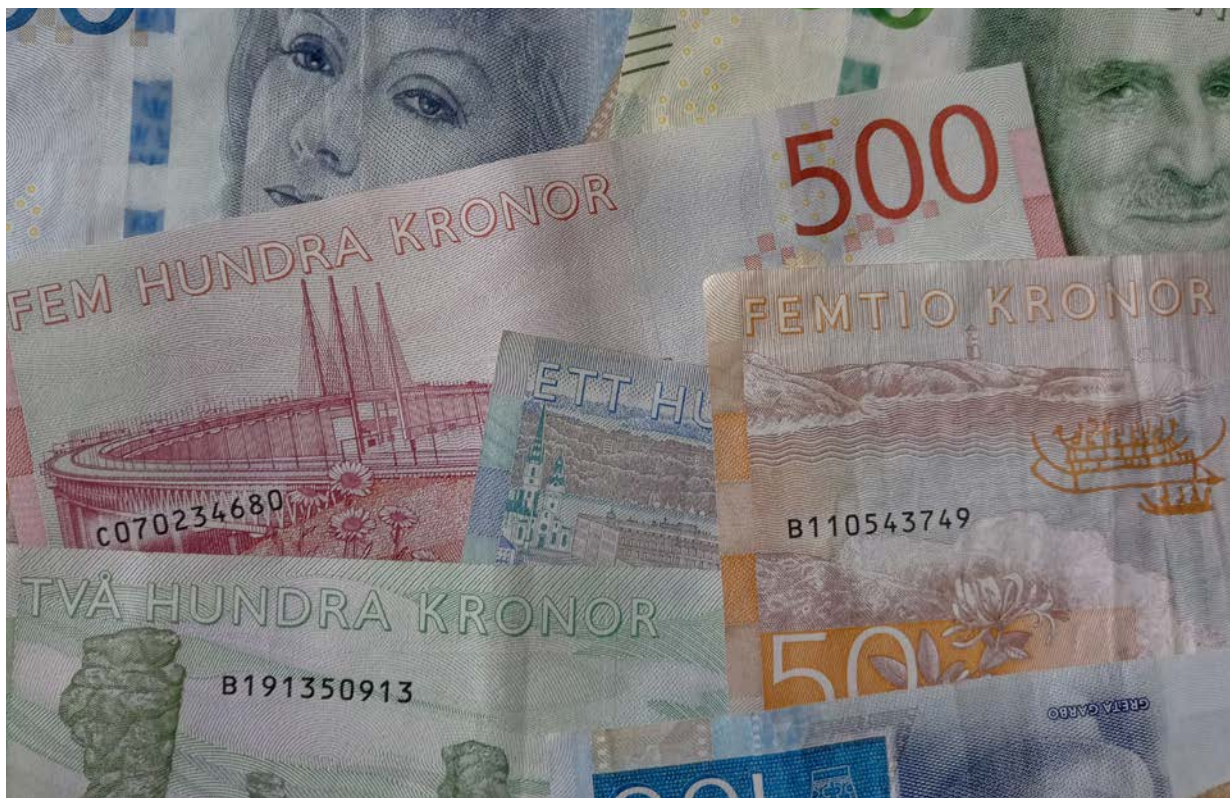
Kommunstyrelsens reserv om 2,0 mnkr för oförutsedda händelser har inte använts. För mer detaljerad genomgång hänvisas till ”Bilaga nämnder”.

Exploateringsnetto och markförsäljning

Under 2022 har flera markförsäljningar genomförts inom kommunen inom bland annat verksamhetsområdet Hemmestorp och i Hjärup där ett nytt handelsområde öppnar under 2023. Betalning av mark för bostäder har skett i Hjärup inom Västerstad etapp 1 och Hjärup Nordost etapp 3. Sammantaget uppgick budgetavvikelsen avseende markförsäljningar och exploateringsnetto till + 18,2 mnkr.

Pensioner

Budgetavvikelsen avseende de totala pensionskostnaderna var positiv och uppgick till 15,2 mnkr varav 9,3 mnkr förklaras av felaktigheter i tidigare års underlag från KPA avseende ansvarsförbindelse och avsättning. Resterande avvikelse förklaras främst av minskning av ansvarsförbindelse (2,9 mnkr) och avsättning (3,7 mnkr) avseende förtroendevalda.



Skatteintäkter och statsbidrag blev 55,8 miljoner kronor bättre än budgeterat.

Foto: Pixabay

Skatter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Skatteintäkter och statsbidrag blev 55,8 mnkr bättre än budgeterat, varav 32 mnkr förklaras av förstärkt skatteunderlag med anledning av dels höjda garantipensioner, dels att arbetsmarknaden utvecklats väl med fler sysselsatta och stigande timlöner. I övrigt avser 11 mnkr av höjningen av regleringsbidraget och resten av högre inkomst- och kostnadsutjämningsbidrag samt högre statsbidrag.

Finansnetto

Finansnettot blev 56,3 mnkr sämre än budgeterat vilket till stor del beror på orrealiserade förluster i värdepappersportföljen om 42,1 mnkr. I övrigt påverkas avvikelserna av de realiserade vinsterna i värdepappersportföljen som uppgick till 2,9 mnkr vilket gav en negativ budgetavvikelse om 7,1 mnkr. Räntekostnaderna avvek negativt mot budget med anledning av högre genomsnittsränta.

BOLAGSKONCERNEN

Resultatet före skatt blev 41,5 mnkr, 19,6 mnkr bättre än budget och förklaras främst av vinster om 18,7 mnkr vid försäljning av del av Alléfonden, Hjärup 4:309, Hjärup 4:310 och

Örup 7:14. Vidare har återföring av tidigare gjorda nedskrivningar på fastigheter påverkat resultatet positivt med 19,4 mnkr och utrangering av bokfört restvärde på Önsvala förskola efter brand negativt med 10,7 mnkr. Räntekostnaderna har ökat mer än vad som gick att förutse i budgetarbetet, -5,6 mnkr.

Årets skatt påverkade resultatet med hela 14,2 mnkr vilket främst förklaras av så kallat uppskjuten skatt på 8,6 mnkr (skillnader mellan bokfört värde på fastigheterna och skattemässiga värden. Effekten blir särskilt stor 2022 med anledning av nytt beräknings sätt). Vidare beskattas vinsten av försäljningarna av ovan angivna fastigheter. Resten avser skatteeffekter av koncernelimineringar av överavskrivningar.

De väsentligaste avvikelserna i dotterbolagen redovisas nedan:

Dotterbolag	Avvikelse (mnkr)	Förklaring
Staffanstorps Energi AB	- 4,6	Ökade elhandelspriser, ökade kostnader för drift och underhåll samt ökade kostnader för administration och mätning.
Staffanstorps kommunfastigheter AB inkl. Stanstad	+ 22,0	Fastighetsförsäljningar.
Staffanstorps fibernät AB	+ 0,8	Nytt kommunikationsoperatörs-avtal har genererat högre intäkter

Koncernens investeringsverksamhet

Koncernens investeringar uppgick till 208,2 (292,0) mnkr. I snitt har den kommunala koncernen investerat 211,7 mnkr per år de senaste fem åren.

År 2022 får därför betraktas som ett år med ett genomsnittligt investeringsutfall.

Investeringar och långfristig skuld	2022	2021	2020	2019	2018
Investeringar, netto (mnkr)	208,2	292,0	229,6	114,7	214,0

De väsentligaste avvikelserna från årsbudget gällande kommunkoncernens investeringsverksamhet redovisas nedan:

Investeringsverksamheter i kommunkoncernen	Budgetavvikelse (mnkr)	Förklaring
Investeringar för energiverksamhet, bolagskoncernen	- 2	Justering i tidplan.
Investeringar i fibernät på landsbygden, bolagskoncernen	- 12	I Uppåkra finns en av Sveriges största fornlämningar, vilket påverkade både tidplan och prognos negativt. Jordbruksverkets bidrag väntas inkomma först år 2023.
Investeringar för verksamhetslokaler, bolagskoncernen	- 4	De sista investeringskostnaderna för Gullåkraskolan kom först under januari 2022 men var budgeterat i budget 2021.
Investeringar för vatten- och avloppsverksamhet, kommunen	- 1	Kostnadsökningar på ledningar, asfalt samt diesel.
Investeringar för digitalisering, kommunen	+ 1	Justeringar i tidplaner för i vissa delprojekt.
Investeringar för gator, parker, belysning, GC vägar med mera, kommunen	+ 7	Förseningar och överklagat marklov.
Investeringar för kultur- och fritidsverksamhet, kommunen	+ 2	Svar på offertförfrågningar har dröjt. Försenad grävning med anledning av tjäle i marken.
Investeringsreserv, kommunen	+ 1	
Summa budgetavvikelse	- 8	

För mer detaljerad information hänvisas till "Bilaga nämnder".

Koncernens finansieringsverksamhet

Soliditeten för Staffanstorps kommunkoncern är i nivå med riket och uppgår vid utgången av år 2022 till 24,4 % (22,9). Trenden är positiv och nyckeltalet har förstärkts kraftigt under de senaste åren, mellan åren 2018 och 2021 med 11,1 procentenheter att jämföras

med 5,9 procentenheter i Skåne och 5,6 procentenheter i riket.

För kommunen är soliditeten stark, 40,2 % (38,2) och har förstärkts de senaste åren främst kopplat till markförsäljningar, statsbidrag och realiserade och orealiserade vinster i den långfristiga portföljen.

Soliditet

Soliditet inkl. Ansvarförbindelsen (%), kommunkoncernen					
	2022	2021	2020	2019	2018
Staffanstorps kommun	24,4	22,9	19,6	14,1	11,8
Skåne		31,5	29,0	27,1	25,6
Alla kommuner		23,0	20,3	18,3	17,4

Källa: Kolada

Soliditet inkl. Ansvarförbindelsen (%), kommunen					
	2022	2021	2020	2019	2018
Staffanstorps kommun	40,2	38,2	34,3	26,2	23,9
Skåne län		39,1	35,7	34,3	32,5
Alla kommuner		25,6	22,0	19,2	17,9

Källa: Kolada

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. I detta nyckeltal relateras kommunens omsättningstillgångar, som skall omsättas inom ett år, till de skulder som skall omsättas inom ett år. Kassalikviditeten bör aldrig analyseras som ett eget

nyckeltal utan ställas i relation till soliditetens utveckling. En förbättrad kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att det totala finansiella handlingsutrymmet har stärkts. För Staffanstorps kommunkoncern har kassalikvi-

diteten sjunkit något samtidigt som soliditeten har ökat.

Kassalikviditet i kommunkoncernen

Kassalikviditet i kommunkoncernen, i procent					
	2022	2021	2020	2019	2018
Staffanstorps	103,7	146,7	136,4	226,4	173,5
Skåne län		139,0	130,3	118,5	110,0
Alla kommuner		117,5	106,5	98,1	99,2

Källa: Kolada

De långfristiga skulderna har minskat kraftigt under perioden och är nu i nivå med såväl genomsnittet i Skåne som genomsnittet i riket. Samtidigt har kommunen en värdepappersportfölj som är avsatt för långfristiga ändamål. Marknadsvärdet uppgick vid slutet av år 2022 till 533 (572) mnkr. Att välja långfristig placering av överskottslikviditet i stället för löpande amortering av lån har varit en strategi som hittills varit gynnsam men innebär också att kommunkoncernen blir mer exponerad för ett flertal finansiella risker vilka redovisas ovan under avsnitt 2.3.2.

Långfristiga skulder i kommunkoncernen

Långfristiga skulder (kr/invånare), Kommunkoncernen					
	2022	2021	2020	2019	2018
Staffanstorps	62 514	74 628	73 677	85 088	78 827
Skåne län		63 325	60 200	56 892	51 004
Alla kommuner		61 532	59 921	56 530	52 248

Källa: Kolada

Skattesatsen är ett nyckeltal som speglar kommunens långsiktiga handlingsberedskap i förhållande till övriga kommuner i länet, eftersom en jämförelsevis låg skattesats innebär en potential att stärka intäktssidan genom ett ökat skatteuttag. Den kommunala skattesatsen för Staffanstorps kommun var år 2022 1,58 kr under genomsnittet i riket och 1,54 kr under genomsnittet i Skåne.

Pensionsskuldens utveckling

I bokslut 2022 uppgår den totala pensionskulden i Staffanstorps kommunkoncern till 540 mnkr, vilket är en minskning med 2,7 % jämfört med 2021. Pensionsskulden förväntas fortsätta öka kraftigt de kommande åren.

Pensionsskulden, kommunkoncernen	2022	2021	2020	2019	2018
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	379,7	407,3	399,9	407,8	411,8

Pensionsskulden, forts.	2022	2021	2020	2019	2018
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0	0	0	0	0
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	160,3	147,5	124,0	110,2	99,4
Total pensionsskuld	540,0	554,8	523,9	517,8	511,2
Förändring (%)	- 2,7 %	5,9 %	1,2 %	1,3 %	

Känslighetsanalys

Kommunkoncernens beroende av omvärlden kan beskrivas av en känslighetsanalys. Tabellen nedan visar hur ett antal parametrar skulle kunna påverka ekonomin. Små förändringar kan innebära stora belopp, vilket visar hur viktigt det är att det finns viss marginal när budgeten fastställs. Plustecken visar att kostnaderna minskar/ intäkterna ökar och minustecken visar att kostnaderna ökar/intäkterna minskar (mnkr).

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

1 kr höjning/ sänkning av kommunalskatten	+/- 72
100 invånare, skatteintäkter	+/- 6
1 % löneökning	- 7
10 heltidstjänster	+/- 7
1 % taxor/ avgifter i kommunen	+/- 2
1 % köp av huvudverksamhet i kommunen	+/- 7
1 % köp av material och varor i kommunen	+/- 1
10 mnkr nya lån	- 0,2
1% förändrad räntekostnad på lån	+/- 19
10 mnkr i minskad likviditet	0

De nyckeltal som redovisas ovan visar sammantaget på en stabil ekonomisk situation med fortsatt positiva trendkurvor. Resultatet bidrog till full egenfinansiering av årets investeringar. En längre tid av höga resultatnivåer, 6,9 % av skatter och statsbidrag under den senaste femårsperioden, har förstärkt det egna kapitalet och ökat koncernens soliditet vilket ger förbättrade förutsättningar att möta de framtida ekonomiska utmaningar som står för dörren.

2.7 BALANSKRAVSRESULTAT OCH RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader och avser kommunens verksamhet. Ett eventuellt underskott mot balanskravet ska återställas inom de tre kommande åren. Kommunerna kan reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Denna kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Balanskravsutredningen samt eventuella förändringar i resultatutjämningsreserven redovisas nedan.

Balanskravsutredning	2022	2021	2020	2019	2018
Årets resultat enligt resultaträkningen	52,6	171,9	71,9	78,5	81,4
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	- 59,0*
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
-/+Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	40,4	- 63,3	- 22,5	- 29,4	10,2
+/-Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,7	0	0	- 10,2	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	94,7	108,6	49,4	39,0	32,6
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	- 36,6	- 8,6	- 11,9	5,5	- 8,3
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	58,1	100,0	37,5	33,5	24,3

* År 2018 har vinster i exploateringsverksamheten eliminerats i balanskravsutredningen men då dessa från och med år 2019 klassificerats som omsättningstillgångar (inte anläggningstillgångar), har dessa inte eliminerats i balanskravsutredningen 2019-2022.

Årets resultat uppfyller balanskravet och det finns inga sedan tidigare negativa avvikelser att återställa.

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa betingelser reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att

utjämna intäkter över en konjunkturcykel, och därigenom möta konjunkturvariationer.

Resultatutjämningsreserven har inte nyttjats sedan avsättning påbörjades år 2011.

Reserven uppgick vid ingången av år 2022 till 49,7 mnkr. Av 2022 års resultat bedöms ytterligare 36,6 mnkr kunna avsättas till fonden som då uppgår till 86,3 mnkr.

2.8 VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Nedan redovisas upplysningar om väsentliga personalförhållanden i kommunkoncernen.

Det personalekonomiska bokslutet redovisar:

- Antal månadsanställda årsarbetare och personer
- Andel tillsvidareanställda
- Andel heltid- och deltidsanställda
- Fördelning av sysselsättningsgrad
- Ålders- och könsfördelning
- Sjukfrånvaro
- Personalomsättning och pensionsavgångar
- Rekrytering
- Kompetensutveckling
- Systematiskt arbetsmiljöarbete

2.8.1 Personalsammansättning

Antal månadsanställda och årsarbetare
Månadsanställda 2022 motsvarar 1 207,5 årsarbetare. I tabellen på sidan 41 anges antal personer 2022 till 1 306. Detta avser samtliga anställda med eller utan lön och omfattar även

långtidssjukskrivna, föräldralediga, tjänstlediga med flera.

År 2022 var antalet timavlönade årsarbetare 46,9, vilket motsvarar 226 personer. Detta är en minskning sedan 2021.

Andel tillsvidareanställda
Tabellen (under) visar antal månadsanställda och årsarbetare samt andel tillsvidareanställda

medarbetare av samtliga månadsanställda medarbetare.

Antal månadsanställda och årsarbetare

Per den 31 december	2022 Total	2022 Bolagen	2022 Kommun	2021 Total
Antal månadsanställda	1 306	42	1 264	1 292
Varav kvinnor	975	11	964	957
Varav män	331	31	300	335
Antal årsarbetare, månadsanställda	1 207,5	39,8	1 167,7	1 168
Varav kvinnor	873,3	10,8	862,5	847
Varav män	334,2	29,0	305,2	321

Andel tillsvidareanställda (i procent)

Per den 31 december	2022 Total	2022 Bolagen	2022 Kommun	2021 Total
Andel tillsvidareanställda	87,1	100,0	86,6	87,1
Varav kvinnor	89,0	100,0	88,9	89,0
Varav män	81,5	100,0	79,6	81,5

2.8.2 Sysselsättningsgrad

Andel heltid/deltid

Andel heltid/deltid (i procent)	2022 Koncernen	2022 Bolagen	2022 Kommun	2021 Total
Andel medarbetare med heltidsanställning	85,5	97,6	85,1	85,1
Andel medarbetare med deltidanställning	14,5	2,4	14,9	14,9
Kvinnor	15,4	0,0	15,6	15,8
Män	11,8	3,2	12,7	12,5

Tabellen ovan anger hur stor andel som arbetar deltid av totala antalet månadsanställda för respektive kön.

Mätt i relation till totala antalet månadsan-

ställda inom respektive kön utgör deltidanställda kvinnor 15,4 % och deltidanställda män 11,8 %. 85,5 % av personalen har en heltidsanställning.

Sysselsättningsgrad deltid

Andel deltid (i procent)	2022 Koncernen	2022 Bolagen	2022 Kommun	2021 Total
Andel med 0-74%	6,7	0,0	7,0	7,2
Kvinnor	6,1	0,0	6,1	6,3
Män	8,8	0,0	9,7	9,9
Andel med 75-99%	7,7	2,4	7,9	7,7
Kvinnor	9,3	0,0	9,4	9,5
Män	3,0	3,2	3,0	2,7

Genomsnittlig sysselsättningsgrad per den 31 december 2022 var 95,9 %. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat marginellt sedan år 2021, då den var 95,3 %.

Kommunens policy är att, när vakanser

uppstår inom verksamheter, först pröva om det är möjligt att erbjuda redan deltidanställd utökad sysselsättningsgrad.

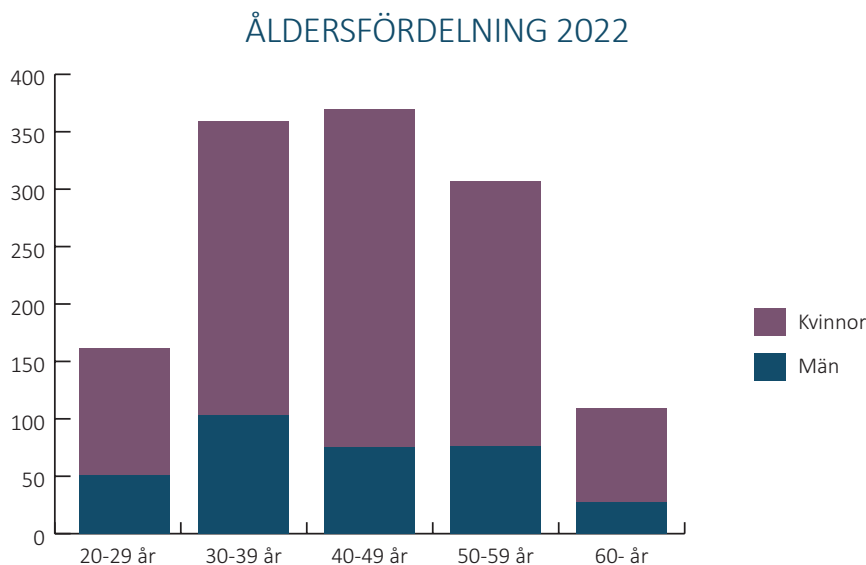
Kommunen fortsätter att arbeta med Heltid som norm.

2.8.3 Åldersfördelning

416 av kommunens månadsanställda var 50 år eller äldre per den 31 december 2022. Det motsvarar 31,9 % av totalen.

Medelåldern var, per den 31 december 2022, 43 år (44 för kvinnor och 42 för män).

Medelåldern är oförändrad sedan föregående år.



2.8.4 Könsfördelning

Likt de flesta kommuner är majoriteten av personalen kvinnor.

Av 77 chefer och ledande tjänstemän var, per den 31 december 2022, 60 % kvinnor och 40 % män.

Könsfördelning tillsvidareanställda årsarbetare (i procent)

	2022 Totalt	2022 Bolagen	2022 Kommunen	2021 Totalt
Kvinnor i procent	74,7	26,2	76,3	74,1
Män i procent	25,3	73,8	23,7	25,9

2.8.5 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron eller ohälsan är en faktor som diskuteras mycket. Detta beroende på att kostnaderna för både samhälle, arbetsgivare och individ är stora. Sjukfrånvarostatistiken

mäts för både månads- och timavlönade. LKBR ställer endast krav på redovisning för kommunen.

Sjukfrånvaro kommunanställda 2022

Kommunen		
	2022	2021
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,7	6,9
Sjukfrånvaron för kvinnor	7,6	7,9
Sjukfrånvaron för män	3,8	3,5
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	5,8	6,6
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	6,3	6,3
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	7,6	7,9
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängandetid av 60 dagar eller mer	34,2	34,8
Kvinnor	38,1	38,4
Män	10,5	9,2

Sjukfrånvaron har fortsatt minskat från 7,3 % år 2019 till 6,7 % år 2022 och uppgår nu till

endast 34,2 % av total sjukfrånvaro. Under 2022 har även andelen långtidssjukfrånvaro

sjunkit och uppgår nu till endast 34,2 % av den totala sjukfrånvaron.. Den minskade sjukfrånvaron beror på ett aktivt arbete från arbetsgivarens sida både vad gäller rehabilitering och förebyggande arbete.

Arbetsgivaren arbetar i enlighet med gällande rehabiliteringsriktlinjer. Företagshälsovården används aktivt i rehabiliteringsarbetet och i det förebyggande arbetet.

Av sjukstatistiken framkommer också att kvinnorna står för en högre andel frånvaro än män, både korttids- och långtidssjukskrivningar.

När det gäller långtidssjukskrivningar kan det konstateras att äldre medarbetare (50 +) är sjukskrivna i större utsträckning än medarbetare under 50 år.

2.8.6 Personalomsättning

Personalomsättningen halverades under pandemin år 2020 från hur det sett ut tidigare år. För både år 2021 och 2022 ser vi en marginell ökning. Vi vet att det har varit stor rörlighet inom vissa förvaltningar under 2022 och vi räknar även med att personalomsättningen fortsätter att öka något sedan pandemin.

Antal pensionsavgångar under 2022 var 16, år 2021 var antalet pensionsavgångar 15. Under de närmaste fem åren beräknas 81 medarbetare uppnå 65 års ålder.

Personalomsättning i procent

	2022 Totalt	2022 Bolagen	2022 Kommunen	2021 Totalt
	11,5	33,5	10,6	8,9

Personalomsättningen mäts enbart på tillsvidareanställningar som avgått på grund av egen begäran.

Möjligheten att gå i pension är mellan 61-69 år. Det finns ett stigande intresse från enskilda arbetstagare att fortsätta arbeta efter 65-årsdagen.

2.8.7 Arbete med personalförsörjning

Tabellen nedan visar antal interna och externa rekryteringar. Nyanställningar avser tillsatta

tillsvidareanställningar under året. Timavlönade anställningar ingår ej i redovisningen.

Antal nyanställningar					
	2022 Totalt	2022 Bolagen	2022 Kommunen	2021 Totalt	2020 Totalt
Antal nyanställda	189	12	177	145	148
Antal annonseringar	214	10	204	168	123
Antal sökande per annons	25,0	13,6	25,6	33,4	29,4

Staffanstorps kommun har under 2022 lyckats rekrytera de medarbetare som har efterfrågats, men tyvärr har inte alla tjänster kunnat tillsättas med medarbetare med fullvärdig legitimation.

Genomsnittlig anställningstid

	2022 Kommunen	2021 Kommunen
Genomsnittlig anställningstid för anställda, år	8,1	8,3
Genomsnittlig anställningstid, för avslutade under året, år	5,7	7,9

Den genomsnittliga anställningstiden för samtliga tillsvidareanställda, per 31 december 2022, var 8,1 år. För de tillsvidareanställda som avslutade sin anställning under 2022 var deras genomsnittliga anställningstid 5,7 år.

2.8.8 Kompetensutveckling

Staffanstorps kommun står precis som övriga aktörer inom välfärden inför utmaningar när det gäller kompetensförsörjning och rekrytering.

För att möta dessa utmaningar har beslut tagits i kommunledningen att systematiskt arbeta med den kommunövergripande kompetensförsörjningsplan som arbetades fram under 2019/2020. Respektive verksamhet ska varje år inventera och analyserat sin verksamhet med stöd av kompetensförsörjningspla-

nen. I beslutet ingår även att varje förvaltning ska utse en representant att delta i en kommunövergripande grupp som ses två gånger per år där HR är sammankallande. I gruppen diskuteras de olika verksamheternas utmaningar men också framgångsfaktorer när det gäller kompetensförsörjning.

Varje verksamhet har under hösten 2022 arbetat med sin kompetensförsörjningsplan utifrån det nya materialet.

2.8.9 Årlig revision av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Enligt AFS 2001:1 (Allmänna föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete och allmänna råd om tillämpning av föreskrifterna) skall arbetsgivaren årligen göra en uppföljning av det Systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM). En uppföljning kan ses som ett kvitto på att arbetet utförts enligt kravet från föreskriften. Årligen görs en kartläggning av arbetsmiljön enligt en uppgjord tidsplan med hjälp av skriftliga instruktioner och upprättade checklistor dvs skyddsronder. Kartläggningen består av att varje verksamhet gör minst två skyddsronder under året. Brister som identifierats i samband med skyddsronderna riskbedöms och för de brister som inte åtgärdas omedelbart läggs det upp en handlingsplan. I slutet av varje år görs en uppföljning av SAM (systematiskt arbetsmiljöarbete) som redovisas till lokala skyddskommittén som sammanställer på förvaltningsnivå och därefter redovisas sammanställningen för kommunen som helhet på centrala skyddskommittén i maj.

2022 års uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet har i stort genomförts planenligt. Verksamheterna har genomfört skyddsronder, eventuella brister har riskbedömts och dokumenterats i handlingsplaner inom respektive verksamhet. Det som framkommer i förvaltningarnas uppföljning av SAM och som planeras lyftas på central skyddskommitté i maj är att det finns utmaningar i att hålla lokaler ändamålsenliga när elevantalet ökar ute på skolor och förskolor, det finns även trångboddhet på vissa våningsplan i Rådhuset samt att förvaltningar upplever rekryteringssvårigheter som påverkar arbetsmiljön.

Prioriterade områden för 2023 är ergonomi, genomföra enkät för deltidsbrandmännen, arbeta med att vara en attraktiv arbetsgivare samt fortsatt arbete med att disponera lokalytor på bästa sätt för att få plats.

2.8.10 Medarbetarundersökning

Vartannat år genomförs en medarbetarenkät där medarbetarna svarar på frågor om arbetsmiljö, trivsel, utvecklingsmöjligheter och ledarskap. I 2022 års medarbetarenkät deltog 85 % av medarbetarna vilket är en ökning från tidigare år (83 % 2020). Enkäten riktar sig till samtliga medarbetare i kommunen.

Resultatet av enkäten är en viktig informationskälla till kommunens årliga uppföljning av arbetsmiljö, likabehandling och i arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare. Resultatet visar att vi har bättre resultat än tidigare år på samtliga frågor. I jämförelse med andra kommuner ligger vi på bättre resultat inom

samtliga områden.

De områden som ligger högt i enkäten är att arbetet känns meningsfullt, stämningen på arbetsplatsen är bra, kompetens och utveckling är fortsatt högt. Ledarskapet ligger fortsatt högt och områdena för hälsa och arbetsmiljö ligger även de fortsatt höga. Områden som kommunen behöver arbeta med framöver är lönenivåer, attraktivitet som arbetsgivare och den fysiska arbetsmiljön där resultatet blivit bättre än föregående år men som även fortsatt bryter av kurvan nedåt. Även chefsenkäten har ett resultat som överlag är mycket bra och bättre än tidigare års

undersökningar. Områden som har blivit bättre är tidspress, återhämtning, chefsarbete, tillgänglighet och delaktighet. Utveckling har minskat något men ligger fortfarande på en nivå över fyra på en femgradig skala. De områden som avviker till det sämre är resurser och administration som fortsatt ligger över tre.

Varje verksamhet med resultat som understiger tre ska ta fram handlingsplan med åtgärder och arbeta med dessa för att öka resultatet inför nästkommande medarbetarenkät.

2.9 FÖRVÄNTAD UTVECKLING

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om förväntad utveckling. De ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels de förväntningar som finns baserat på konkreta förhållanden som berör kommunkoncernen och kommunen direkt och indirekt.

För år 2023 har kommunfullmäktige fastställt en budget där resultatet planeras vara negativt med 30 mnkr. Detta innebär att samtliga nyckeltal av vikt för bedömningen av kommunens finansiella styrka kommer att minska något de kommande tre åren, men utifrån mycket höga nivåer. Kommunen har under många år byggt upp ett anseende kapital. Av detta har en mindre del, 30 mnkr sedan tidigare satts av för att hantera större demografiska utmaningar. Detta kapital kommer nu att nyttjas.

Budgeten innehåller inga besparingar i verksamheterna varför servicen och den goda kvaliteten i kärnverksamheten kan upprätthållas.

All ekonomisk planering är osäker, inte minst i spåren efter Ukrainakriget. Vid sidan om det mänskliga lidandet är de negativa ekonomiska konsekvenserna omfattande. De höga inflationstalen leder till högre kostnader i det korta perspektivet. Särskild ”ryckighet” förväntas avseende pensionskostnaderna med avseende på pensionsunderlagets uppräknings med inflation vilket kommer att ge särskilt höga pensionskostnader under 2023 och 2024 utifrån de prognoser som råder i nuläget. De påföljande åren väntas inflationen plana ut. Resultatet i förhållande till verksamhetens kostnader bedöms därmed kunna förbättras

mot slutet av perioden.

SKR, Sobona (arbetsgivarorganisation för kommunalt och regionalt ägda bolag) och fackförbunden har träffat nya kollektivavtal som bland annat innebär ett införande av ett nytt tjänstepensionssystem från och med år 2023. Förändringen innebär att vi går från att ha ett pensionssystem som är förmånsbestämt till ett som är avgiftsbestämt vilket på sikt skapar större förutsägbarhet avseende arbetsgivarnas kostnader. Avsättningen till tjänstepension höjs till sex procent på löner upp till 7,5 inkomstbasbelopp och till 31,5 procent på lönedelar över den gränsen. Höjningen är på 1,5 procentenheter, från nuvarande 4,5 procent respektive 30 procent och beräknas kosta cirka 11 mnkr år 2023 för Staffanstorps kommun. Det gamla förmånsbestämde systemet kommer inte att avskaffas men omfatta allt färre i takt med att det fasas ut. SKR och Sobona har även kommit överens med Kommunal, OFR och AkademikerAlliansen om ändringar och tillägg i särskild avtalspension för medarbetare inom räddningstjänsten (SAP-R). Överenskommelsen ger räddningstjänstens medarbetare en flexibel lösning som ger bättre förutsättningar för ett längre arbetsliv.

Under 2023 påbörjas utbyggnaden av infrastrukturen inom Hjärup Västerstad som

kommer innehålla cirka 1 000 nya bostäder inom första etappen. Vidare pågår utbyggnad av ett nytt verksamhetsområde i Hjärup där bland annat en större matbutik kommer öppna under 2023. Men hög inflation, leve-
ransproblem och snabbt stigande räntor förväntas slå hårt mot fastighetsbranschen och i synnerhet mot bostadsutvecklarna. Lägre byggtakt, varsel i branschen och utdragna processer bedöms prägla exploaterings-
verksamheten kommande år.

Med start den förste januari 2023 träder en ny tillämpning av lagstiftningen LSS personlig assistans i kraft. Denna kan innebära att fler får rätt till personlig assistans och att fler barn kommer att få insatsen.

Utbyggnaden av södra stambanan pågår och planeras vara klar 2024.

AB Malmöregionens avlopp, ABMA kom-

mer att avvecklas och verksamheten överförs till VA-syd. Kommunen kommer att ta över ledningen som går mellan Hjärup och Malmö. Denna är ålderstigen och har för liten kapacitet för den framtida utbyggnaden av Hjärup. För att kortsiktigt klara kapaciteten kommer ytterligare ett fördröjningsmagasin att byggas.

Under innevarande reglerperiod 2020-2023 samt kommande reglerperiod 2024-2027 står Staffanstorps Energi AB inför stora investeringar i samtliga fördelningsstationer, förstärkning och successiv reinvestering i 20- och 10 kV-nätet samt byte av alla mätare före den 31 december 2024.

Landsbyggsprojektet (fibernet) fortsätter. Projektet var beräknat att vara färdigställt till årsskiftet 2022/2023, men det kvarstår ytterligare åtgärder innan samtliga kunder är uppkopplade.

2.9.1 Tabell treårig budget

Nedan redovisas den förväntade utvecklingen för kommunen då det inte upprättas någon budget för kommunkoncernen.

Kommunen	Utfall 2022	Budget 2023*	Budget 2024*	Budget 2025*
Verksamhetens nettokostnader (inkl avskrivningar)	- 1 504,6	- 1 646	- 1 692	- 1 763
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	1 605,0	1 649	1 725	1 797
Finansnetto, mnkr	- 47,7	- 34	- 16	- 17
Årets resultat, mnkr	52,6	- 30	17	18
Varav från skattefinansierad verksamhet	55,7	- 24	23	24
Varav från avgiftsfinansierad verksamhet	- 3,1	- 6	- 6	- 6
Investeringar (netto), mnkr	80	120	70	58
Räntebärande lån, mnkr	658	658	658	658
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % ^I	40,2 %	42 %	42 %	42 %
Självfinansieringsgrad av bruttoinvesteringar, % ^{II}	104,7 %	13 %	94 %	117 %

* Kommunfullmäktige beslutar om nettoram per nämnd.

^I Soliditeten beräknas enligt följande: Eget kapital enligt fullfonderingsmodellen dividerat med kommunens tillgångar.

^{II} Självfinansieringsgrad av investeringar definieras som bruttoinvesteringarna i andel av årets resultat (enligt fullfonderingsmodellen) och avskrivningar.

2.9.2 Avtal som löper ut

Under 2023 ska upphandlingar påbörjas gällande pensionsadministration och personlig assistans.

3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING		Fullfonderingsmodellen				
		Kommunkoncernen		Kommunen		
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	3,10	560,4	530,0	416,4	421,5	314,0
Verksamhetens kostnader	4,10	- 1 910,8	- 1 836,5	- 1 878,3	- 1 828,2	- 1 820,3
Avskrivningar	5	- 90,1	- 92,6	- 42,7	- 42,5	- 43,5
Verksamhetens nettokostnader		- 1 440,6	- 1 399,1	- 1 504,6	- 1 449,2	- 1 549,8
Skatteintäkter	6	1 294,0	1 221,7	1 294,0	1 221,7	1 239,0
Generella statsbidrag och utjämning	7	310,9	324,2	310,9	324,2	310,2
Verksamhetens resultat		164,4	146,8	100,4	96,7	- 0,6
Finansiella intäkter	8	8,6	81,1	11,9	86,4	15,3
Finansiella kostnader	9	- 90,5	- 37,5	- 59,6	- 11,2	- 6,7
Resultat efter finansiella poster		82,5	190,4	52,6	171,9	8,0
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		82,5	190,4	52,6	171,9	8,0

RESULTATRÄKNING		Blandmodellen				
		Kommunkoncernen		Kommunen		
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	3,10	560,4	530,0	416,4	421,5	-
Verksamhetens kostnader	4,10	- 1 940,1	- 1 842,5	- 1 907,6	- 1 834,2	-
Avskrivningar	5	- 90,1	- 92,6	- 42,7	- 42,5	-
Verksamhetens nettokostnader		- 1 469,9	- 1 405,1	- 1 533,9	- 1 455,2	-
Skatteintäkter	6	1 294,0	1 221,7	1 294,0	1 221,7	-
Generella statsbidrag och utjämning	7	310,9	324,2	310,9	324,2	-
Verksamhetens resultat		135,1	140,8	71,1	90,7	-
Finansiella intäkter	8	8,6	81,1	11,9	86,4	.
Finansiella kostnader	9	- 82,6	- 32,6	- 51,8	- 6,3	-
Resultat efter finansiella poster		61,0	189,3	31,2	170,8	-
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Årets resultat		61,0	189,3	31,2	170,8	-

3.2 BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING		Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
		Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
TILLGÅNGAR									
Anläggningstillgångar									
Immateriella anläggningstillgångar	11	3,2	2,8	3,0	2,4	3,2	2,8	3,0	2,4
Materiella anläggningstillgångar	12								
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		2 602,8	2 614,2	1 374,5	1 292,8	2 602,8	2 614,2	1 374,5	1 292,8
Maskiner och inventarier		439,9	279,6	61,6	56,3	439,9	279,6	61,6	56,3
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	13	25,6	24,0	175,2	173,7	25,6	24,0	175,2	173,7
Summa anläggningstillgångar		3 071,4	2 920,7	1 614,3	1 525,2	3 071,4	2 920,7	1 614,3	1 525,2
Bidrag till infrastruktur	14	41,2	43,5	41,2	43,5	41,2	43,5	41,2	43,5
Omsättningstillgångar									
Förråd m.m.	15	28,9	34,9	28,9	34,9	28,9	34,9	28,9	34,9
Fordringar	16	284,2	227,5	250,5	205,8	284,2	227,5	250,5	205,8
Kortfristiga placeringar	17	539,5	628,7	533,3	622,5	539,5	628,7	533,3	622,5
Kassa och bank	18	258,4	275,4	131,5	168,8	258,4	275,4	131,5	168,8
Summa omsättningstillgångar		1 111,0	1 166,5	944,2	1 032,0	1 111,0	1 166,5	944,2	1 032,0
Summa tillgångar		4 223,5	4 130,7	2 599,6	2 600,7	4 223,5	4 130,7	2 599,6	2 600,7
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Eget kapital									
Årets resultat	19	82,5	190,4	52,6	171,9	61,0	189,3	31,2	170,8
Resultatutjämningsreserv				49,7	41,1			49,7	41,1
Övrigt eget kapital		946,5	756,1	943,1	779,8	1 303,5	1 114,2	1 300,2	1 137,9
Summa eget kapital		1 029,0	946,5	1 045,5	992,8	1 364,6	1 303,5	1 381,1	1 349,8
Avsättningar									
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	20	379,7	407,3	379,7	407,3	44,1	50,3	44,1	50,3
Andra avsättningar	21	69,9	23,6	0,0	0,0	69,9	23,6	0,0	0,0
Summa avsättningar		449,6	431,0	379,7	407,3	114,0	73,9	44,1	50,3
Skulder									
Långfristiga skulder	22	1 674,0	1 958,3	720,0	784,8	1 674,0	1 958,3	720,0	784,8
Kortfristiga skulder	23	1 070,9	795,0	454,4	415,8	1 070,9	795,0	454,4	415,8
Summa skulder		2 744,9	2 753,3	1 174,4	1 200,6	2 744,9	2 753,3	1 174,4	1 200,6
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 223,5	4 130,7	2 599,6	2 600,7	4 223,5	4 130,7	2 599,6	2 600,7
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER									
Panter och därmed jämförliga säkerheter									
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ansvarsförbindelser									
Pensionsförpliktelse som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20,24	0,0	0,0	0,0	0,0	335,6	357,0	335,6	357,0
Övriga ansvarsförbindelser	24	72,8	64,6	1 356,3	1 348,1	72,8	64,6	1 356,3	1 348,1

3.3 KASSAFLÖDESANALYS

KASSAFLÖDESANALYS		Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
		Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN									
Årets resultat		82,5	190,4	52,6	171,9	61,0	189,3	31,2	170,8
Just.för övriga ej likvidpäv. poster	25	175,4	99,2	87,0	50,4	175,4	99,2	87,0	50,4
Övriga likviditetspåverkande poster	26	- 27,6	7,4	- 27,6	7,4	- 6,2	8,6	- 6,2	8,6
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		230,3	297,1	112,0	229,7	230,3	297,1	112,0	229,7
Ökning (-) / minskning(+) kortfristiga fordringar		- 56,7	89,2	- 44,7	- 68,6	- 56,7	89,2	- 44,7	- 68,6
Ökning (+) / minskning (-) kortfristiga skulder		275,9	57,5	38,6	86,0	275,9	57,5	38,6	86,0
Ökning (-) / minskning (+) förråd och varulager		6,0	62,6	6,0	62,6	6,0	62,6	6,0	62,6
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga placeringar		89,2	- 130,0	89,2	- 130,1	89,2	- 130,0	89,2	- 130,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		502,7	376,4	159,1	179,6	502,7	376,4	159,1	179,6
INVESTERINGSVERKSAMHETEN									
Investering/Avyttring i immateriella anläggningstillg.		- 1,3	- 2,1	- 1,3	- 2,0	- 1,3	- 2,1	- 1,3	- 2,0
Investering/avyttring i materiella anläggningstillg.		- 232,5	- 340,3	- 128,8	- 140,2	- 232,5	- 340,3	- 128,8	- 140,2
Investering/Avyttring av finansiella anläggningstillg.		- 1,6	0,4	- 1,5	0,5	- 1,6	0,4	- 1,5	0,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten		- 235,4	- 342,0	- 131,6	- 141,7	- 235,4	- 342,0	- 131,6	- 141,7
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN									
Nyupptagna lån		0,0	110,1	0,0	0	0,0	110,1	0,0	0
Amortering av långfristiga skulder m.m.		- 284,3	- 58,7	- 64,8	- 58,7	- 284,3	- 58,7	- 64,8	- 58,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		- 284,3	51,4	- 64,8	- 58,7	- 284,3	51,4	- 64,8	- 58,7
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR									
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	2,3	0,0	2,3	0,0	2,3	0,0	2,3
ÅRETS KASSAFLÖDE		- 17,0	88,1	- 37,3	- 18,5	- 17,0	88,1	- 37,3	- 18,5
Likvida medel vid årets början		275,4	187,3	168,8	187,3	275,4	187,3	168,8	187,3
Likvida medel vid årets slut		258,4	275,4	131,5	168,8	258,4	275,4	131,5	168,8

3.4 NOTER

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Not 1 Redovisningsprinciper	49	Not 27 Särredovisning	62
Not 2 Uppskattningar och bedömningar	53	Not 28 Upplýsning om kostnad för räkenskapsrevision	63
Not 3-10 Resultaträkning	53-55	Not 29 Koncerninterna förhållanden	63
Not 11-24 Balansräkning	56-62		
Not 25-26 Kassaflödesanalys	62		

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer om inget annat anges. Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och i den mån intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknats inflyta.

Tillgångar och skulder har tagits upp till anskaffningsvärde, där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Avsättningar gällande pensionsförpliktelser har tagits upp i enlighet med KPA:s prognos 2022-12-31. Övriga avsättningar har gjorts för samtliga förpliktelser som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning ska årsredovisningen innehålla en sammanställd redovisning som även innefattar den kommunala verksamhet som bedrivs i bolagsform med mera. De kommunala bolagen använder sig av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelse i redovisningsprinciper mellan kommun och kommunala bolag är kommunens redovisningsprinciper vägledande för den sammanställda redovisningen.

Nedskrivningar har utförts av koncernföretags materiella anläggningstillgångar i linje med ÅRL och BFN. Bedömning har gjorts att det inte är nödvändigt att återföra gjorda nedskrivningar i den sammanställda redovisningen.

Den sammanställda redovisningen utgår från RKR R16. Redovisningen har upprättats

enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i det förvärvade bolaget elimineras vid förvärvstidpunkten, i redovisningen ingår endast kapital som intjänats efter förvärvet. Med proportionell konsolidering menas att endast så stor del av företagens resultat som svarar för kommunens ägarandel ingår i redovisningen.

Den sammanställda redovisningen omfattar bolag där kommunen har en ägarandel på minst 20 % vilket omfattar Staffanstorps Centrum AB inklusive dotterbolagen Staffanstorps Energi AB, Staffanstorps Kommunfastigheter AB och Staffanstorps Fibernät AB. Business Port Staffanstorp AB omfattas inte i de sammanställda räkenskaperna då verksamheten är av obetydlig omfattning (kommunens andel av omsättning är mindre än två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag). Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning. Eliminering av koncerninterna mellanhavanden har gjorts enligt väsentlighetsprincip.

GJORDA BOKSLUTSDISPOSITIONER

INTÄKTER

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på SKL:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Generella statsbidrag och utjämning

Generella statsbidrag intäktsredovisas successivt med jämn fördelning över den tid som bidraget avser, det vill säga från och med den tidpunkt då intäktskriterierna enligt RKR R2 Intäkter är uppfyllda till och med den tidpunkt när bidraget ska vara intäktsredovisat.

Justering har gjorts med anledning av fel i beräkningarna av kostnadsutjämnings för kommuner avseende utjämningsår 2022 i enlighet med RKR:s yttrande. Justeringsbelopp avseende år 2022 uppgår till 630 tkr. .

Övriga intäkter

Anslutningsavgifter och offentliga investeringsbidrag tas upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder med periodisering över anläggningens nyttjandeperiod.

Inkomster från gatukostnadsersättningar och andra bidrag till finansiering av investeringar från privata aktörer intäktsförs i takt med att investeringen färdigställs och intäktskriterierna är uppfyllda. Redovisningen följer RKR R2.

KOSTNADER

Avskrivningar

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet exklusive eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbete görs emellertid inga avskrivningar. Avskrivningen påbörjas samma månad som tillgången tas i bruk.

Avskrivningstiderna anpassas till tillgångens nyttjandeperiod. En samlad bedömning av nyttjandeperioden görs för respektive tillgångstyp. Tillgångstypen skrivs sedan av på den närmast längre avskrivningstiden.

För tillgångar med betydande komponenter, som har olika nyttjandeperioder, tillämpas komponentavskrivning. Som betydande komponenter betraktas komponenter överstigande ett (1) prisbasbelopp.

Avskrivningstider

Immateriella tillgångar: 3-5 år

Publika fastigheter (gator, vägar och parker): 10-100 år

Vatten- och avloppsledningar: 50-100 år

Pumpstationer: 15-25 år

Maskiner och inventarier: 3-15 år

Konst: Ingen avskrivning

ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Immateriella anläggningstillgångar

De immateriella tillgångarna består endast av förvärvade tillgångar i form av programvaror.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar har i balansräkningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planerliga avskrivningar. Bedömning av nedskrivningsbehov görs när det finns omständigheter som pekar på att redovisat värde är för högt.

Ränteutgifter aktiveras inte. Kommunen tillämpar konsekvent huvudmetoden och redovisar ränteutgifter som kostnad i resultaträkningen det räkenskapsår de hänför sig till.

GRÄNSDRAGNING MELLAN KOSTNAD OCH INVESTERING

Samtliga tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre (3) år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger gränsen för obetydligt värde. Gränsen för obetydligt värde har satts till ett halvt prisbasbelopp. Det gäller som en gemensam gräns för materiella och immateriella tillgångar och därmed också för finansiella avtal.

LÅNEKOSTNADER

Alternativmetoden har tidigare tillämpats vid redovisning av lånekostnader, det vill säga att i anskaffningsvärdet för investeringar ingår lånekostnader. Under 2016 skedde övergång till huvudmetoden, det vill säga att lånekostnader belastar resultatet för den period de hänför sig till.

FÖRRÅD, LAGER MED MERA

Lager som innehas utifrån beredskapssynpunkt men som inte förväntas omsättas i den löpande verksamheten kostnadsförs direkt.

Lager som består av tillgångar som omsätts i den löpande verksamheten men som utifrån beredskapssynpunkt uppgår till större volym än vad som behövs under normala förhållanden, främst drivmedel, redovisas som omsättningstillgång. Då tillgångarnas kvantitet, värde och sammansättning inte varierar väsentligt värderas de enligt bestämmelsen om bestämd mängd och fast värde enligt 7 kap 8 § LKBR. Kostnadsföring sker av de utgifter som krävs för att ersätta de delar av tillgångsposten som omsätts.

FINANSIELLA TILLGÅNGAR

Kommunens värdepappersportfölj är klassificerad som omsättningstillgång enligt RKR R7. Portföljens förvaltning regleras i finanspolicyn och är värderad till marknadsvärde per den 31 december.

HYRES- OCH LEASINGAVTAL

Ett leasingavtal har klassificerats som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelarna och ekonomiska

riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt har överförts till kommunen.

Avtal med ett värde understigande ett halvt prisbasbelopp alternativt har en avtalsperiod som understiger tre år har klassificerats som operationella leasingavtal, även om de i övrigt uppfyller kriterierna för ett finansiellt avtal.

Kommunens hyresavtal avseende verksamhetslokaler har inte klassificerats som finansiella leasing vilket innebär att avsteg görs från RKR R5. Avsteget påverkar kommunens nyckeltal då kommunens tillgångar och skulder skulle ha redovisats till ett högre värde vid klassificering som finansiell leasing. För kommunkoncernen är dock effekten i princip neutral då merparten av hyresavtalen är tecknade med bolag inom kommunkoncernen och dessa mellanhanden elimineras i den sammanställda redovisningen. Ett arbete har påbörjats för att i ett första steg se över hanteringen av de externa hyresfastigheterna.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE R

Pensionsåtaganden bokförs enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas från och med 2013 som en avsättning. Detta strider mot LKBR kapitel 5 § 4 och 6 § 4.

Anledningen till avsteget från lagen är att bedömning har gjorts att avsteget ger mer rättvisande räkenskaper (KF 2012 § 95). Resultaträkning och balansräkning redovisas även enligt blandmodellen i enlighet med

LKBR kapitel 5 § 4 och 6 § 4 i syfte att efterleva lagens krav på årsredovisningens utformning.

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Den intjänade avgiftsbestämda ålderspensionen betalas ut till de anställda via Pensionsvalet. Den förmånsbestämda delen samt efterlevande skyddet har bortförsäkrats hos KPA.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS. Pensionsåtaganden för anställda i de bolag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd.

Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas samtliga som avsättning.

Löneskatt på 24,26 % ingår i pensionsåtagandena.

Byte av redovisningsprinciper och rättelse av fel
Då felaktigheter upptäckts i kommunkoncernens sammanställda balansräkning efter upprättandet av årsredovisningen 2021 har jämförelsetalen för den sammanställda balansräkningen och avseende 2021 rättats. Felen består främst av att fel belopp använts vid koncerninterna elimineringar men även pga justeringar av bolagskoncernens (SCAB) siffror som gjorts efter upprättandet av kommunens sammanställda redovisning 2021.

Nedan följer en sammanställning över rättelsebeloppet för varje påverkad post.



I början av 2022 invigdes nybyggda Gullåkraskolan. Bandet klipptes av skolans rektor Cia Dufwa och kommunstyrelsens ordförande Christian Sonesson.



Foto: Pixabay

Sammanställning rättelsebelopp

	Kommunkoncernen		
	Bokslut 2021 enligt ÅR 2021	Bokslut 2021 rättat belopp	Justering
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	2,8	2,8	-
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och teknisk anläggning	2 600,1	2 614,2	14,1
Maskiner och inventarier	279,6	279,6	-
Övriga materiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar	24,0	24,0	-
Summa anläggningstillgångar	2 906,5	2 920,7	14,2
Bidrag till infrastruktur	43,5	43,5	-
Omsättningstillgångar			
Förråd och exploatering	34,9	34,9	-
Fordringar	338,6	227,5	- 111,1
Kortfristiga placeringar	628,7	628,7	-
Kassa och bank	168,8	275,4	106,6
Summa omsättningstillgångar	1 171,0	1 166,5	- 4,5
Summa tillgångar	4 121,0	4 130,7	9,7
EGET KAPITAL AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	190,4	190,4	-
Resultatutjämningsreserv			
Övrigt eget kapital	746,2	756,1	9,9
Summa eget kapital	936,6	946,5	9,9

Sammanställning rättelsebelopp, forts.

	Kommunkoncernen		
	Bokslut 2021 enligt ÅR 2021	Bokslut 2021 rättat belopp	Justering
Avsättningar			
Avsättning för pensioner	407,3	407,3	-
Andra avsättningar	22,7	23,6	0,9
Summa avsättningar	430,0	431,0	1,0
Skulder			
Långfristiga skulder	1 958,4	1 958,3	-0,1
Kortfristiga skulder	796,0	795,0	-1,0
Summa skulder	2 754,4	2 753,3	-1,1
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	4 121,0	4 130,7	9,7
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Pensionsförpliktelser	0,0	0,0	-
Övriga ansvars- och borgensåtaganden	64,6	64,6	-

Även jämförelsetalen i noterna till balansräkningen har rättats. Omräkning av nyckeltal avseende kommunkoncernen har även gjorts.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

EXPLOATERINGSTILLGÅNGAR

Vid upprättande av årsredovisningen tillämpas RKR:s rekommendationer med följande tillägg och kommentarer:

- Omklassificering av markreserv till omsättningstillgång vid exploatering sker då detaljplan är fastställd och projektering av tomter påbörjas.
- De tomter som producerats för försäljning i exploateringsverksamheten redovisas som omsättningstillgångar. Beräkning av anskaffningsvärde och värdering har skett i enlighet med BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), kapitel 13. Anskaffningsvärdet för

tomter beräknas per exploateringsetapp utifrån beslutad kalkyl.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Jämförelsestörande poster särredovisas när dessa förekommer till respektive post i resultaträkningen och/eller i kassaflödesanalysen.

Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande och uppgår till väsentliga belopp. Kommunens realisationsvinster vid fastighetsförsäljning samt kostnader och intäkter för tomtförsäljning i samband med markexploatering redovisas som jämförelsestörande. Även orealiserade värdeförändringar i finansiella instrument redovisas som jämförelsestörande.

Not 3 Verksamhetens intäkter

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Försäljningsintäkter	14,3	12,2	14,3	12,2
Taxor och avgifter	143,2	166,4	143,2	166,4
Hyror och arrenden	25,3	21,5	11,6	10,0
Bidrag och kostnadersättningar från staten	133,8	71,5	133,8	71,5
EU-bidrag	0,0	0,3	0,0	0,3
Övriga bidrag	6,3	30,8	6,3	30,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	125,4	116,2	31,6	34,9
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	71,2	93,6	71,2	93,6
Övriga verksamhetsintäkter	40,9	17,5	4,4	1,8
Summa verksamhetens intäkter	560,4	530,0	416,4	421,5

Not 4 Verksamhetens kostnader

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Personalkostnader exkl pensionskostnader	677,9	682,4	648,9	652,5	677,9	682,6	648,9	652,7
Pensionskostnader	39,5	59,5	36,7	57,4	68,8	65,3	66,0	63,2
Lämnade bidrag	35,9	31,6	35,9	31,6	35,9	31,6	35,9	31,6
Köp av verksamhet	725,7	658,1	725,7	658,1	725,7	658,1	725,7	658,1
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	76,4	61,3	200,6	180,7	76,4	61,3	200,6	180,7
Inköp av material och varor	83,2	25,7	54,5	9,5	83,2	25,7	54,5	9,5
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	48,0	75,5	48,0	75,5	48,0	75,5	48,0	75,5
Bolagsskatt	14,2	- 0,1	0,0	0,0	14,2	- 0,1	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	210,0	242,6	128,0	162,9	210,0	242,6	128,0	162,9
Summa verksamhetens kostnader	1 910,8	1 836,5	1 878,3	1 828,2	1 940,1	1 842,5	1 907,6	1 834,2

Not 5 Av- och nedskrivningar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr				
Avskrivningar av immateriella tillgångar	0,8	1,6	0,6	1,4
Avskrivningar byggnader och anläggningar	83,2	83,8	33,2	31,4
Avskrivning maskiner och inventarier	26,6	21,6	8,8	7,4
Nedskrivning/Återföring nedskrivning	-20,6	- 14,5	0,0	2,2
Summa avskrivningar	90,1	92,6	42,7	42,5

Not 6 Skatteintäkter

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr				
Preliminär kommunalskatt	1 255,0	1 187,9	1 255,0	1 187,9
Preliminär slutavräkning innevarande år	30,7	29,6	30,7	29,6
Slutavräkningsdifferens föregående år	8,3	4,2	8,3	4,2
Summa skatteintäkter	1 294,0	1 221,7	1 294,0	1 221,7

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr				
Inkomstutjämningsbidrag	168,4	171,1	168,4	171,1
Kostnadsutjämningsbidrag	62,2	66,2	62,2	66,2
Regleringsbidrag	72,4	77,0	72,4	77,0
Kommunal fastighetsavgift	50,3	47,3	50,3	47,3
LSS-utjämning	- 49,9	- 51,3	- 49,9	- 51,3
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,2	0,0	0,2
Övriga generella bidrag från staten	7,5	13,7	7,5	13,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	310,9	324,2	310,9	324,2

Not 8 Finansiella intäkter

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Utdelning från koncernföretag	0,0	0,0	2,2	2,1
Utdelningar på aktier och andelar	2,3	0,9	2,1	0,8
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	2,9	16,7	2,9	16,7
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	0,0	63,3	0,0	63,3
Ränteintäkter	3,3	0,2	1,3	0,1
Borgensavgifter	0,2	0,0	3,5	3,4
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	8,6	81,1	11,9	86,4

Not 9 Finansiella kostnader

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Räntekostnader på lån	39,0	31,7	8,2	5,4	39,0	31,7	8,2	5,4
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	9,0	5,5	9,0	5,5	1,1	0,6	1,1	0,6
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	42,1	0,0	42,1	0,0	42,1	0,0	42,1	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,4	0,3	0,4	0,3	0,4	0,3	0,4	0,3
Summa finansiella kostnader	90,5	37,5	59,6	11,2	82,6	32,6	51,8	6,3
Genomsnittlig upplåningsränta	1,9%	1,6%	1,2%	0,8%	1,9%	1,6%	1,2%	0,8%

Not 10 Jämförelsestörande och extraordinära poster

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter				
Intäkt för sålda tomter	71,2	93,6	71,2	93,6
Infrastruktursättning	0,1	2,5	0,1	2,5
Försäkringsersättning brand Önsvala förskola	2,7		2,7	
Verksamhetens kostnader				
Kostnad för sålda tomter	- 48,0	- 75,5	- 48,0	- 75,5
Merkostnader brand Önsvala förskola	- 13,6		- 2,8	
Ändrat livslängdsantagande i pensionsredovisning	0,0	- 11,1	0,0	- 11,1
Finansiella intäkter/ kostnader				
Vinst försäljning värdepapper	2,9	16,7	2,9	16,7
Orealiserade värdeförändringar i finansiella omsättningstillgångar	- 42,1	63,3	- 42,1	63,3
Summa jämförelsestörande poster	- 26,8	89,5	- 16,0	89,5
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Inköp anskaffningsvärde	25,2	23,1	24,3	22,3
Inköp	1,3	2,1	1,3	2,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	26,5	25,2	25,6	24,3
Ingående ack. Avskrivningar	- 22,4	- 20,8	- 21,9	- 20,5
Årets avskrivningar	- 0,9	- 1,6	- 0,6	- 1,4
Utgående ack. Avskrivningar	- 23,3	- 22,4	- 22,6	- 21,9
Utgående redovisat värde	3,2	2,8	3,0	2,4
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	4	4	5	5

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 464,3	3 062,4	1 610,5	1 496,0
Inköp	154,4	340,7	154,4	172,7
Utrangeringar	- 12,5	- 21,3	- 0,6	- 2,3
Överföringar	- 96,3	- 42,7	- 39,1	- 55,9
Utgående anskaffningsvärde	3 510,0	3 464,3	1 725,3	1 610,5
Ingående ack. Avskrivningar	- 747,5	- 680,1	- 317,6	- 286,2
Årets avskrivningar	- 77,9	- 67,4	- 33,2	- 31,4
Utgående ack. Avskrivningar	- 825,4	- 747,5	- 350,8	- 317,6
Ingående ack. Nedskrivningar	- 102,5	- 119,2	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	20,6	16,7	0,0	0,0
Utgående ack. Nedskrivningar	- 81,8	- 102,5	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	2 602,8	2 614,2	1 374,5	1 292,8
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	30	30	48	48
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	485,2	448,2	144,5	130,4
Inköp	47,3	47,3	14,0	24,4
Utrangeringar	- 1,0	- 1,6	0,0	- 1,6
Överföringar	140,5	- 8,7	0,0	- 8,7
Utgående anskaffningsvärde	672,0	485,2	158,5	144,5
Ingående ack. Avskrivningar	- 205,6	- 185,5	- 88,2	- 82,3
Utrangeringar	0,0	1,5	0,0	1,5
Årets avskrivningar	- 26,5	- 21,6	- 8,7	- 7,4
Utgående ack. Avskrivningar	- 232,1	- 205,6	- 96,9	- 88,2
Utgående redovisat värde	439,9	279,6	61,6	56,3
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	15	15	13	13
Specifikation materiella anläggningstillgångar				
Råmark	178,7	178,7	168,1	168,1
Mark för bebyggda fastigheter	117,0	118,4	20,0	20,0
Markanläggningar	59,5	31,6	0,0	0,0
Mark för publika fastigheter	9,5	7,3	0,2	0,2

Not 12 Materiella anläggningstillgångar, forts.

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Specifikation materiella anläggningstillgångar				
Mark för affärsfastigheter	2,8	2,8	2,8	2,8
Förvaltningsbyggnader	166,6	138,3	0,1	0,2
Skolor och förskolor	662,6	502,1	0,0	0,0
Idrotts och fritidsanläggningar	103,8	108,6	53,4	55,5
Gator och vägar	260,4	249,5	260,4	249,5
Offentlig belysning	27,6	29,4	27,6	29,4
Parkområden GC-vägar	156,1	157,5	156,1	157,5
Hysesfastigheter	32,1	33,2	8,0	8,4
Övriga publika fastigheter	111,7	115,8	6,5	7,0
Vatten- och avloppsanläggningar	447,1	447,4	447,1	447,4
Renhållningsanläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Maskiner och inventarier	435,3	272,4	57,0	49,0
Pågående ny- /till- / ombyggnad	271,9	500,8	228,7	154,2
Summa	3 042,7	2 893,8	1 436,1	1 349,1
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	2,4	1,9	0,9	0,9
Med förfall inom 1-5 år	1,1	1,1	1,0	1,1
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Aktier och andelar i kommunkoncernföretag med mera				
Staffanstorps Centrum AB	0,0	0,0	149,8	149,8
Business Port Staffanstorps AB	0,1	0,1	0,1	0,1
SYSÄV	0,2	0,2	0,2	0,2
Sydvatten	11,4	11,4	11,4	11,4
Kommunaasurans Syd	1,0	1,0	1,0	1,0
Kommuninvest i Sverige AB*	9,3	7,5	9,3	7,5
Övriga	0,2	0,1	0,1	0,1
Summa aktier och andelar i kommunkoncernföretag med mera	22,2	20,2	171,8	170,0
Långfristig utlåning				
Periodiserade investeringsbidrag SYSÄV	3,4	3,8	3,4	3,8
Summa långfristig utlåning	3,4	3,8	3,4	3,8
Summa finansiella anläggningstillgångar	25,6	24,0	175,2	173,7

* Det sammanlagda instatskapitalet i Kommuninvest uppgår per 2022-12-31 till 25,3 mnkr.

Not 14 Bidrag till infrastruktur

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Utbyggnad Södra stambanan Flackarp-Arlöv				
Totalt bidrag	50,0	50,0	50,0	50,0
Akkumulerad upplösning	- 9,1	- 6,8	- 9,1	- 6,8
varav årets upplösning	- 2,3	- 2,8	- 2,3	- 2,8
Esarp väg 798				
Totalt bidrag	0,5	0,5	0,5	0,5
Akkumulerad upplösning	- 0,3	- 0,2	- 0,3	- 0,2
varav årets upplösning	- 0,1	- 0,1	- 0,1	- 0,1
Summa Bidrag till infrastruktur	41,2	43,5	41,2	43,5

Bidragen upplöses på 25 respektive 10 år.

Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter

NOTER SPECIFIKATION	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Överlager räddningstjänst	3,2	0,0	3,2	0,0
Tomter för försäljning*	25,7	34,9	25,7	34,9
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	28,9	34,9	28,9	34,9

* För mer detaljerad information se Bilaga Exploatering.

Not 16 Fordringar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Kundfordringar	43,1	47,9	29,4	33,5
Statsbidragfordringar och kostnadsersättningar	38,5	34,4	38,5	34,4
Kommunalskattefordringar	86,5	32,9	86,5	32,9
Övriga kortfristiga fordringar	56,0	55,5	56,0	52,6
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	60,1	56,8	40,1	52,3
Summa fordringar	284,2	227,5	250,5	205,8

Not 17 Kortfristiga placeringar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Aktier och andelar	533,3	572,4	533,3	572,4
Anskaffningsvärde	460,2	457,3	460,2	457,3
Värdereglering	73,1	115,1	73,1	115,1
Övriga kortfristiga placeringar	6,2	56,3	0,0	50,1
Anskaffningsvärde	6,2	56,3	0,0	50,1
Värdereglering	0,0	0,0	0,0	0,0
Anskaffningsvärde vid året slut	466,4	513,6	460,2	507,4
Orealiserad värdestegring vid årets slut	73,1	115,1	73,1	115,1
Summa kortfristiga placeringar.	539,5	628,7	533,3	622,5

Not 18 Kassa och bank

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Kassa och bank	258,4	275,4	131,5	168,8
Summa kassa och bank	258,4	275,4	131,5	168,8

Staffanstorps kommun inklusive helägda kommunföretag har avtal om finansiella tjänster med Sparbanken Skåne. Avtalet innefattar förutom sedvanliga banktjänster även hantering av likvida medel via koncernkonto. Beviljad checkräkningslimit om 55 mnkr är outnyttjad vid utgången av året. För kommunkoncernen uppgår checkräkningslimiten till 65 mnkr, vilken är outnyttjad vid utgången av året.

Not 19 Eget kapital

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Ingående eget kapital	946,5	756,1	992,8	820,9	1 303,5	1 114,2	1 349,8	1 179,0
- varav justering av eget kapital	9,9	0,0	0,0	0,0	9,9	0,0	0,0	0,0
- varav öronmärkt Tillväxt 7000	30,2	30,2	30,2	30,2	30,2	30,2	30,2	30,2
Resultatutjämningsreserv			49,7	41,1			49,7	41,1
Ökning/minskning av resultatutjämningsreserv				8,6				8,6
Årets resultat	82,5	190,4	52,6	171,9	61,0	189,3	31,2	170,8
Summa eget kapital	1 029,0	946,5	1 045,5	992,8	1 364,8	1 303,5	1 381,1	1 349,8
Varav:								
Va-Verket			6,3	7,7			6,3	7,7
Renhållningen			-0,6	1,1			-0,6	1,1



2022 rustades torget vid rådbuset upp och i Hjärup fortsatte arbetet med bland annat fyrspår, Västerstad och äretrambyn. Förra året färdigställdes omkring 200 bostäder i främst Staffanstorps och Hjärup.

Not 20 Avsättning för pensioner

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
	Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Pensioner exkl. särskilda beslut								
Ingående avsättning	24,0	18,7	24,0	18,7	24,0	18,7	24,0	18,7
Nya förpliktelser under året	0,8	5,8	0,8	5,8	0,8	5,8	0,8	5,8
Varav:								
Nyintjänad pension	0,2	5,3	0,2	5,3	0,2	5,3	0,2	5,3
Ränte och basbeloppsuppräknings	0,6	0,3	0,6	0,3	0,6	0,3	0,6	0,3
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2
Årets utbetalningar	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3
Övrig post	- 3,9	- 0,2	- 3,9	- 0,2	- 3,9	- 0,2	- 3,9	- 0,2
Utgående avsättning exkl. särskilda beslut	20,6	24,0	20,6	24,0	20,6	24,0	20,6	24,0
Förtroendevalda								
Ingående avsättning	10,8	8,7	10,8	8,7	10,8	8,7	10,8	8,7
Nya förpliktelser under året	- 0,7	2,1	- 0,7	2,1	- 0,7	2,1	- 0,7	2,1
Varav:								
Nyintjänad pension	- 1,0	1,4	- 1,0	1,4	- 1,0	1,4	- 1,0	1,4
Ränte och basbeloppsuppräknings	0,3	0,7	0,3	0,7	0,3	0,7	0,3	0,7
Utgående avsättning förtroendevalda	10,0	10,8	10,0	10,8	10,0	10,8	10,0	10,8
Pensioner särskilda beslut								
Ingående avsättning	5,7	6,2	5,7	6,2	5,7	6,2	5,7	6,2
Nya förpliktelser under året	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1
Varav:								
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte och basbeloppsuppräknings	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1
Årets utbetalningar	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9	- 0,9
Övrig post	- 0,1	0,3	- 0,1	0,3	- 0,1	0,3	- 0,1	0,3
Utgående avsättning särskilda beslut	4,9	5,7	4,9	5,7	4,9	5,7	4,9	5,7
Pensioner tidigare ansvarsförbindelse								
Ingående avsättning	287,3	288,2	287,3	288,2				
Nya förpliktelser under året	5,8	13,9	5,8	13,9				
Varav:								
Nyintjänad pension	- 2,0	0,3	- 2,0	0,3				
Ränte och basbeloppsuppräknings	7,8	4,9	7,8	4,9				
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0,0	8,7	0,0	8,7				
Årets utbetalningar	- 18,5	- 19,1	- 18,5	- 19,1				
Övrig post	- 4,5	4,3	- 4,5	4,3				
Utgående avsättning pensioner tidigare ansvarsförbindelse	270,1	287,3	270,1	287,3				
Avsättning särskild löneskatt på pensionsavsättningar	74,1	79,5	74,1	79,5	8,6	9,8	8,6	9,8
Summa avsättningar för pensioner	379,7	407,3	379,7	407,3	44,1	50,3	44,1	50,3
Aktualitetsgrad	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %
Antal visstidsförordnanden								
Förtroendevalda	2	2	2	2				
Tjänstemän	0	0	0	0				

Not 21 Andra avsättningar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Redovisas i mnkr				
Avsättning för skatter	34,0	22,7	0,0	0,0
Övriga avsättningar	35,9	0,9	0,0	0,0
Summa andra avsättningar	69,9	23,6	0,0	0,0

Not 22 Långfristiga skulder

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 477,0	1 771,5	523,0	598,0
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	167,9	158,2	167,9	158,2
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	29,1	28,6	29,1	28,6
Summa långfristiga skulder	1 674,0	1 958,4	720,0	784,8
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	59	59	59	59
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	20	20	20	20
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,9%	1,6%	1,2%	0,8%
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	25%	23%	10%	13%
1-3 år	43%	33%	50%	39%
3-5 år	25%	25%	31%	21%
5-7 år	4%	10%	6%	17%
7-10 år	3%	9%	3%	10%
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	6,9	6,5	2,3	1,8

Not 23 Kortfristiga skulder

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	464,5	185,0	135,0	75,0
Leverantörsskulder	182,2	179,6	163,0	152,6
Personalens skatter, avgifter och avdrag	69,1	70,0	67,8	68,7
Retroaktiva löner och OB-ersättning	2,2	8,6	2,2	8,6
Semester- och övertidsskuld	26,0	27,5	24,1	25,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	312,2	305,3	59,2	83,5
Övriga kortfristiga skulder	14,6	9,0	3,0	2,2
Summa kortfristiga skulder	1 070,9	795,0	454,4	415,8

Not 24 Ansvarförbindelser

Pensionsförpliktelse som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna enligt blandmodellen framgår av not 20 där de redovisas exklusive särskild löneskatt (24,26 %) under rubriken "Pensioner tidigare ansvarförbindelse".

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Staffanstorps Centrum AB			1 283,5	1 283,5
AB Sydsvatten	64,5	56,3	64,5	56,3
SYSAV	3,0	3,0	3,0	3,0
Malmöregionens Avlopp AB	1,2	1,2	1,2	1,2
Föreningar	4,0	4,0	4,0	4,0
Egna hem, småhus med bostadsrätt	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa borgensåtaganden	72,8	64,6	1 356,3	1 348,1

Solidarisk borgen Kommuninvest

Staffanstorps kommun har i juni 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner och landsting/regioner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt inanspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Staffanstorps kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 mnkr och totala tillgångar till 537 007 mnkr. Staffanstorps kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 092 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 2 103 mnkr.

Not 25 Justering för ej likvidpåverkande poster

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Avskrivningar	105,3	107,0	42,5	40,2
Nedskrivningar	- 20,6	- 16,7	0,0	0,0
Gjorda avsättningar	46,3	- 1,3	0,0	0,0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	2,3	0,0	2,3	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	42,1	10,2	42,2	10,2
Summa ej likviditetspåverkande poster	175,4	99,2	87,0	50,4

Not 26 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Utbetalning av avsättning för pensioner	- 27,6	7,4	- 27,6	7,4	- 6,2	8,6	- 6,2	8,6
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	- 27,6	7,4	- 27,6	7,4	- 6,2	8,6	- 6,2	8,6

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

NOTER SPECIFIKATION	Redovisningen avser	Lagstiftning
	Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen	VA-redovisning

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar, forts.

	Redovisningen avser	Lagstiftning
	Nätverksamhet	Ellagen (1997:857,) förordningen (1995:1145) om redovisning av nätverksamhet samt Energiinspektionens föreskrifter och allmänna råd (EIFS 2012:4)

Upprättad särredovisning avseende VA-redovisning finns tillgänglig hos Staffanstorps kommun.
Upprättade särredovisningar finns tillgängliga hos Staffanstorps Energi AB, telefon 046-280 43 00.

Not 28 Kostnader för räkenskapsrevision, redovisas i tkr.

	Kommunen	
	Bokslut 2022	Bokslut 2021
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	185,0	150,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	185,0	150,0

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår.
Den totala kostnaden för revision uppgår år 2022 till 1,1 mnkr (1,0 mnkr), varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 0,6 mnkr (0,6 mnkr).

Not 29 Koncerninterna förhållanden

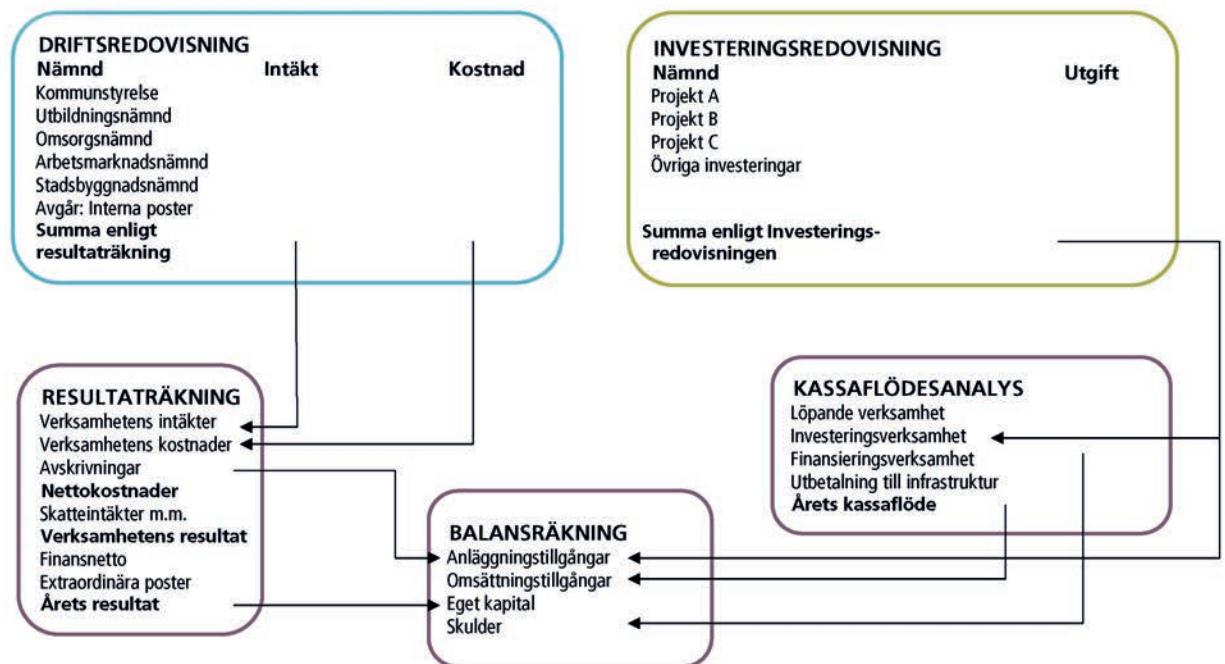
	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Staffanstorps kommun							2,2
Staffanstorps Centrum AB	100%					2,2	

	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavg		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Staffanstorps kommun		5,3	140,3			3,3		1 283,5	
Staffanstorps Centrum AB	100%	140,3	5,3				3,3		1 283,5



3.5 DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Nedan beskrivs drift- och investeringsredovisningens samband med årsredovisningens övriga delar.



Allmänt

Den ekonomiska styrningen sker bland annat genom att kommunfullmäktige i budget anvisar resurser till kommunstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Kommunfullmäktiges budget utgör därmed en gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Ekonomisk flerårsplan och budget beslutas av kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår i november. Nämnderna och kommunstyrelsen upprättar därefter specificerade internbudgetar för sina ansvarsområden i november/ december.

Driftbudget

Kommunfullmäktige tilldelar nämnderna nettoanslag för att bedriva de verksamheter som nämnderna ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut. Nettoanslagen binds av kommunfullmäktige på nämndnivå. Omdisponering av anslag mellan nämnder samt tilläggsanslag kan beslutas av Kommunfullmäktige under året.

Nämnderna fördelar kommunfullmäktiges nettoanslag i sin internbudget. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive nämnd bestämmer. Omdisponering av dessa anslag under året får ske genom nämndbeslut, så länge de ej påverkar det nettoanslag kommunfullmäktige beslutat att nämnden disponerar över.

Ekonomi för den löpande verksamheten har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. Budgetavvikelse, det vill säga resursförbrukning som varit högre eller lägre än kommunfullmäktiges anslag överförs till kommande år endast för de verksamheter som genom beslut är organiserade som resultatenheter. Negativa budgetavvikelse ska då till fullo återställas under som mest tre år.

Investeringsbudget

Kommunfullmäktige beslutar om investeringsvolymerna uppdelat i skattefinansierad verksamhet samt avgiftsfinansierad verksamhet. Kommunstyrelsen beslutar om investeringsanslag per projekt. Investeringsverksamheten är inordnat kommunstyrelsens verksamhetsområde vilket innebär att nämnderna inte förfogar över några investeringsanslag.

Investeringarna har en treårig planeringshorisont, där det första året utgör budgetåret och de två därefter följande åren utgör planeringsår. Den beslutade totalutgiften för investeringsprojekt, vars planerade genomförandetid omfattar flera år, fördelas på anslag för budgetåret och respektive planeringsår. Ej förbrukade investeringsmedel överförs inte som tilläggsanslag i nästa års budget.

Bolagen

Den löpande verksamheten i kommunens bolag finansieras med deras egna försäljningsintäkter och – när så är nödvändigt – med koncernbidrag. Bolagens verksamhet finansieras endast i undantagsfall med skatter.

Kommunfullmäktige ska beredas tillfälle att ta ställning innan beslut fattas i bolagen om investeringsprojekt större än 75 mnkr.

Upplysning om tillämpliga internredovisningsprinciper

Driftredovisningens intäkter och kostnader ska spegla respektive nämnds och verksamhets ekonomiska relationer till sin omvärld, där de andra nämnderna och verksamheterna utgör en del av omvärlden.

Det innebär att jämfört med resultaträkningens intäkter och kostnader, som endast innehåller kommunexterna poster, har driftredovisningen påförts även kommuninterna poster, såsom köp och försäljning mellan nämnder och verksamheter. Omvänt finns det poster i resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

Poster som finns i resultaträkningen, men inte i driftredovisningen, är skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, finansiella intäkter och kostnader samt extraordinära poster. Poster som kalkylmässigt simuleras i driftredovisningen är kapitalkostnader, i form av avskrivningar och ränta på bundet kapital. Kapitalkostnaderna beräknas enligt rak nominell metod, vilket innebär att kostnaden består av linjär avskrivning på anläggningstillgångarnas avskrivningsbara värde och ränta på tillgångarnas bokförda restvärde. Den internt beräknade räntan har satts till 1 %.

För information om avskrivningstider, se avsnittet Redovisningsprinciper.

Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

3.5.1 DRIFTSREDOVISNING

Redovisas i tkr	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse i tkr	Avvikelse i procent
	2022	2021	2022	2021	2022	2022	2022	2022
Skattefinansierad verksamhet								
Nämnder								
Politisk verksamhet	0	0	- 4 374	- 4 385	- 4 374	- 4 890	516	10,6 %
Kommunstyrelsen	36 811	32 232	- 308 669	- 301 242	- 271 858	- 276 323	4 465	1,6 %
Markförsäljning, markarrende, Sockerbruksområdet, exploateringsnetto	85 629	120 959	- 63 109	- 112 502	22 520	4 354	18 166	417,2 %
Samarbetsnämnd 2	10 287	9 534	- 11 737	- 11 222	- 1 450	- 2 250	800	35,6 %
Stadsbyggnadsnämnden	5 649	6 391	- 3 255	- 3 845	2 394	190	2 204	1 160,0 %
Omsorgsnämnden	76 621	64 039	- 417 266	- 371 221	- 340 645	- 341 100	455	0,1 %
Utbildningsnämnden	91 804	91 914	- 947 351	- 883 597	- 855 547	- 858 450	2 903	0,3 %
Arbetsmarknadsnämnden	17 040	18 056	- 74 616	- 67 460	- 57 576	- 56 000	- 1 576	- 2,8 %
Resultatenheter								
Bibliotek	11 856	11 268	- 11 805	- 11 100	60	0	60	
Balderskolan	44 442	45 224	- 45 867	- 45 232	- 1 425	0	- 1 425	
Bråhögsskolan	10 934	9 946	- 10 889	- 10 219	45	- 85	130	
Familjedaghem	1 456	1 762	- 1 502	- 1 636	- 46		- 46	
Gullåkraskolan	52 715	47 693	- 52 778	- 47 659	- 63	0	- 63	
Hagalidsskolan	41 799	38 564	- 41 870	- 38 713	- 71	0	- 71	
Hjärups skola / Tottarps skola	56 004	52 764	- 56 107	- 53 149	- 103	0	- 103	
Hjärupslundsskolan	29 197	27 519	- 29 609	- 27 802	- 203	0	- 203	
Kostsektionen	40 754	37 599	- 43 828	- 38 259	- 3 074	0	- 3 074	
Kyrkbyns fsk, Borggårds fsk	29 197	26 245	- 28 228	- 25 816	969	0	969	
Mellanvångens fsk	15 830	14 173	- 15 917	- 14 080	- 87	0	- 87	
Mellanvångsskolan	36 802	35 038	- 37 309	- 34 928	- 507	0	- 507	
Musikskola	5 321	5 339	- 6 343	- 5 772	- 1 022	0	- 1 022	
Ryttarbyn / Önsvala fsk	36 325	33 546	- 35 224	- 34 062	1 101	0	1 101	
Stanstorpsskolan / Kyrkheddinge skola	43 541	41 993	- 43 070	- 41 635	471	0	471	
Stationsbyns / Uppåkra fsk	20 720	20 758	- 20 755	- 20 842	- 35	0	- 35	
Fritidsgårdar/ Ung i Staffanstorp	4 852	4 931	- 4 965	- 4 477	- 113	- 100	- 13	
Uppåkraskolan	49 805	46 797	- 49 084	- 46 301	721	0	721	
Ängslyckans fsk	27 703	27 124	- 27 610	- 26 486	93	0	93	
Summa skattefinansierad	883 312	870 908	- 2 393 137	- 2 283 542	- 1 509 825	- 1 534 654	24 829	
Avgiftsfinansierad								
Balansenhet VA	55 032	55 144	- 56 455	- 51 740	- 1 423	- 3 210	1787	

3.5.2 Driftsredovisning, forts.

	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse i tkr	Avvikelse i procent
	2022	2021	2022	2021				
<i>Redovisas i tkr</i>								
Avgiftsfinansierad								
Balansenhet VA	55 032	55 144	- 56 455	- 51 740	- 1 423	- 3 210	1 787	
Balansenhet Renhållning VA	26 039	25 265	- 27 748	- 29 279	- 1 709	- 1 110	- 599	
Summa avgiftsfinansierad	81 071	80 409	- 84 203	- 81 019	- 3 132	- 4 320	1 188	
Summa totalt	964 383	951 317	- 2 477 340	- 2 364 561	- 1 512 957	- 1 538 974	26 017	1,7 %
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader i resultaträkningen	- 548 002	- 529 807	556 384	493 850	8 382	- 10 826	- 71 242	
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	416 381	421 510	- 1 920 956	- 1 870 711	- 1 504 575	- 1 549 800	- 45 225	

Kommentarer till väsentliga avvikelser

Den skattefinansierade verksamheten visar en budgetavvikelse om +24,8 mnkr varav 18,2 mnkr härrör till markförsäljning. Den avgiftsfinansierade verksamheten visar en budgetavvikelse om +1,2 mnkr. Vidare analys av budgetavvikelse finns under avsnitt 2.6.2. Bokslutsanalyser för respektive verksamhet återfinns i bilagan "Nämnder".

Under året har kommunstyrelsen beslutat om en justering av nämndernas och styrelsens budgetramar. Denna avsåg en lönepolitisk satsning och finansierades genom att 200 tkr av utbildningsnämndens ursprungliga budgetram flyttades till Kommunstyrelsen (2022-02-16 § 3).



Hösten 2022 påbörjades byggnationen av nya hållplatser och en cirkulationsplats vid Sockerstan, för att stärka upp vägnätet och förbereda för buss 177 som tar kommuninvånare till Malmö på 20 minuter.

3.5.2 INVESTERINGSREDOVISNING

Redovisas i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall/ Beräknad totalutgift	Avvikelse/ Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Avslutsår
Skattefinansierade investeringar							
Investeringsreserv	600	0	600	600	0	600	2022
Gemensamt under 100 tkr	300	118	182	300	118	182	Årligen
Kameraövervakning	2 450	2 450	0	500	0	500	2023
Digitalisering	10 000	10 000	0	3 600	2 330	1 270	2024
Ombyggnad Rådhuset	1 000	1 005	- 5	1 000	1 005	- 5	2022
Insatser höjd civil beredskap	2 850	3 333	- 483	2 850	3 333	- 483	2022
Brand- och räddningsutrustning	200	196	4	200	196	4	Årligen
Kemiska olyckor räddningstjänst	2 000	2 112	- 112	2 000	2 112	- 112	2022
Inventarier Gullåkraskolan	13 100	8 242	4 858	1 100	858	242	2022
Gestaltning offentliga rummet	1 000	500	500	1 000	0	1 000	2022
Renovering av friidrottsbana	310	341	- 31	310	341	- 31	2022
Uppåkravallen, belysning	2 550	1 255	1 295	2 550	1 255	1 295	2022
Konsthallen, armatur	300	281	19	300	281	19	2022
Mätinstrument	600	767	- 167	600	767	- 167	2022
Gemensamt gata-park-belysning							Årligen
Bidrag	0	698	698	0	698	698	
Utgifter	6 500	7 361	- 861	6 500	7 361	- 861	
Nettoinvestering	6 500	6 663	- 163	6 500	6 663	- 163	
Hjärup 4-spår (allmän platsmark)	37 750	38 192	- 442	0	302	- 302	2024
GC-tunnel Malmövägen-Storgatan	8 800	8 834	- 34	0	26	- 26	2023
Omb Genvägen Gullåkraskolan	16 000	19 148	- 3 148	5 300	3 013	2 287	2022
Torget, gestaltning	3 500	4 721	- 1 221	3 500	4 073	- 573	2022
Hagalid Koloniområde	2 000	1 997	3	1 860	41	1 819	2022
BRT Bus Rapid Transit						0	2022
Bidrag från Skånetrafiken	6 100	6 200	100	3 550	5 700	2 150	
Utgifter	13 300	15 173	- 1 873	11 900	13 912	- 2 012	
Nettoinvestering	7 200	8 973	- 1 773	8 350	8 212	138	
Cirkulationsplats Dalbyv./Sockerallén	2 400	2 400	0	2 400	2 400	0	2022
Div. åtgärder i medfinansieringsprojekt							2022
Bidrag/ersättningar	500	583	83	500	100	- 400	
Utgifter	2 000	1 234	766	1 000	225	775	
Nettoinvestering	1 500	651	849	500	125	375	
Åtgärder upprustning Sockerbruksparken	1 200	1 200	0	500	264	236	2023
Utv av ängar för pollinatörer							2022
Bidrag från Länsstyrelsen	200	150	- 50	100	0	- 100	
Utgifter	400	401	- 1	200	0	200	
Nettoinvestering	200	251	- 51	100	0	100	
Utv av naturmiljöer							2023
Bidrag från Länsstyrelsen	150	150	0	0	0	0	
Utgifter	800	800	0	250	0	250	

Investeringsredovisning, forts.

Redovisas i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			Avslutsår
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall/ Beräknad totalutgift	Avvikelse/ Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	
Nettoinvestering	650	650	0	250	0	250	
Gata VA sanering Betania	2 700	2 792	- 92	2 700	2 792	- 92	2022
Röjning av vegetation Sockerkullen	280	302	- 22	280	302	- 22	2022
Disponentvillan	8 850	8 850	0	1 650	1 161	489	2024
Utvecklingsplan Gullåkra/Vesum	550	1 800	- 1 250	400	0	400	2023
Utredning vandringssled	1 250	1 250	0	750	0	750	2023
Utredning Alnarpsströmmen	600	600	0	300	0	300	2023
Rekreationspark Hjärup	0	- 263	263	0	- 263	263	2022
Beläggning	3 500	3 530	- 30	3 500	3 530	- 30	2022
Nya parkeringsplatser Vikhem	1 250	118	1 132	1 250	118	1 132	2022
Summa Skattefinansierade investeringar							
Inkomster	6 950	7 781	831	4 150	6 498	2 348	
Utgifter	150 890	151 040	- 150	61 150	51 853	9 297	
Nettoinvesteringar	143 940	143 259	681	57 000	45 355	11 645	
Avgiftsfinansierade investeringar							
Servisledningar			0			-	Årligen
Inkomster	0	4 472	4 472	0	4 472	4 472	
Utgifter	0	6 146	- 6 146	0	6 146	- 6 146	
Nettoinvestering	0	1 674	- 1 674	0	1 674	- 1 674	
Relining	3 000	2 667	333	3 000	2 667	333	Årligen
Reningsverket							Årligen
Inkomster	0	0	0	0	0	0	
Utgifter	1 500	1 707	- 207	1 500	1 707	- 207	
Nettoinvestering	1 500	1 707	- 207	1 500	1 707	- 207	
Pumpstationer spillvatten	1 500	410	1 090	1 500	410	1 090	Årligen
Betania m.fl.	6 750	10 853	- 4 103	0	9 512	- 9 512	2022
VA Hjärup 4-spår	39 197	47 653	- 8 456	200	1 962	- 1 762	2023-
Nordstrands-Bjuggs väg	0	52 574	- 52 574	0	11 162	- 11 162	2024
Vattenledningar pga läckor	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000	Årligen
Malmövägen vattenledning	1 000	6	994	1 000	6	994	2022
Spolposter vattenledningar	3 300	3 624	- 324	0	23	- 23	2022
Utbyggnad va-ledning Kabbarp	5 000	6 043	- 1 043	0	2 272	- 2 272	2022
Klockaregårdsvägen	0	1 892	- 1 892	0	1 892	- 1 892	2023
Lommavägen, omläggning spillva o dricksva.	0	162	- 162	0	162	- 162	2023
Övriga investeringar	2 600	1 166	1 434	2 600	1 166	1 434	Årligen
Summa avgiftsfinansierade investeringar							
Inkomster	0	4 472	4 472	0	4 472	4 472	
Utgifter	87 347	134 903	- 47 556	33 300	39 087	- 5 787	
Nettoinvesteringar	87 347	130 431	- 43 084	33 300	34 615	- 1 315	
Totalt							
Inkomster	6 950	12 253	5 303	4 150	10 970	6 820	
Utgifter	238 237	285 943	- 47 706	94 450	90 940	3 510	
Nettoinvesteringar	231 287	273 690	- 42 403	90 300	79 970	10 330	

Kommentar till 3.5.2 Investeringsredovisning

Årets bruttoinvesteringar uppgår till 90,2 mnkr. De fördelas mellan kommunstyrelsen 51,1 mnkr och balansenhet VA 39,1 mnkr. Investeringarna har till en del finansierats genom investeringsbidrag 5,8 mnkr och anläggningsavgifter 4,5 mnkr.

Kommunstyrelsens största enskilda investering under året var BRT, snabbussen till Malmö C vilken realiserades i december. Projektet var ett samfinansieringsprojekt med Skånetrafiken.

Kommentar till 3.5.2 Investeringsredovisning, forts.

Syftet med projektet var att kommunen skall vara ännu attraktivare som boendeort för pendling till Malmö. Pendlingstiden kortas i och med linjen med drygt tio minuter. Projektet uppvisar ingen avvikelse mot budget.

Digitaliseringsprojektet har löpt på under året och flera funktioner, tjänster och system har införskaffats. Digitalisering av verksamhetens arbetsprocesser kommer att förbättra servicen till kommuninvånarna och göra kommunen mer tillgänglig med hjälp av digital service som är öppen dygnet runt. Viss förskjutning i tidsplaneringen har medfört att ett överskott uppstått mot budget.

Projekt gestaltning offentliga rummet har försenats på grund av tekniska problem och därmed fördröjda offertförfrågningar till övriga delar av projektet.

Arbetet med att förse Uppåkravallen med belysning har försenats med anledning av tjäle i marken under en period i december. Delar av arbetet återstår och beräknas vara klart i början av april 2023.

En tvist med entreprenören som anlitas för ombyggnationen av Genvägen Gullåkraskolan har lett till förseningar och extra, tillfälliga åtgärder vilket medfört att kostnaderna sammantaget överstigit projektets kalkyl. För året blev dock kostnaderna lägre än budgeterat då vissa åtgärder belastade projektet tidigare än beräknat.

Hagalid koloniområdes färdigställande har försenats bl a på att entreprenören prioriterat entreprenaden i Vikhem V. Sent 2022 var det i princip färdigställt och slutlig syn kommer att ske i mitten av januari 2023 och därefter kan tillträde ske.

Fem nya parkeringsplatser anlades i Vikhem på torgytan på området. Marklovet för resterande parkeringsplatser längs boendegator blev överklagat. I väntan på domstolsbeslut är arbetet pausat.

Totalt sett överstiger VA-investeringarna budget med 1,3 mnkr. Kostnadsökningarna har varit betydande på ledningar med plastbas, asfalt samt diesel. Under året har några omprioriteringar behövt göras. När det gäller 4-spårsprojektet har en överenskommelse nåtts med Trafikverket som något överstiger tidigare prognos. Några projekt är försenade och kommer att förskjutas till 2023 eller möjligen 2024.

Kommunstyrelsen har under året beslutat om omdisponering mellan olika investeringsprojekt samt till och från beslutad investeringsreserv enligt nedan:

Omdisponering till/ från investeringsreserven

	Belopp, tkr	
Ursprunglig investeringsreserv	3 150	KS 2021-12-01 § 130
Inrättande av nya parkeringsytor på Vikhem	- 1 250	KS 2022-10-26 § 100
Ökade kostnader inom projekt BRT, Bus Rapid Transfer	- 2 650	KS 2022-10-26 § 100
Belysning av Uppåkravallens gräsplan	- 800	Ordförandebeslut 2022-11-15
Nya armaturer på konsthallen	- 300	Ordförandebeslut 2022-11-30
Överskott från nedanstående omdisponering	2 450	KS 2022-05-18 §63
Summa investeringsreserv vid slutet av året	600	

Omdisponering mellan investeringsprojekt

	Belopp, tkr	KS 2022-05-18 § 63
Hjärup 4 spår allmän platsmark	- 18 500	
Ombyggnad Rådhuset	1 000	
Insatser för höjd beredskap	2 850	
Belysning Uppåkravallen	1 750	
BRT (Bus Rapid Transit)	1 350	
Cirkulationsplats Dalbyvägen	600	
Gemensamt gata/park	1 500	
Beläggningsunderhåll	3 500	
Torget gestaltning	3 500	
Överskott efter omdisponering som tillfaller investeringsreserven	2 450	

ORD OCH UTTRYCK

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda för stadigvarande bruk till exempel mark, inventarier, maskiner och värdepapper.

Avskrivningar

Årlig värdeminskning av anläggningstillgångar där avskrivningarna sker utifrån förväntad ekonomisk livslängd.

Avsättning

Utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin förekomst, men där osäkerhet föreligger beträffande beloppets storlek eller tidpunkten för betalning. Den vanligaste avsättningen avser pensionsåtaganden gentemot de anställda.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid en given tidpunkt samt hur kapitalet har använts (tillgångar) och hur det har anskaffats (skulder och eget kapital).

Eget kapital

Skillnaden mellan tillgångar och skulder och avsättningar. Kommunens eget kapital består av anläggningsskapital (bundet kapital i anläggningar för stadigvarande bruk) och rörelsekapital (fritt kapital för framtida drift- och investeringsändamål).

Emittenter

Bolag som har värdepapper upptagna till handel på en handelsplats.

Extraordinära poster

Saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådant slag att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet, eller uppgå till väsentliga belopp.

Internränta

Kalkylmässig kostnad för det kapital (bundet i anläggnings- och omsättningstillgångar) som utnyttjas inom en viss verksamhet.

Kapitalkostnader

Samlingsbegrepp för intern ränta och planmässiga avskrivningar.

Kassaflödesrapport

Visar hur kommunen finansierat sin verksamhet, det vill säga hur pengarna tillförts och hur de har använts.

Kommunalt koncernföretag

En juridisk person där kommunen har ett varaktigt, bestämmande eller betydande inflytande.

Kommunkoncernen

Den kommunala förvaltningsorganisationen och kommunens koncernföretag.

Komponentavskrivning

Komponentavskrivning är en avskrivningsmetod för materiella anläggningstillgångar och grundar sig på olika komponenterna i en fastighet/byggnad/väg särskiljs och skrivs av var för sig utifrån komponenternas tid de kan utnyttjas.

Kortfristig fordran/skuld

Kortfristiga lån, fordran eller skuld som förfaller till betalning inom ett år.

Likviditet

Betalningsberedskap på kort sikt (förmåga att betala skulder i rätt tid).

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsinkomster med mera.

Nettokostnader

Driftkostnader, efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Nämndsbidrag

Tillskott av skattemedel som respektive nämnd tagit i anspråk under det gångna året, det vill säga den del av verksamheten som inte finansierats med nämndens egna intäkter, såsom avgifter och ersättningar med mera.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång. Dessa tillgångar kan på kort tid omsättas till likvida medel, till exempel förråd,

fordringar, kassa, bank.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter till rätt redovisningsperiod.

Resultaträkning

Sammanfattar intäkter och kostnader samt visar årets förändring av eget kapital (årets resultat).

Skulder

Delas in i långfristiga och kortfristiga. Kortfristiga ska betalas inom ett år.

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av självfinansierade tillgångar. Beskriver den långsiktiga betalningsförmågan.

Övrigt

tkr = tusentals kronor

mnkr = miljontals kronor

Siffror inom parantes avser föregående år.

REVISIONSBERÄTTELSE

Nedan och på följande sidor kan du ta del av kommunrevisionens revisionsberättelser för Årsredovisning 2022.

1(2)



Staffanstorps
kommun

REVISORERNA

datum 2023-03-27

Fullmäktige i Staffanstorps kommun
organisationsnummer 212000-1017

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2022".

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att årsredovisningen med avseende på hur pensionsåtaganden redovisas *inte* är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Detta beroende på att kommunens redovisning av pensioner enligt fullfonderingsmodellen inte följer lagen om kommunal bokföring och redovisning - LKBR kap. 5 § 4 angående redovisning av pensionsskulden. I övrigt bedömer vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'P. A. A.' followed by a stylized flourish.



Staffanstorps
kommun

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Staffanstorp 2023-03-27


Gert-Inge Hanshammar


Anders Isaksson


Michael Sandin

Bilagor:

Revisoremas redogörelse 2022

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Granskningsrapporter från lekmanne-revisorerna i Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag och AB Malmöregionens avlopp

Revisionsberättelser från Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag och AB Malmöregionens avlopp



Staffanstorps
kommun

REVISORERNA

datum 2023-03-27

Fullmäktige i Staffanstorps kommun
organisationsnummer 212000-1017

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2022".

Vi bedömer sammantaget att styrelse, nämnder och beredningar har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna inte är rättvisande vilket grundar sig på att kommunen redovisar pensionsskulden enligt fullfonderingsmodellen. Detta avviker från lagstiftningen (Lag om kommunal bokföring och redovisning - LKBR kap. 5 § 4, pensionsutbetalningar).

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

86 75



Staffanstorps
kommun

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi avstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022 med hänvisning till vad som anförts ovan angående redovisning av pensionsskulden. Räkenskaperna är inte rättvisande.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Staffanstorp 2023-03-27

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Thomas Schiffer'.

Thomas Schiffer

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stefan Knutsson'.

Stefan Knutsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2022

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag och AB Malmöregionens avlopp

Revisionsberättelser från Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag och AB Malmöregionens avlopp



Staffanstorps
kommun

245 80 Staffanstorps, 046-25 11 00,
kommunen@staffanstorps.se • www.staffanstorps.se