



Staffanstorps
kommun

ÅRSREDOVISNING

STAFFANSTORPS KOMMUNKONCERN
2023

Årsredovisningen för år 2023 har tagits fram under februari och mars 2024.

Huvudansvarig:

Kommunkontoret/Ekonomiavdelningen

Staffanstorps Kommun

Rådhuset, Torget 1

245 80 Staffanstorp

E-post: kommunen@staffanstorp.se

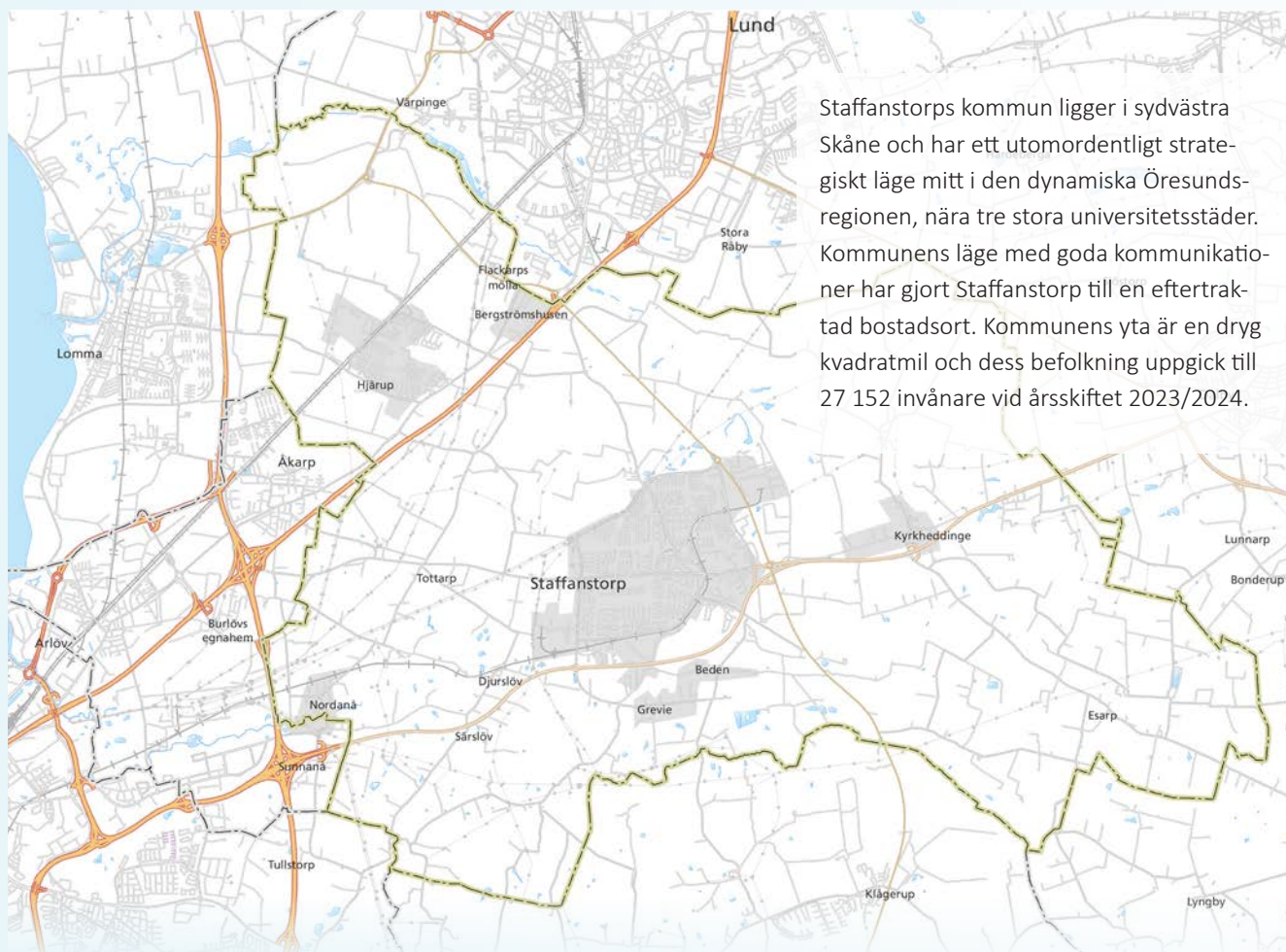
Besöksadress: Rådhuset, Torget 1

Telefon (växel): 046–25 11 00

Foto: Staffanstorps kommun (om inget annat anges)

Formgivning: Andreas Holm

www.staffanstorp.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 har gjort Staffanstorp till en eftertraktad bostadsort. Kommunens yta är en dryg kvadratmil och dess befolkning uppgick till 27 152 invånare vid årsskiftet 2023/2024.

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.....	12
2.3.1 Upplysningar av vikt för bedömning av resultat och ekonomisk ställning.....	12
2.3.2 Riskanalys och osäkerhetsfaktorer.....	16
2.3.3 Pensionsförpliktelser.....	22
2.4 Händelser av väsentlig betydelse.....	23
2.4.1 Arbetsmarknad och demografi.....	23
2.4.2 Verksamheterna.....	23
2.4.3 Större investeringar.....	23
2.4.4 Rättstvister.....	23
2.4.5 Goda resultat att uppmärksamma.....	23
2.5 Styrning och uppföljning.....	26
2.5.1 Styrning och uppföljning i Staffanstorps kommunkoncern.....	26
2.5.2 Ansvarsfördelning.....	27
2.5.3 Uppsynsplikt.....	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 målvastämning.....	31
2.6.2 Bedömning av ekonomisk ställning.....	32
2.7 Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv.....	38
2.8 Väsentliga personalförhållanden.....	38

2.8.1 Personalsammanställning.....	38
2.8.2 Sysselsättningsgrad.....	39
2.8.3 Åldersfördelning.....	39
2.8.4 Könsfördelning.....	40
2.8.5 Sjukfrånvaro.....	40
2.8.6 Personalomsättning.....	41
2.8.7 Arbete med personalförsörjning.....	41
2.8.8 Kompetensutveckling.....	41
2.8.9 Årlig revision av det systematiska arbetsmiljöarbetet.....	42
2.9 Förväntad utveckling.....	42
2.9.1 Tabell treårig budget.....	43
2.9.2 Avtal som löper ut.....	43

3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 Resultaträkning.....	46
3.2 Balansräkning.....	47
3.3 Kassaflödesanalys.....	48
3.4 Noter.....	49
3.5 Drift- och investeringsredovisning.....	62
3.5.1 Driftredovisning.....	63
3.5.2 Investeringsredovisning.....	65
Revisionsberättelse.....	68

BILAGOR

God ekonomisk hushållning.....	
Kapitalförvaltning – årsrapport 2023.....	
Verksamhetssammandrag för nämnder och bolagskoncern.....	
Exploatering.....	

DET GÅR BRA FÖR KOMMUNEN

När vi gör bokslut för år 2023 för Staffanstorps kommun så kan vi konstatera att kommunen presterade väsentligt mycket bättre än vad vi bedömde när vi budgeterade inför året. Orosmolnen bestod av krig, rusande inflation, höjt ränteläge och ökad arbetslöshet.

Därför budgeterades för ett mycket tufft ekonomiskt år. I budgeten tog vi höjd för att använda lite av de stora reserver som vi byggt upp under goda år, i stället för att genomföra besparingar i kommunal kärnverksamhet.

Med facit i hand behövde vi inte använda några reserver, tvärtom kan vi efter utgången av året förstärka våra reserver ytterligare. Ett tänkt minus på 30 miljoner kronor blev till ett plusresultat på 112 miljoner kronor för Staffanstorps kommunkoncern år 2023.

Många grannkommuner till oss brottas med låga födelsetal och minskad inflyttning, vilket lett till att deras befolkningar minskade under 2023. I Staffanstorp fortsätter tillväxten och vi ökar mest i Skåne, vilket vi har gjort sedan 2017. Kommunens invånarantal passerade 27 000 invånare under förra året. Det medför en större skattekraft och att finansiering av den kommunala välfärden kan fördelas på fler invånare.

Kommunens skolor fortsätter att prestera resultat i absolut nationell toppklass. Behörigheten till gymnasieutbildning och genomsnittligt meritvärde

gällande betygen i Staffanstorp är något som andra kommuner strävar efter. Ett målmedvetet arbete att skapa en trygg och professionell skolorganisation där kunskap och lärande står i centrum bär frukt. Att rusta unga människor med en god utbildning är det mest effektiva sättet att bekämpa fattigdom, utanförskap och kriminalitet. Samtidigt stärks kommande generation av medborgare.

Omsorgen förbättrar också sina resultat, inte minst inom hemtjänsten. Fler är nöjda med sin omsorgstjänst från kommunens uppdragsgivare. Under året startade också projekt för att mot-

arbeta ofrivillig ensamhet för äldre. En mycket viktig fråga att arbeta med för att öka välmående och hälsa.

Här görs också ett mycket förtjänstfullt arbete från pensionärsföreningarnas, SPF och PRO, sida.

112

MILJONER KRONOR I RESULTAT

1141

MILJONER KRONOR I EGET KAPITAL

26,6

PROCENT I SOLIDITET

374

NYA INVÅNARE

Staffanstorpsborna känner sig allt tryggare i sin kommun. Det visar olika mätningar, såväl från Polismyndighetens sida som från Myndigheten för samhällsskydd och beredskaps undersökning där Staffanstorp räknas som en av landets mest trygga kommuner. Även inom detta område är det ett målmedvetet och systematiskt arbete som lönat sig. Vi var tidigt ute med ordningsvakter, evidensbaserat arbete, kameraövervakning med mera. Ett arbetssätt som innebär att vi tydligt och i tidigt skede markerar gentemot asocialt beteende, vågar sätta gränser och låter det bli konsekvenser.

Arbetet för en trygg och säker kommun kommer alltid att vara en prioriterad fråga

för oss. Alternativet är kaos och otrygghet, vilket vi ser på allt för många andra platser i Sverige.

Staffanstorp är tyvärr en av få av landets 290 kommuner som under många år stärkt den civila beredskapen. Glädjande är att fler kommuner inser hur viktigt det är att civilsamhället är motståndskraftigt i händelse av krig. Regeringen har börjat ta frågan på allvar och Sveriges totalförsvaret byggs återigen upp, dessvärre från en mycket låg nivå.

Kommunens samhällsviktiga verksamhet måste fungera även vid ett väpnat anfall. Landets civila försvar måste vara robust och motståndskraftigt för att understödja förmågan av det militära försvaret. Staffanstorp har under många år rustat, övat och utbildat. Vi är mycket robusta men vi kommer fortsatt stärka vår kommun genom fler insatser.

Här är även kommuninvånarnas hemberedskap en mycket viktig faktor, därför deltar kommunen i den årliga beredskapsveckan men också genom enklare tillfällen i skolorna. Vi skickar även ut skriftligt material till samtliga hushåll och kommunens hemsida innehåller mycket nyttig information om hur varje hushåll kan förbereda sig. Vårt samarbete inkluderar statliga myndigheter, regionen och ideella föreningar.

Vårt lokala elnät uppgraderas och mer solproduktion planeras som ett led i elektrifieringen och för att göra ekonomiskt kloka klimatsatsningar. Samtidigt är det viktigt att det på sikt tillförs mer fossilfri el som är planerbar och inte väderberoende.

Staffanstorp är en kommun som blomstrar genom hårt arbete och flit. Kommunen är välskött, både ekonomiskt och i de kommunala verksamheternas resultat. Befolkningen i kommunen är kreativa, arbet-

samma och i grannskapen runt om i kommunen märks en påtaglig trivsel och trevnad. Det lokala näringslivet är gott, men utan produktiva och hårt arbetande företagare vore vårt näringsliv ingenting.

Det går bra för vår kommun. Genom att ta små steg i rätt riktning och välja vår egen väg har vi kommit långt. Låt oss fortsätta på inslagen väg och fortsätta att gemensamt bygga vidare på vår plats i världen.

Christian Sonesson (M)
Kommunstyrelsens ordförande

Richard Olsson
Gruppledare (SD)



Kommunstyrelsens ordförande Christian Sonesson och Richard Olsson, gruppledare för SD i Staffanstorp.

2. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Staffanstorp 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	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter, mnkr	651,1	560,4	530,0	408,3	386,4
Verksamhetens kostnader, mnkr	- 2 091,5	- 1 910,8	- 1 836,5	- 1 647,4	- 1 555,2
Avskrivningar, mnkr	- 111,1	- 90,1	- 92,6	- 93,0	- 85,0
Årets resultat enl fullfonderingsmodellen, mnkr	112,3	82,5	190,4	86,0	94,6
Årets resultat enl blandmodellen, mnkr	120,0	61,0	189,3	74,2	87,9
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % ⁱ⁾	26,6	24,4	22,9	19,6	14,1
Investeringar (netto), % ⁱⁱ⁾	152,6	208,2	292,0	229,6	114,7
Investeringar (brutto), mnkr	154,0	219,2	295,6	234,1	149,0
Självfinansieringsgrad, % ⁱⁱⁱ⁾	145,1	78,7	95,7	76,5	120,5
Räntebärande lån i banker och låneinstitut, mnkr	1 851,0	1 941,5	1 956,5	1 942,3	1 862,3
Räntekvot, % (räntekostnaden på långfristiga lånen/ sum skatteintäkter o utj) ^{iv)}	3,6 %	2,4 %	2,1 %	2,5 %	2,8 %
Antal anställda (årsarbetare) ^{v)}	1 219	1 208	1 168	1 151	1 096

Kommunen	2023	2022	2021	2020	2019
Folkmängd, antal	27 152	26 778	26 242	25 883	25 396
Befolkningsförändring, %	1,4 %	2,0 %	1,4 %	1,9 %	2,7 %
Kommunal skattesats, %	19,09	19,09	19,54	19,54	19,54
Verksamhetens intäkter, mnkr	480,5	416,4	421,5	317,1	323,0
Verksamhetens kostnader, mnkr	- 2 074,6	- 1 878,3	- 1 828,2	- 1 657,6	- 1 586,6
Avskrivningar, mnkr	- 43,8	- 42,7	- 42,5	- 39,5	- 37,5
Årets resultat enl fullfonderingsmodellen, mnkr	65,9	52,6	171,9	71,9	78,5
Årets resultat enl blandmodellen, mnkr	73,6	31,2	170,8	60,0	71,9
Årets balanskravsresultat, mnkr	16,9	58,1	100,0	37,5	33,5
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % ⁱ⁾	40,8	40,2	38,2	34,3	26,2
Investeringar (netto), mnkr ⁱⁱ⁾	81,6	80,0	72,6	56,2	17,4
Investeringar (brutto), mnkr	83,0	91,0	76,2	60,7	51,7
Självfinansieringsgrad, % ⁱⁱⁱ⁾	132,2	104,7	281,4	183,5	224,4
Räntebärande lån i banker och låneinstitut, mnkr	658,0	658,0	673,0	673,0	643,0
Räntekvot, i % ^{iv)}	1,0 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %	0,5 %
Antal anställda, ant (årsarbetare) ^{v)}	1 168	1 168	1 126	1 107	1 060
Marknadsvärde långfristig värdepappersportfölj per 31 dec	590,2	533,3	572,5	492,4	470,0
Årlig värdeförändring i den långfristiga portföljen, %	10,7	- 6,8	16,3	4,8	12,6
Årlig värdeförändring i den långfristiga portföljen, mnkr	57	- 39	80	23	53

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 respektive kommunkoncernens bruttoinvesteringar.

^{iv)} Räntekvoten beräknas enligt följande: Räntekostnaden för de långfristiga lånen i banker och kreditinstitut divideras med summa av skatteintäkter och summan av det kommunalekonomiska utjämningsystemet.

^{v)} Nyckeltalet avseende antal anställda 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.

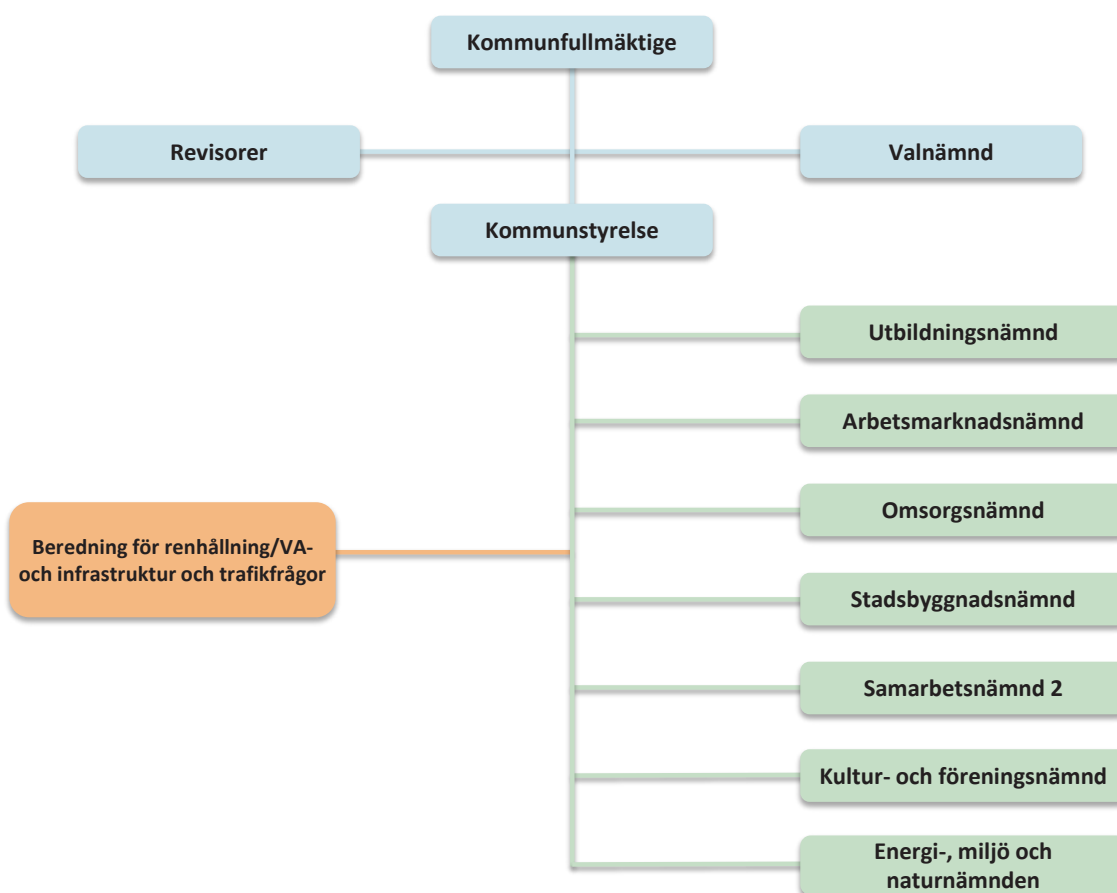
Genom god likviditet har investeringsverksamheten till stora delar kunnat finansieras av skattemedel. Nettoinvesteringarna uppgår för perioden

2019-2023 till 997,1 mnkr i kommunkoncernen medan lånen för samma period minskat med 11,3 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 ska kunna dras.

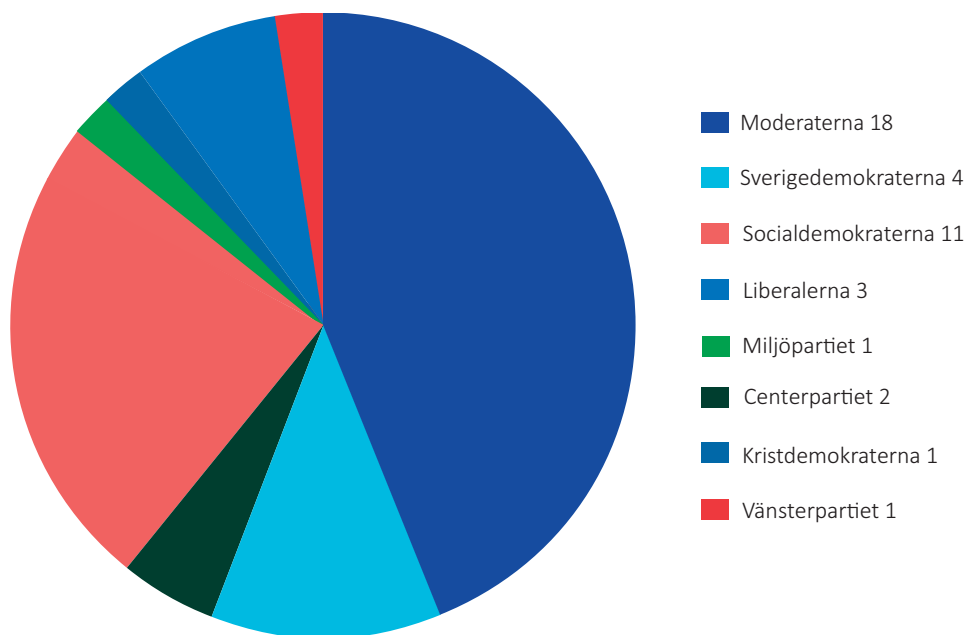
Kommunens värdepappersportfölj uppvisar positiv värdeökning under år 2023. Den genomsnittliga årsavkastningen sedan portföljstrategin startade 2011 uppgår till 6,5 % vilket motsvarar drygt en procentenhet per år över avkastningsmålet.

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 2023-12-31		
Namn	Parti	Uppdrag
Christian Sonesson	(M)	Ordförande
Eric Tabich	(M)	1:e vice ordförande
Pierre Sjöström	(S)	2:e vice ordförande
Margareta Pauli	(M)	ledamot
Åsa Ekstrand	(M)	ledamot
Petra Bergquist	(S)	ledamot
Torbjörn Lövendahl	(S)	ledamot
Richard Olsson	(SD)	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.

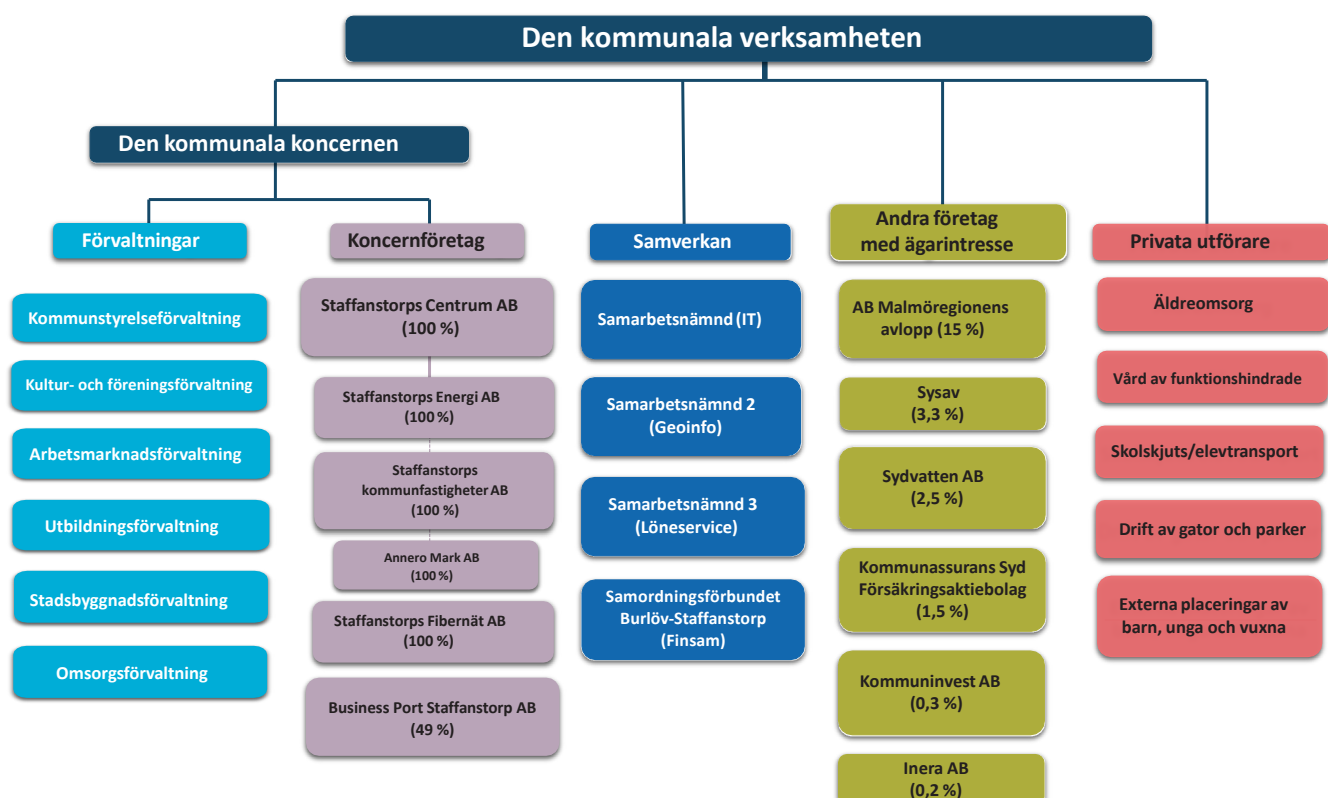
Därtill finns sex samägda företag: AB Malmöregionens avlopp som bygger och driver anläggningar för avledande av avloppsvatten, SYSAV som återvinner avfall, Sydsvatten AB som bereder

och distribuerar dricksvatten, 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 med mera 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 renhållning/VA-, och infrastruktur och trafikfrågor.</p> <p>I övrigt ansvarar kommunstyrelsen för exploateringsverksamheten, näringslivsfrågor, kollektivtrafikfrågor, konsumentvägledning, trafik- och parkeringsfrågor, väghållning avseende kommunala gator och vägar, skötsel av parkområden, planteringar och andra grönytor, vatten- och avloppsverksamhet, renhållning och avfallshantering, torghandelsverksamhet, ärenden enligt ordningslagen, bidragsgivning till enskild väghållning, ledning av det brottsförebyggande arbetet, all verksamhet som rör trygghets- och säkerhetsknapande åtgärder för boende och verksamhetsutövare i de fall sådana frågor inte särskilt har uppdragits till annan nämnd samt strategiska ställningstaganden av övergripande slag i frågor om flyktningmottagning och integration. 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 2023 till 14,5 mnkr (10,5 % 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 2023 till 8,9 mnkr (1,0 % 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 riksfärdtjänst. 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 2023 till 50,5 mnkr (13,5 % av nämndens nettokostnad).</p> <p>Ersättning till privata utförare för övrig äldreomsorg uppgick 2023 till 204,3 mnkr (54,8 % av nämndens nettokostnad).</p> <p>Ersättning till privata utförare för vård av funktionshindrade uppgick 2023 till 67,4 mnkr (18,1 % 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 ansvarar för att fullgöra kommunens uppgifter enligt socialtjänstlagen och annan lagstiftning inom området. Arbetsmarknadsnämnden ska också svara för åtgärder för att motverka arbetslöshet och höja sysselsättningsandelen, aktiveringsverksamhet för personer som saknar anställning eller annat arbete, frågor om flyktningmottagning och integration som inte är av strategiskt eller övergripande slag samt vuxenutbildning inklusive SFI.	Ersättning till privata utförare för externa placeringar för vård av barn, unga och vuxna uppgick 2023 till 23,8 mnkr (34,5 % av nämndens nettokostnad).

Nämnder	Verksamhet	Privata utförare
Kultur- och föreningsnämnden	Kultur- och föreningsnämnden ska svara för kultur- biblioteks- och fritidsverksamhet, inklusive turism, i Staffanstorps kommun, liksom för föreningslivskontakter, skötsel av fritidsanläggningar och vården av kommunens kulturvärden och lokala historia samt andra kulturella frågor.	Ersättning till privata utförare för musik-/kulturskola uppgick 2023 till 1,3 mnkr (2,2 % av nämndens nettokostnad).
Energi-, miljö- och naturnämnden	Energi-, miljö- och naturnämnden ansvarar för strategisk energiplanering, energianvändning, energirådgivning och därmed förenliga frågor. Vidare även för miljö- och naturfrågor som inte avser tillsyn eller myndighetsutövning. Nämnden ska medverka i vattenvårdsförbund, svara för uppgifter enligt vattendirektiv samt för strategiskt och långsiktigt miljöarbete, processledning samt samordning av kommunens miljö- och naturvårdsarbete för en hållbar utveckling.	Ingen ersättning har utgått till privata utförare.

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 AB är ett elnätsbolag. Bolaget 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 tjänsteverantörer.
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 ska 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 fördelar 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

Trots svag omvärldskonjunktur i år har svensk industri och export utvecklats hyfsat starkt, till skillnad från den inhemska efterfrågan i Sverige. Dessvärre tycks inte någon snar vändning stunda utomlands. Världshandeln har sjunkit en tid och ledande indikatorer pekar på en fortsatt svag tillväxt för global industri och handel. Den inflations- och räntedrivna konjunktunedgången syns alltmer i tjänstesektorn och på arbetsmarknaden i flertalet ekonomier, som hittills har visat sig motståndskraftiga. Detta tynger nu BNP-tillväxten. USA avviker hittills tydligt bland utvecklade länder, med en relativt hög tillväxt i år. Även där väntas de senaste årens uppgång för inflation och räntor slutligen ge ett mer tydligt avtryck i ekonomin. Nästa år dämpas konjunkturen också i USA. Fallet i inflationen beräknas fortsätta under 2024, såväl i USA som i Europa (och Sverige), vilket i sig ger en viss lättnad. Men att centralbankerna, inklusive Riksbanken, nästa år sänker sina styrräntor blir en viktigare stimulans. Redan nu syns betydande nedgångar för långräntorna.

I Sverige ser vi en svag BNP-tillväxt som tar fart igen först under hösten 2024 och då gradvis. Anpassningen pågår fortfarande, speciellt för hushållen och företag som bygger bostäder givet högre priser och räntor. Ökade reallöner och en mindre åtstramande penningpolitik leder till en konjunkturåterhämtning.

Arbetsmarknaden påverkas med viss eftersläpning. Sysselsättningsgraden har minskat under ett antal månader. SKR räknar med en fortsatt försvagning 2024, där en svag utveckling för arbetade timmar bromsar lönesumman. Därigenom dämpas såväl hushållens konsumtionsefterfrågan som det kommunala skatteunderlaget. I Sverige och omvärlden antas en konjunkturuppgång under 2025.

Det nominella skatteunderlaget ökar i linje med det historiska genomsnittet sett till hela prognosperioden. Det är dock en kraftig inbromsning 2024 och en återhämtning därefter. Denna dynamik förstärks av prisutvecklingen i kommun-

Förändring av reallt skatteunderlag, procent (%)*

2022	2023	2024	2025	2026	2027
1,3	- 1,1	- 1,8	4,3	2,2	1,4

* 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 2023

sektorn. Köpkraften urholkas kraftigt under 2023–2024. 2024 står också ut som ett historiskt unikt svagt år – det reala skatteunderlaget beräknas då minska med 1,8 procent. Skatteunderlaget har inte fallit i reala termer sedan 2003. Med tillgängliga data från år 2000 har det aldrig tidigare hänt att skatteunderlaget i reala termer faller två år i följd. De senaste tio åren har skatteunderlaget i reala termer ökat med 1,7 procent per år i genomsnitt. Under 2023–2027 syns nu i stället en real uppgång om 1,0 procent per år i genomsnitt. Jämför vi med en utveckling där det reala skatteunderlaget fortsatt stiga med den historiska trenden är den beräknade nivån tre procentenheter svagare 2027. Den högre pris- och lönenivån tillsammans med effekterna av omvärderingen av pensionsskulden för avtalspensionerna beräknas innebära en avsevärd varaktig försvagning av kommunsektorns köpkraft.

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, individens självförsörjning, välfärdens finansiering och de offentliga finanserna.

Arbetslösheten i Staffanstorp är lägre än såväl

riket som i Skåne men riskerar att öka de kommande åren med ökade kostnader inom ekonomiskt bistånd som följd.

ARBETSLÖSHETEN I KOMMUNEN

Vid senaste årsskiftet var den total arbetslösheten i Staffanstorp 5,1 % (4,6 %) vilket är en ökning med 0,5 procentenheter. Siffrorna för riket var 6,6 % (6,6 %), Skåne 8,9 % (8,6 %). För två jämförbara kommuner i vårt närområde, Kävlinge och Svedala var siffrorna 4,8 % (4,4 %) respektive 4,9 % (4,7 %). Staffanstorp har den femte lägsta arbetslösheten i Skåne efter Kävlinge, Lomma och Vellinge, högst är den i Perstorp 12,8 % (13,2 %). Arbetslösheten bland utrikesfödda är i Staffanstorp den näst lägsta i Skåne på 10,1 % (10,2 %). Lägst är den i Vellinge 6,8 % (8,2 %). Snittarbetslösheten under året var i Staffanstorp 4,73 % (4,73 %).

Långtidsarbetslösheten i Staffanstorp (arbetslösa mer än 12 månader), har ökat med 0,4 %

sedan december 2022 medan arbetslösa mer än 24 månader har minskat med 2,9 %. Trenden i Sverige är att långtidsarbetslösheten minskar.

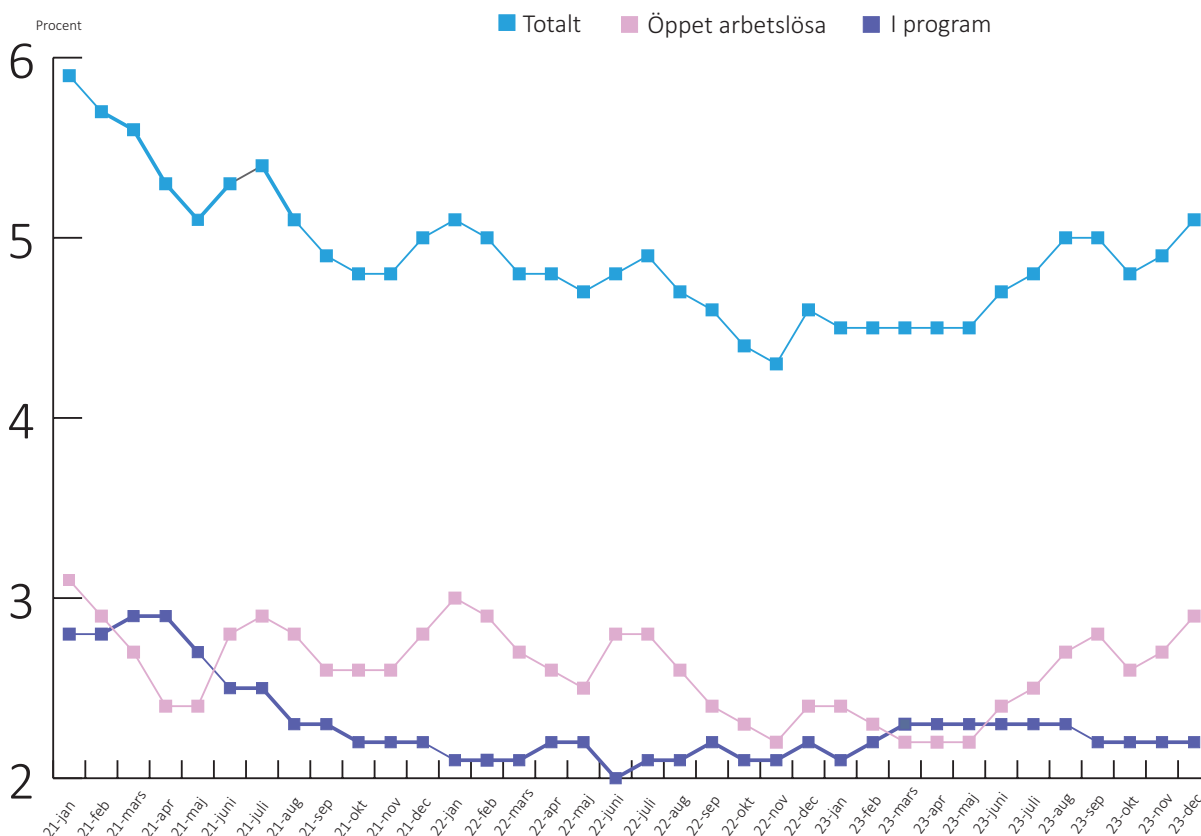
Tabellen nedan visar på utvecklingen av den totala arbetslösheten (16-65 år) de tre senaste åren (2021-2023) i Staffanstorps kommun.

UNGDOMSARBETSLÖSHETEN

Vid senaste årsskiftet var den total ungdomsarbetslösheten i Staffanstorp 9,7 % (6,7 %) vilket är en ökning med 3 procentenheter. Siffrorna för riket var 7,8 % (8,1 %), Skåne 10,2 % (10,2 %). För två jämförbara kommuner i vårt närområde, Kävlinge och Svedala var siffrorna 9,1 % (8,3 %) respektive 9,1 % (8,2 %). Snittarbetslösheten under året var i Staffanstorp 9,0 % (8,5 %).

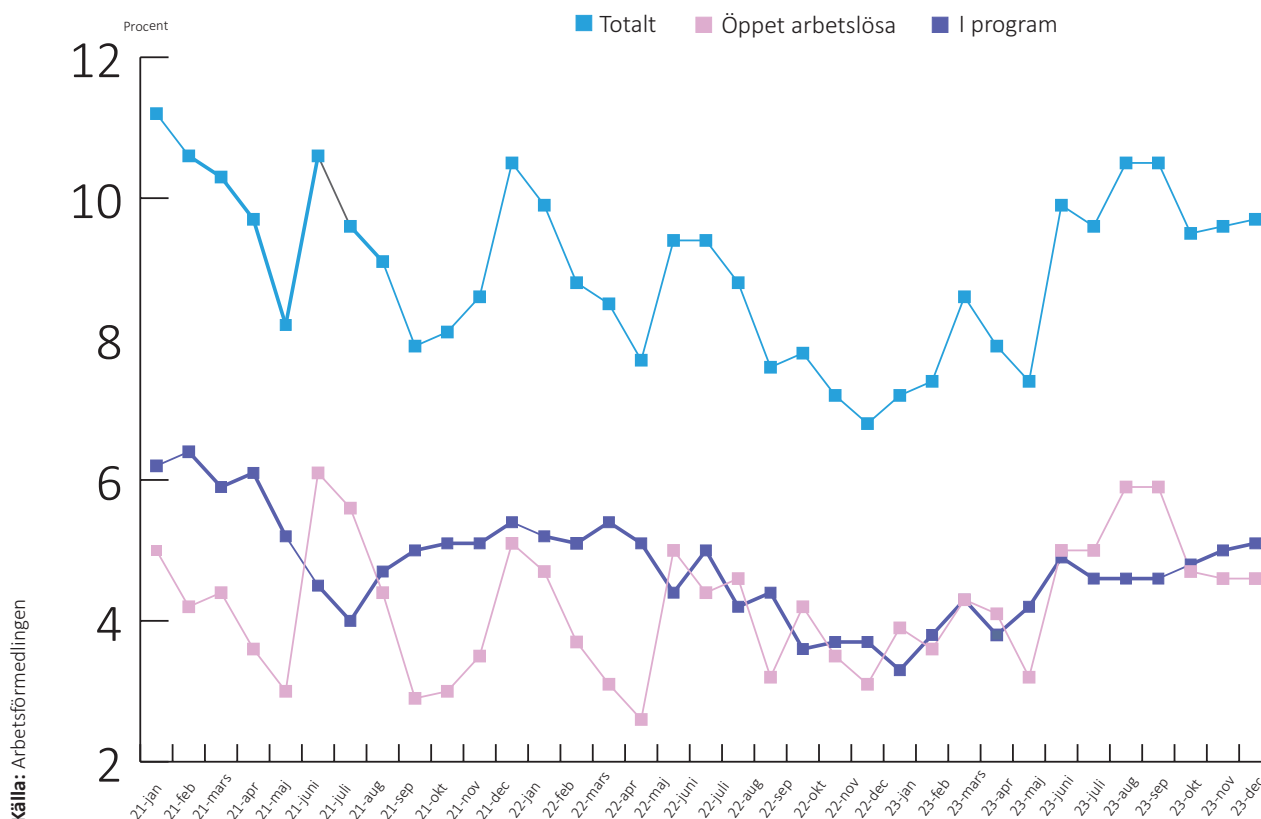
Tabellen på sidan 14 visar på utvecklingen av ungdomsarbetslösheten (18-24 år) de tre senaste åren (2021-2023) i Staffanstorps kommun.

ARBETSLÖSHETEN I STAFFANSTORP 2021-2023



Källa: Arbetsförmedlingen

UNGDOMSARBETSLÖSHET I STAFFANSTORP 2021-2023



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 var befolkningsökningen mycket hög och översteg då 2 % årligen för att därefter sjunka till 1,9 % år 2020, 1,4 % år 2021, 2 % år 2022 och 1,4% år 2023.

Under 2023 ökade antalet invånare från 26 778 till 27 152, en ökning med 374 invånare.

Befolkningsstrukturen visar att Staffanstorps är en kommun där andelen äldre ökar succesivt för varje år. Andelen barn och ungdomar (0-19 år) är 7 796 (29 %). Den arbetsföra befolkningen utgör 14 546 (54 %) och den äldre befolkningen (65 år och äldre) utgör 4 810 (18 %) av Staffanstorps totala befolkning.

Den åldersklass som visar störst procentuell ökning mellan åren 2014 till och med 2023 är åldersgruppen 80 år och äldre. Den har ökat med 740 personer (81 %). Därefter kommer åldersklassen 7-19 år med en ökning på 1 294 (32 %). Utvecklingen av andelen äldre och yngre medför att behoven av olika former av äldreomsorg och pedagogisk verksamhet ökar.

Demografi för Staffanstorps kommun år 2014 - 2023

Åldersklasser	0-6	7-19	20-64	65-79	80-	Totalt
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
2023	2 469	5 327	14 546	3 158	1 652	27 152

Tabellen visar åldern vid respektive årsskifte. Källa: SCB

BOSTÄDER OCH VERKSAMHETSOMRÅDEN

Under 2023 har drygt 300 bostäder färdigställts i Staffanstorps kommun, främst i Staffanstorps och Hjärup. I projekten Vikhem IV och Hjärup NO 3 är merparten av bostäderna nu färdigställda och inflyttade. Flera andra projekt är i genomförandeskedet vilken kommer möjliggöra fortsatt byggnation av bostäder kommande år, bland annat pågår byggnationen av bygator i Hjärup Västerstad, där de första bostäder planerar att börja byggas under 2024. Detaljplanen för Sockerstan etapp

1 har vunnit lagakraft under 2023 och här pågår förberedande arbeten inför byggnation av allmän plats och marksanering av marken kommer att genomföras under 2024.

Under året har det ekonomiska läget även påverkat exploateringsverksamheten med färre byggstarter och trögare försäljningar. Flera exploaterare har svårt att sälja sina bostäder och behöver därför skjuta på sina byggstarter. Dock märks ett fortsatt intresse från marknaden att starta nya projekt för att ha en beredskap inför nästa högkonjunktur.

Arbete med verksamhetsområden har fortsatt även under 2023. Under året har de första verksamheterna i Uppåkra handelsområde i Hjärup öppnat. Under året har också fler verksamhetstomter inom Hemmestorp sålts och området är nu i princip slutsålt. Utvecklingen pågår även i det

stora verksamhetsområdet Kronoslätt i västra delen av Staffanstorp där flera större företag etablerar sig. Kring Kronoslätt pågår även planering för två nya verksamhetsområden med olika karaktärer.

Intäkter ifrån exploateringsverksamheten har varit en betydande del av kommunkoncernens goda resultat de senaste sex åren. Samtidigt bidrar företagsetableringarna till att fler arbetstillfällen skapas, en ökad inflyttning samt i förlängningen såväl en bättre privat som offentlig service i kommunen.

BETYDANDE AVTAL OCH REGELFÖRÄNDRINGAR

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



Staffanstorps kommun har haft en konstant ökning av antalet invånare sedan 1990. Befolkningsstrukturen visar att andelen äldre i kommunen ökar successivt för varje år. Under 2023 ökade antalet invånare från 26 778 till 27 152, en ökning med 374 invånare.

2.3.2 Riskanalys och osäkerhetsfaktorer

För att förstå Staffanstorps 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
Informations- och cybersäkerhet	Samhällsstörningar kan ge milda till mycket allvarliga konsekvenser.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Öka säkerheten i nätverk, produkter och system Stärka förmågan att förebygga, upptäcka och hantera cyberattacker och andra IT incidenter Öka kunskapen och främja kompetensutvecklingen Säkerhetsskyddsanalyser Riskanalyser Kontinuitetsplanering
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 utvecklats 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 lokalförsljningsplanering Översyn av servicenivåer Översyn av lokalförsljning 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
Verksamhetsrisker			
Flyktmottagning	Oförutsägbara och snabba förändringar avseende flyktmottagande gör det svårt att planera och anpassa verksamheten.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> Kommunen följer utvecklingen
Personalförsljning 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"> Kompetensförsljningsstrategi Kompetensförsljningsplan Kommunövergripande och förvaltnings-specifika utbildningsinsatser för chefer

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

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Övertagande av verksamhet	Privata utförare lägger ner sin verksamhet.	Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden (främst förskolor)	<ul style="list-style-type: none"> • Löpande kommunikation med privata aktörer
Finansiella risker			
Ränterisk	Ökade finansiella kostnader.	Kommunala koncernen	<ul style="list-style-type: none"> • Spridning av räntebindingstider • 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 tillgångsslag • Flertal emittenter i olika branscher • Aktiv fond-av-förvaltare • Löpande allokeringsbeslut

SMITTSPRIDNING

Under senhösten/vintern 2023 spreds nya undergrupper av covid 19-virusets omikronvariant i världen – och i Sverige. Detta skedde samtidigt som årstidsinfluensan och RS-viruset spreds i samhället. Utvecklingen visar att covid 19-viruset fortfarande har potential att utvecklas till hot mot folkhälsan. Samtidigt var samhällets respons på smittspridningen robust. Antalet bekräftade fall, antalet nya intensivvårdade patienter, beläggningen inom slutenvården samt antalet avlidna ökade visserligen tydligt under hösten i Sverige. Situationen utvecklade sig dock inte till en svår samhällsstörning och motiverade ej heller några särskilda restriktioner. Antalet sjukdomsfall inom den kommunala verksamheten ökade också, men bedöms inte ha påverkat myndighetsutövning eller tjänsteproduktion på ett påvisbart sätt.

Staffanstorps kommun upprätthåller och utvecklar en ständig beredskap för att hantera den kommunala tjänsteproduktionen och myndighetsutövningen för det fall att en pandemi – eller pandemiliknande situation – skulle uppstå igen. Den organisatoriska kommunala beredskapen för pandemier är en del av det övergripande arbetet med att upprätthålla och utveckla motståndskraften mot samhällsstörningar.

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,

infrastruktur och tekniska försörjningssystem måste därför anpassas för att klara de klimatförändringar som väntar. 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. Staffanstorp har under många år aktivt arbetat för att på ett bra sätt möta översvämningssproblematiken i kommunen. Under 2023 så testades vår robusthet bland annat av stormen Hans och kunde konstatera att antalet drabbade fastighetsägare var låg. De översvämningssytor och dagvattendammar som byggts i samband med exploateringar fungerade så som tänkt och blev en kvittens för väl genomfört arbete i vår stadsplanering. Arbetet för att framtidssäkra våra bebyggda miljöer fortsätter.

SAMHÄLLSSTÖRNINGAR

I en enkätundersökning som genomfördes av TV4 i april 2023 uppgav 44 % av landets kommuner att de drabbats av IT-attacker under det senaste året. I januari 2024 drabbades ett stort antal svenska kommuner av en ransomware-attack som riktats mot en IT-tjänsteleverantör. Några kommuner drabbades av omfattande störningar i viktiga verksamhetssystem.

Frågor som rör driftsäkerhet, redundans och minimering av konsekvenser av exempelvis IT-attacker är av central betydelse i såväl denna process som Staffanstorps eget löpande IT- och digitaliseringsarbete. Arbetet med riskanalyser, kontinuitetsplanering, identifiering och hävande av specifika säkerhetsluckor, skapande av reserv-

system, löpande planering för arbete vid IT-avbrott etcetera fortsätter – och utvecklas. Detta är en central komponent för kommunens samlade arbete för att upprätthålla och utveckla vår robusthet mot samhällsstörningar i fred - och i krig.

Under 2023 steg även frågor kring Artificiell Intelligens (AI) snabbt på dagordningen i den svenska samhällsdebatten - och inom den kommunala sektorn. Utvecklingen inom AI går snabbt, och ger utsikter till stora effektivitetsvinster – men även risker. En arbetsgrupp för att inventera och analysera AI-utvecklingen med hänsyn till den kommunala tjänsteproduktionen och myndighetsutövningen har formerats av kommundirektören under året.

ENERGI- OCH VARUBRIST

Det långdragna anfallskriget mot Ukraina har utöver mycket annat gett återverkningar inom energiförsörjning, transportväsende, matproduktion- och distribution. Dessa problem har komplicerats ytterligare av extremt hög inflation, kraftiga räntehöjningar och komponentbrist inom vissa sektorer.

De många negativa utvecklingslinjerna har nödvändiggjort en lång rad förebyggande och problemlösande åtgärder. Kommunen och bolaget anlitar extern expertis för daglig bevakning och rådgivning för att säkrar upp elleveransbehovet prismässigt genom att binda på olika löptider då så bedöms vara fördelaktigt.

Energibesparingsåtgärder har beslutats på kort och lång sikt och genomförs löpande, 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.

Komponentbrist inom vissa tillgångsslag har lett till att ledtider för leverans ökat märkbart samtidigt som priserna ökat, i vissa fall kraftigt. Berörda verksamheter har därför jobbat med större lager än tidigare för att undvika förseningar i projekt samt för att undvika alltför stora kostnadsökningar.

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 (inkomstutjämnings) respektive den tvååriga eftersläpningen när det gäller ersättningen från kostnadsutjämnings.

Utifrån omvärldsförutsättningarna så visar utbildningsnämndens lokalförsörjningsplan för de närmsta tio åren på att bristen på lokaler finns kvar men minskar. Totalt väntas det, med nuvarande förskole- och skolbyggnader, finnas ett underskott på cirka 200 förskoleplatser och 500 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 idrottshallstimmar också ökar, vilket gör att framför allt i Hjärup är behovet av ytterligare en idrottshall stort. Genom utbyggnad av Hjärupslundsskolan med tillhörande idrottshall samt nyproduktion av Stanstorpsskolan hanteras en stor del av behovet. Utöver detta är en stor del av det prognosticerade underskottet av lokaler kopplat till utbyggnaden av Västerstad i Hjärup.

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. 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 en resultatutjämningsreserv till vilken såväl avsättningar som uttag kan göras.

VERKSAMHETSRISKER

Flyktningmottagning

De utmaningar som kan nämnas i arbetet med flyktningmottagning enligt bosättningslagen och massflyktsdirektivet är bland annat bristen på bostäder, höga kompetenskrav på arbetsmarknaden och ständiga förändringar i lagar och prioriteringar. Osäkerhet i de statliga ersättningarna och antalet personer som faktiskt kommer till kommunen bidrar till att planeringen för mottagandet blir svårmanövrerat. Historien visar dessutom att det kan ske snabba förändringar.

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 analysera 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. Risken hanteras genom att föra en löpande och öppen dialog med de olika privata utförarna. Staffanstorp har också ett erfarenhetsutbyte med andra kommuner gällande hur risken kan minimeras och hanteras om den skulle inträffa.

FINANSIELLA RISKER

Uppställningen på sidan 20 visar förhållandet mellan summa av kommunkoncernens räntebärande lån i banker och kreditinstitut och summan av placerade och likvida medel.

Fram till år 2021 hade Staffanstorps kommunkoncern långfristiga lån som översteg genomsnittet av landets kommunkoncerner räknat i kronor per invånare. Mycket goda resultat och rimliga investeringsnivåer har utvecklingen vänt så att nyckeltalet för Staffanstorp från år 2022 ligger strax under genomsnittet i såväl Skåne som riket. Det ska dock påpekas att investeringsverksamhetens utveckling och dess finansiering måste studeras under längre tid för att vara relevant.

Analysen ovan utgår endast från utvecklingen av de långfristiga lånen. Staffanstorps kommun-koncern har 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 mest väsentliga.

Nettolåneskulden för kommunkoncernen (mnkr)

	2023	2022	2021	2020	2019
Lån i banker och kreditinstitut	1 851,0	1 941,5	1 956,5	1 942,3	1 862,3
Placerade medel i finansiella instrument	590,2	533,3	572,4	492,5	476,2
Likvida medel	110,0	258,4	275,4	187,3	89,8
Summa räntebärande tillgångar och placerade medel	700,2	791,7	847,8	679,3	566,0
Nettolåneskuld	1 150,8	1 149,8	1 108,7	1 262,2	1 296,3

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 7,0 (6,9) år och i kommunen till 2,1 (2,3) år. Det kan konstateras att lånens räntebindningstider har god spridning vilket bidrar till minskad ränterisk och 800 (800) mkr av låneskulden är i dagsläget säkrade med ränteswappar.

Den genomsnittliga upplåningsräntan har uppgått till 3,2 (1,9) % i kommunkoncernen och 3,0 (1,2) % i kommunen. VA-verkets ränta har uppgått till 1,2 (0,8) %. 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 +/- 8,0 mnkr i kommunkoncernen och +/- 3,1 mnkr i kommunen.

Ränterisk

Ränteförfall	Begr Min	Begr Max	Begr Max (mnkr)	Fördelning kommunkoncernen 2023 (%)	Fördelning kommunkoncernen 2023 (mnkr)	Fördelning kommunen 2023 (mnkr)
Inom 1 år	20 %	50 %	1 000	48 %	881	388
1-2 år	0 %	25 %	500	7 %	132	32
2-3 år	0 %	25 %	500	3 %	60	60
3-5 år	0 %	30 %	600	8 %	150	50
5- år	0 %	30 %	600	34 %	628	128

Den genomsnittliga upplåningsräntan har uppgått till 3,2 (1,9) % i kommunkoncernen och 3,0 (1,2) % i kommunen. VA verkets ränta har uppgått till 1,2 (0,8) %. 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 +/- 8,0 mnkr i kommunkoncernen och +/- 3,1 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 2023 bestod kommunens finansiella placeringar till 56 (35) % 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 koncernkon- tot har minskat under året och uppgick i slutet av december 2023 till 110 (258) mnkr. Kommunkoncernen har en checkkredit på 65 mnkr, vilken inte nyttjats. Sammantaget har koncernen fortsatt god beredskap att möta snabba förändringar i koncernlikviditeten.

Likviditets-/Refinansieringsrisk

Kapitalbindning	Begr Min	Begr Max	Fördelning kommun- koncernen 2023 (%)	Fördelning kommun- koncernen 2023	Fördelning kommunen 2023
Inom 1 år	0 %	50 %	28 %	523	143
1-3 år	0 %	40 %	46 %	851	277
3-5 år	0 %	40 %	19 %	449	110
5-7 år	0 %	40 %	4 %	68	68
7-10 år	0 %	40 %	3 %	60	60

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.

Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i kommunkoncernen uppgick till 2,2 (2,4) år varav 2,9 (3,4) år i kommunen.

Sammantaget uppgick kommunkoncernens långfristiga lån per den siste december 2023 till 1 471,0 (1 477,0) mnkr varav 658 (523) mnkr avsåg kommunen.

Lånens förfallostruktur i kommunkoncernen (mnkr):

År	Kommunkoncernen	Kommunen
2024	523	143
2025	406	162
2026	445	115
2027	289	50
2028	60	60
2029	68	68
2032	60	60

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 absolutavkastande karaktär. Investeringar ska i normalfallet ske via fonder.

Marknadsvärdet i den långfristiga portföljen uppgick till 590 (533) mnkr vid slutet av år 2023. Kapitalet förvaltas enligt ett rent så kallat specialistmandat utan allokationsansvar hos en extern finansiell rådgivare. Denne lämnar kvartalsvisa förslag till förändringar i portföljen. Allokationsbesluten 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. Motpartsrisk 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 10 % av den totala aktieportföljen. Den största enskilda emittenten utgjorde 2,6 % av den totala aktieportföljen år 2023. Vid årsskiftet var kapitalet fördelat mellan 15 externa förvaltare i fem fonder. Andelen onoterade aktieinnehav var noll procent, 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 placerar i

sin tur i olika fonder. På så vis erhålls stor risk-spridning. 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 586,2 (540,0) mnkr. Åtagandet för kommunen uppgår till 572,5 (527,3) 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.

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse (mnkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2023	2022	2023	2022
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	391,2	379,7	391,2	379,7
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	391,2	379,7	391,2	379,7
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	-	-	-	-
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	195,0	160,3	181,3	147,6
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	586,2	540,0	572,5	527,3
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	236,2	188,4	219,4	172,6
- varav överskottsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	-	-	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	236,2	188,4	219,4	172,6
Finansiering				
Återlånade medel	350,0	351,6	353,1	354,7
Konsolideringsgrad	40,3 %	34,9 %	38,3 %	32,7 %

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 590 (533) mnkr per sista december 2023. Under året har portföljen gett en avkastning om +10,7 % (-6,8 %), en värdeförändring om +57 (-39) mnkr.

Kommunen redovisar pensionsförpliktelsen 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. Upplýsningar om pensionsförpliktelsen finns i not 20.

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 Arbetsmarknad och demografi

Från 2018 och framåt har andelen kommuninvånare i arbetsför ålder successivt ökat i förhållande till andelen äldre och yngre. Till stor del sker detta som en följd av ett positivt flyttnetto, där personer i arbetsför ålder flyttar in till kommunen. Utbildningsnivå och medelinkomst är relativt höga och arbetslösheten fortsatt låg. Den vikande konjunkturen har ännu inte gjort några avtryck i arbetslöshetsstatistiken och antalet företagskonkurser är till och med på en något lägre nivå 2023 jämfört med 2022. Kommunen noterar inte heller någon trend vad gäller antalet nyansökningar om ekonomiskt bistånd. Nationellt erhåller 4-4,5% av befolkningen ekonomiskt bistånd någon gång under ett år. I Staffanstorps kommun var motsvarande siffra 1,3 % år 2022, en siffra som sjunkit successivt sedan 2019 då den låg på 2,1 %. Trots att totalkostnaden för utbetalt ekonomiskt bistånd successivt har ökat i Staffanstorp de senaste åren ligger Staffanstorps kommun år 2022 på plats tre av de kommuner i Skåne som har lägst kostnader för ekonomiskt bistånd. Anledningar till att det ekonomiska biståndet har ökat under 2023 beror främst på att riksnormen höjts med 8,6 procent men också ökade omkostnader generellt på grund av inflationen.

Antalet företagskonkurser i Staffanstorp har på helåret inte heller ökat. Tittar vi på hela Sverige har konkurserna ökat med hela 29 % 2023 jämfört med 2022.

2.4.2 Verksamheterna

Antalet ärenden gällande barn- och unga har ökat markant de senaste åren. Under 2023 inleddes

355 utredningar (285) på barn som det av olika anledningar bedömdes finnas oro för. Fler barn har också blivit föremål för placering utanför sitt eget hem, i jourhem, familjehem, konsulentköpta familjehem eller på institution. Under 2023 har 54 barn någon gång under året varit placerade i jourhem, familjehem eller konsulentstött familjehem (två styck) och sju barn har varit föremål för placering på HVB. Sammantaget har kostnaderna för denna verksamhet överstigit budget med nästan sju mnkr.

2.4.3 Större investeringar

Staffanstorps Energi AB har investerat 51 mnkr under året varav merparten i huvudledning.

Årets samlade VA investeringar uppgick till knappt 43 mnkr.

2.4.4 Rättstvister

Det finns inte några större pågående rättstvister.

2.4.5 Goda resultat att uppmärksamma

För Staffanstorps del var 2023 det tredje året i följd på topp-fem-listan för gymnasiebehörighet i Sverige med 95,5% (riket 85,2 %). Strukturerad undervisning, kontinuitet och aktivt lärarstöd skapar förutsättningar för att eleverna ska nå de kunskapskrav som minst ska uppnås. Till detta kommer ett prioriterat elevhälsoarbete för att fånga upp de elever som riskerar att inte nå målen eller gymnasiebehörigheten. I Staffanstorp har en systematisk och nära samverkan mellan lärare, elevhälsan, mentorer, socialpedagoger och vårdnadshavare byggts upp under flera år, med tydliga och mätbara resultat som följd.

Skolorna har under flera år arbetat aktivt med att lyfta pojkars resultat och detta år sticker pojkars gymnasiebehörighet ut med 96,3% – den högsta i Sverige bland stora och medelstora kommuner. Staffanstorp lyckas också väl med gymnasiebehörigheten bland elever vars föräldrar inte har högskoleutbildning. Även gällande meritvärdet noterar Staffanstorp utmärkta resultat i jämförelse med Sveriges kommuner. I år var Staffanstorps meritvärde 244 poäng - 13:e bäst i Sverige.

Varje år gör SCB en undersökning där medborgarna i Sveriges kommuner ger sin syn på kommunens verksamheter. 90 % av medborgarna är nöjda med förskolan, vilket ska jämföras med 85 % i riket och 83 % i Skåne.

I september placerade sig Staffanstorps kommun på fjärde plats av 290 kommuner i Svenskt Näringslivs ranking över företagsklimatet 2023 i de svenska kommunerna. Det är det näst bästa resultatet någonsin i kommunens historia.

I juni offentliggjorde tidningen Fokus sin ranking "Bäst att leva" för 2023. I rankingen jämförs Sveriges 290 kommuner inom områden som utbildning, trygghet, offentlig ekonomi, vård och

omsorg etcetera. Staffanstorps kommun noterar – liksom vid den föregående rankingen 2021 – en andra plats av Skånes 33 kommuner.

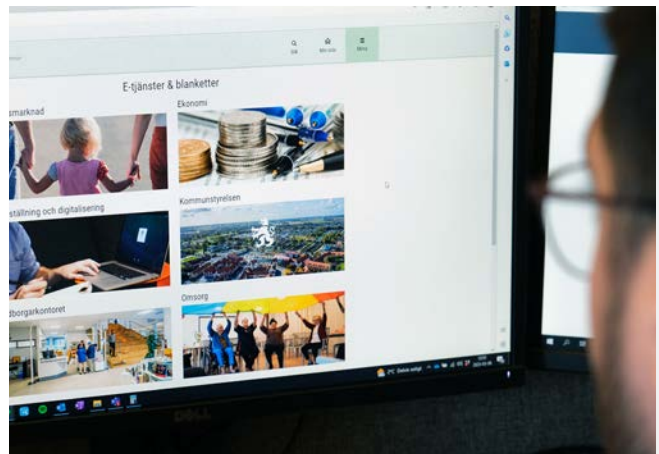
Staffanstorps kommun har ett bättre utgångsläge än många andra kommuner att möta de utmaningar som den vikande konjunkturen, den tekniska och sociala utvecklingen och det förändrade omvärldsläget skapar. WSP – en ledande konsultfirma inom samhällsutveckling - rankar Staffanstorp på plats fyra av 290 avseende ekonomisk och social robusthet med 122 av 140 möjliga poäng.

På kort tid har Staffanstorps kommun genom en fokuserad satsning byggt upp den grund för digital omställning som krävs för att lösa den offentliga sektorns välfärdutmaningar framöver. På endast två år har kommunen skapat en bred palett av digitala tjänster åt kommuninvånarna. Staffanstorps kommun kan numera erbjuda e-tjänster som till exempel felanmälningar, sökning av lediga tjänster, ansökan om barnomsorg, borgerlig vigsel, dispenser, resebidrag, skolskjuts, stöd enligt socialtjänstlagen, specialkost – och många fler är på gång.





Fotograf: Joel Torpd



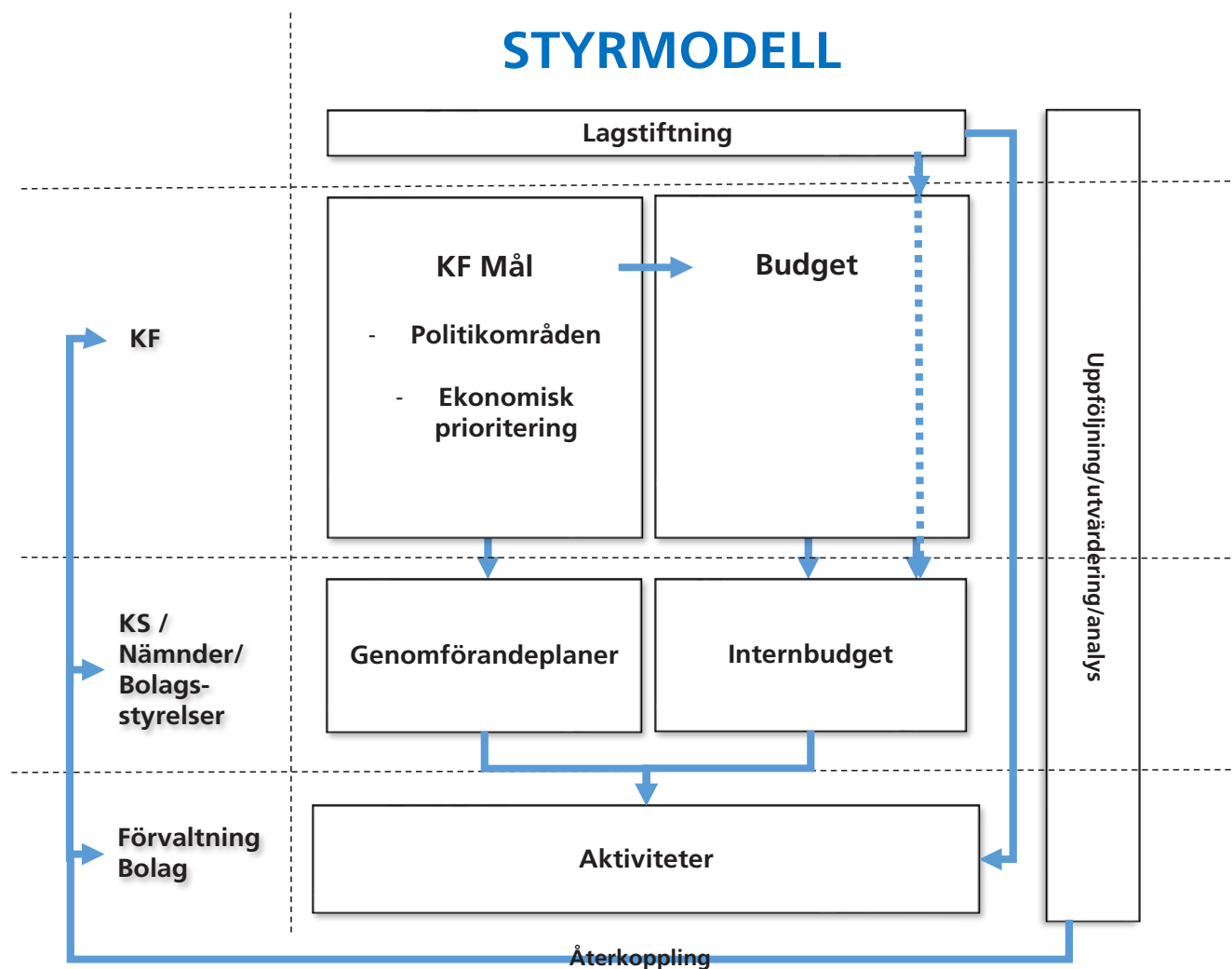
Några av 2023 års goda resultat att uppmärksamma: starka skolresultat, toppplaceringar i Svenskt Näringslivs ranking och i tidningen Fokus ranking "Bäst att leva", medborgarnas nöjdhet med förskolan, och fortsatt fokuserad satsning på digitaliseringen.

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 motsvarande 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 styrelsen om en delegationsordning. Det betyder att nämnder och styrelsen reglerar vem som har rätt att fatta beslut på dess vägnar.

2.5.3 Uppsiktsplikt

Kommunstyrelsen ansvarar för att hålla uppsikt över hela den kommunala koncernen. Uppsiktsplikten 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 policys/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 dokumenten 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 uppsiktsplikten 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 oberättigade misstankar om oegentligheter.

Enligt det av kommunfullmäktige fastställda direktivet för intern kontroll ska 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 koncernövergripande 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/styrelsen beslutar om årliga interna kontrollplaner. 2023 års uppföljning framgår på sidorna 28-29. Med undantag för energi-, miljö och naturnämnden som kommer att redovisa sitt arbete senare under år 2024, har rapportering skett till samtliga nämnder/styrelser. 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.

Intern kontroll

Nämnd/Bolag	Resultat efter genomförd kontroll*	Återrapporterad till nämnd/ styrelse
Kommunövergripande intern kontrollplan		Oktober 2023
<ul style="list-style-type: none"> • Effektiva faktureringsrutiner, begränsad kredittid och därmed kreditkostnad, minskad risk för kreditförluster. • Personalförsörjning, rätt kompetenser samt möjligheten att rekrytera och behålla personal inom bristyrken. 	Svag	
	Tillfredsställande	
Kommunstyrelsen		Oktober 2022
<ul style="list-style-type: none"> • Effektiva faktureringsrutiner, begränsad kredittid och därmed kreditkostnad, minskad risk för kreditförluster. • Personalförsörjning, rätt kompetenser samt möjligheten att rekrytera och behålla personal inom bristyrken. 	Svag	
	Tillfredsställande	
Stadsbyggnadsnämnden		December 2022
<ul style="list-style-type: none"> • Miljöenheten- klagomål ska hanteras enligt fastställda rutiner. • Bygglovsenheten- debitering ska ske utifrån fastställd taxa. • Planenheten- Detaljplanearbetet (antal beslut om att sända detaljplaner på samråd i relation till antal beslut om detaljplaneuppdrag) granskas. 	Tillfredsställande	
	Mycket god	
	Tillfredsställande	
Kultur- och föreningsnämnden		Januari 2024
<ul style="list-style-type: none"> • Att lagstadgade krav och/eller politiskt beslutade mål för biblioteksverksamheten inte nås. • Drunkningstillbud, badet. • Skador i samband med hantering av specialstädkemikalier för badanläggningar. • Felaktig utbetalning av föreningsbidrag. • Felaktig debitering av hyror. • Felaktig utbetalning av musikcheck. 	Mycket god	
	Mycket god	
	Mycket god	
	Mycket god	
	Svag	
	God	
Energi-, miljö- och naturnämnden		Kommer att utföras under år 2024
Arbetsmarknadsnämnden		December 2023
<ul style="list-style-type: none"> • Efterlevnaden av lagstiftning vid placering av barn. • Utbetalning av ekonomiskt bistånd. • Barnchecklista upprättas (nyanlända). • Föräldrars underhållsskyldighet (att föräldrar betalar egenavgift). 	God	
	Mycket god	
	Mycket god	
	Mycket god	
Omsorgsnämnden		Februari 2024
<ul style="list-style-type: none"> • Avtal- och kvalitetsuppföljning. • Uppföljning av individbeslut. • Felaktiga underlag eller handhavande fel vid registrering i system vilket innebär felutbetalning. • Syfte och rutiner fungerar inte avseende hantering personuppgifter (GDPR). • Delegation och återrapportering avseende läkemedelbrister. Felaktiga läkemedel delas ut, alternativt återkoppling och följbaheten brister. 	Mycket god	
	God	
	Tillfredsställande	
	Tillfredsställande	
	Tillfredsställande	
Utbildningsnämnden		December 2023
<ul style="list-style-type: none"> • Variation i elevantal i kommunala skolor vilket kan medföra behov av organisationsöversyn och risk för negativa ekonomiska effekter. • Tillgång till verksamhetslokaler. • Sjukfrånvaro. • Tilläggsbelopp. 	God	
	Mycket god	
	God	
	God	
Samarbetsnämnd 2, Geoinfo		November 2023
<ul style="list-style-type: none"> • Hantering av användarbehörigheter till verksamhetssystem för kart- och planförsörjning. 	Mycket god	

Intern kontroll forts.

Nämnd/Bolag	Resultat efter genomförd kontroll*	Åttersporterad till nämnd/ styrelse
Staffanstorps Centrum AB		Januari 2024
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning).	Mycket god	
• Inköp (upphandlingsmetod, avtalstrohet, dokumentation).	God	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	God	
• Faktureringsrutiner.	Mycket god	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	Mycket god	
Staffanstorps Energi AB		Januari 2024
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning)	Mycket god	
• Inköp (upphandlingsmetod, avtalstrohet, dokumentation).	God	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	God	
• Faktureringsrutiner.	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	Mycket god	
Staffanstorps Fibernät AB		Januari 2024
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning).	Mycket god	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	God	
• Faktureringsrutiner.	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	Mycket god	
Staffanstorps kommunfastigheter AB		Januari 2024
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning)	Mycket god	
• Inköp (upphandlingsmetod, avtalstrohet, dokumentation).	Mycket god	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	God	
• Faktureringsrutiner.	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	Mycket god	

* Förklaring av kriterier (resultat efter genomförd kontroll). **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.

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 2023-2026 antogs den 7 juni 2023.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmål följs upp genom 14 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 handlat, 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 resp. nyckeltal samt en djupare analys av dessa hänvisas till bilagan ”God ekonomisk hushållning 2023”.

2.6.1 Redovisning av målavstämning

Målavstämning

VERKSAMHETSMÅL	Mätpunkter	Måloppfyllelse
Staffanstorps kommun ska ha trygga skolor och resultat i nationell toppklass	92-100% av våra elever som går ut årskurs 9 ska vara behöriga att söka till gymnasiet.	Målet är uppfyllt. - Resultat: 95,3 %
	Våra elever som går ut årskurs 9 ska ha ett meritvärde på i genomsnitt minst 243 meritvärdespoäng.	Målet är uppfyllt. - Resultat: 244
	Barn och elever ska känna sig trygga i förskola och skola – enligt mätpunkter i nyckeltalsbilagan.	Målet är delvis uppfyllt. - I Skolinspektionens enkät värderar Staffanstorps kommuns elever i årskurs 5 sina upplevelser av trygghet i skolan förhållandevis lågt jämfört med riket i övrigt medan kommunens högstadielärover upplever tryggheten på samma nivå som riksnittet. Åtgärd: Under de kommande åren kommer detta att vara en prioriterad fråga och skolorna kommer att göra insatser för att eleverna ska uppleva en större grad av trygghet.
Staffanstorps kommun ska leverera en hög kvalitet i sin omsorgs verksamhet	Staffanstorps kommun ska ligga bland de 25 % bästa kommunerna vad gäller personalkontinuitet i hemtjänsten.	Målet är uppfyllt. - Bland de 25% bästa (plats 26 av 215 inrapporterade)
	Vårdtagarna ska uppleva hög kvalitet i omsorgen – detta mäts genom bland annat jämförande statistik, enkäter enligt nyckeltalsbilagan.	Målet är uppfyllt. - Goda resultat som bekräftar hög upplevd kvalitet.
	Samtliga vårdtagare ska ha en egen aktuell genomförandeplan inom 14 dagar.	Målet är uppfyllt. - Resultat: 100 %.
Staffanstorp ska fortsatt vara en trygg och säker kommun	Staffanstorp är och ska vara en av de tryggaste kommunerna i Skåne – enligt nyckeltalsbilagan.	Målet är uppfyllt. - Problem index 1,57 i polisens trygghetsmätning. (<i>Problemindex 1 = Inte alls påtagligt problem</i>) (<i>Problemindex 2 = Inte särskilt påtagligt problem</i>)
	Den civila beredskapen ska förstärkas ytterligare.	Målet är uppfyllt. - Plats 4 av 290 i WSP:s ranking "Regionernas kamp" Åtgärder vidtagna avseende bland annat organisatorisk beredskap, vattenförsörjning och informationsinsatser
Företagsklimatet i Staffanstorp ska även fortsättningsvis vara i nationell toppklass	Staffanstorps kommun ska ligga bland de 10 procent bästa kommunerna i Svenskt näringslivs ranking.	Målet är uppfyllt. - Plats 4- Bland de 1,5 % bästa.
Alla arbetsföra kommuninvånare ska ta ansvar för sin egen försörjning	Staffanstorps kommun ska fortsatt ligga bland de fem kommuner i Skåne som har lägst kostnader för ekonomiskt bistånd.	Målet är uppfyllt. - Plats 3.

Målavstämning, forts.

VERKSAMHETSMÅL	Mätpunkter	Måluppfyllelse
Alla arbetsföra kommuninvånare ska ta ansvar för sin egen försörjning	Alla arbetsföra biståndstagare ska ha en aktivitetsplan inom fem arbetsdagar.	Målet är ej uppfyllt. - Under året inleddes arbetet med att effektivisera handläggningen av ekonomiskt bistånd genom automatisering (RPA). Syftet är att frigöra resurser till att arbeta med att få individer i arbete eller självförsörjning på annat sätt så snart som möjligt. Detta är också en förutsättning för att uppnå målet i den del som gäller aktivitetsplaner för alla arbetsföra biståndstagare inom fem arbetsdagar. Åtgärd: Under 2023 har automatiseringsarbetets Fas 1 genomförts, innefattande automatisk registrering av ansökan, automatisk komplettering samt stickprovskontroll. Driftsättning sker i februari 2024.

EKONOMISKA MÅL

Ekonomiskt ansvarstagande Gemensamt och individuellt tar vi ett ansvar för vår ekonomi i kommunen. Invånarna ska få full valuta för sina skattepengar. Effektivitet och ansvar ska genomsyra alla verksamheter.	Säkring av kärnverksamheterna: Under åren 2018-2022 har det egna kapitalet i kommunen förstärkts med 456 mnkr. För att säkra kärnverksamheterna i sämre ekonomiska tider tillåts delar av det förstärkta egna kapitalet att användas.	Målet är uppfyllt - Det egna kapitalet har ökat
En långsiktigt hållbar ekonomi är grunden för att säkra framtidens välfärd. Staffanstorps kommun ska även fortsatt kännetecknas av ekonomisk stabilitet och resurserna ska användas effektivt, ansvarsfullt och med fokus på kärnverksamheten.	Årets resultat i bolagskoncernen ska vara positivt.	Målet är uppfyllt
	Kommunkoncernens låneskuld uttryckt i kr/invånare ska inte öka med mer än fem procent årligen.	Målet är uppfyllt. - Låneskulden har minskat

VERKSAMHETSMÅL

Kommunfullmäktige har beslutat om fem verksamhetsmål fördelat på elva mätpunkter av betydelse för god ekonomisk hushållning. Av dessa är nio helt uppfyllda, ett delvis uppfyllt och ett inte uppfyllt under år 2023. Det innebär att 82 % av målen är helt uppfyllda, nio procent delvis uppfyllda och nio procent ej uppfyllda.

EKONOMISKA MÅL

Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål och samtliga är uppfyllda.

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV

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 ekonomisk ställning

Kommunkoncernen omsätter, mätt i verksamhetens kostnader 2 092 mnkr, varav 99 % avser kommunens verksamhet.

RESULTATUTVECKLING

Resultatet för den kommunala koncernen uppgick till 112,3 (82,5) mnkr enligt fullfonderingsmodellen, vilket är en förbättring med 29,8 mnkr jämfört med föregående år. Det genomsnittliga resultatet de senaste fem åren har uppgått till 113 mnkr.

Årets resultat, enligt fullfonderingsmodellen (mnkr)

	2023	2022	2021	2020	2019
Kommunkoncernen	112	83	190	86	95
Varav kommunen	66	53	172	72	79
Varav Staffanstorps Centrum AB	46	30	18	14	16

För kommunen redovisas årets resultat till 65,9 mnkr (52,6), vilket är 13,3 mnkr högre än föregående år. Den främsta förklaringen är att

värdeförändringen i den långfristiga portföljen var positiv med 41,7 mnkr år 2023 men negativ med 42,1 mnkr år 2022. Vidare ökade pensionskostnaderna med 75,3 mnkr mellan åren.

Kommunens resultat efter balanskravsjusteringar år 2023 uppgår till 24,2 mnkr och därmed är kommunallagens krav på en ekonomi i balans uppfyllt.

I snitt har bolagskoncernen redovisat ett resultat på 25 mnkr årligen de senaste fem åren, att jämföras med 2023 års resultat om 46 mnkr. I huvudsak är det resultatet för Staffanstorps kommunfastigheter AB som förklarar den högre resultatnivån 2023. Huvudorsaken är en försäkringsersättning efter en brand samt elstöd.

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

	2023	2022	2021	2020	2019
Staffanstorp	7,1	3,8	12,2	5,2	6,6
Skåne län		6,0	8,9	7,0	3,2
Alla kommuner		5,9	8,1	6,0	2,7

Källa: Kolada

I förhållande till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppgår resultatet enligt blandmodellen till 7,1 procent år 2023. Årsgenomsnittet de senaste fem åren är 7,0 procent. Ambitionen är att resultatnivån ska vara lägst 2 till 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.

Nettokostnadsutveckling i kommunkoncernen (%)

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar/ skatteintäkter och utjämning	91,9	89,8	90,5	92,7	93,7

Verksamhetens nettokostnader ökade med 110,9 mnkr eller 7,7 % mellan år 2022 och 2023. Samtidigt ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning med 82,7 mnkr eller 5,2 %. Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar tar i anspråk 91,9 % (89,8) av skatteintäkterna, 2,1 procentenheter mer än 2022. Under den senaste femårsperioden har skatteintäkter och utjämning dock ökat mer än kostnaderna, vilket är mycket positivt.

Intäkter och kostnader, kommunkoncernen

	2023	2022	2021	2020	2019
Verksamhetens intäkter (mnkr)	651,1	560,4	530,0	408,3	386,4
Förändring (%)	16,2 %	5,7 %	29,8 %	5,7 %	-17,9 %
Verksamhetens kostnader inkl avskrivning (mnkr)	- 2 202,6	- 2 000,9	- 1 929,1	- 1 740,4	- 1 640,2
Förändring (%)	10,1 %	3,7 %	10,8 %	6,1 %	1,7 %
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	- 1 551,5	- 1 440,6	- 1 399,1	- 1 332,1	- 1 253,8
Förändring (%)	7,7 %	3,0 %	5,0 %	6,2 %	9,8 %
Skatteintäkter och utjämning (mnkr)	1 687,7	1 605,0	1 545,9	1 436,8	1 338,7
Förändring (%)	5,2 %	3,8 %	7,6 %	7,3 %	9,5 %
varav generella statsbidrag och utjämning	296,7	310,3	324,2	307,7	223,3
Finansnetto (mnkr)	- 23,9	- 81,9	43,6	- 18,7	9,7
varav realiserad vinst från finansiella instrument	15,2	2,9	16,7	0	13,1
varav orealiserad värdeökning/-minskning på finansiella instrument	41,7	- 42,1	63,3	22,5	29,4

Verksamhetens intäkter uppgick till 651,1 (560,4) mnkr vilket motsvarar en ökning med 90,7 mnkr, 16,2 %. Intäkter för såld mark uppgick till 135,4 (71,2) mnkr. I snitt har verksamhetens intäkter ökat 5,6 % procent årligen.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar redovisas till -2 202,6 (-2 000,9) mnkr, vilket motsvarar en ökning på 201,7 mnkr, 10,1 %. Den genomsnittliga årliga ökningen har varit 6,0 %. På kostnadssidan är det särskilt pensionskostnaderna som ökat med 75 mnkr och köp av huvudverksamhet som ökat med 74,7 mnkr som förklarar kostnadsutvecklingen. Kostnadsökningen förklaras främst av vård och omsorg om äldre som ökat med 22 mnkr (7%), grundskola med 20 mnkr (24%), gymnasieskola med 15 mnkr (12%). Den högsta procentuella ökningen går att finna inom verksamheterna HVB barn och unga med 89% (fem mnkr) och vård av vuxna med missbruksproblematik 56 % (åtta mnkr).

Verksamhetens intäkter och kostnader inklude-

rar interna poster vilka främst reglerar finansieringen av den verksamhet som utförs av kommunens resultatenheter.

Skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 1 687,7 (1 605,0) mnkr, vilket motsvarar en ökning med 82,7 mnkr, 5,2 %. I snitt uppgår ökningen till 6,0 %. Intäkter från generella statsbidrag och utjämning motsvarar 17,6 % (19,3) av totala skatteintäkter och statsbidrag år 2023.

Koncernens finansnetto på var negativt och uppgick till 23,9 mnkr att jämföras med år 2022 då det också var negativt med 81,9 mnkr. Mellanskillnaden om + 58,0 mnkr förklaras främst av att högre finansiella intäkter. Den realiserade vinsten i samband med allokeringar i portföljen blev 15,2 (2,9) mnkr år 2023 och den realiserade värdeste-gringen uppgick till 41,7 att jämföras en värde-minskning år 2022 med 42,1 mnkr år 2022. Detta vägdes dock upp av att räntekostnaderna blev 21,3 mnkr högre och pensionsavsättningen ökade med 18,3 mnkr i jämförelse med år 2022.

Nettokostnad per större verksamhet i kommunen (mnkr)

	2023	2022	2021	2020	2019
Äldreomsorg	- 284	- 272	- 234	- 225	- 211
Handikappomsorg	- 77	- 71	- 67	- 76	- 76
Individ- och familjeomsorg	- 58	- 46	- 36	- 31	- 35
Förskola	- 221	- 209	- 204	- 199	- 185
Fritidshem	- 76	- 67	- 54	- 50	- 48
Grundskola inklusive förskoleklass	- 427	- 387	- 353	- 344	- 328
Gymnasieskola	- 146	- 132	- 124	- 121	- 116
Gata, park, vägar, belysning, GC med mera	- 57	- 56	- 52	- 47	- 40
Kultur- och fritidsverksamhet	- 59	- 56	- 56	- 53	- 49

I absoluta tal har nettokostnaderna mellan åren 2022 och 2023 ökat mest inom grundskoleverksamheten. Kostnaderna ökade med 40 mnkr och förklaras av en mängd olika faktorer så som fler elever, löne-, pris-, och pensionskostnadsökningar, högre hyreskostnader, en satsning på lärarsistenter med mera.

Den största procentuella ökningen, 26,1 % mellan åren 2022 och 2023 uppvisar individ- och familjeomsorgen och förklaras av fler barn är i behov av samhällsvård, längre och mer kostsamma placeringar på HVB (hem för vård- och boende) men också av att fler personer varit i behov av missbruksbehandling.

Mellan åren 2019-2023 är individ- och familjeomsorgen den verksamhet som ökat mest procentuellt. Ökningstakten avser främst de två senaste åren och förklaras ovan.

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.

Avvikelser från budgeterat resultat (mnkr)

	Kommunen 2023	Bolagskoncernen 2023
Verksamhetens intäkter	+ 48,5	+ 39,1
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	- 40,9	- 9,3
Skatter och kommunalekonomisk utjämning	+ 38,5	-
Finansnetto	+ 49,7	+ 5,0
Skatt	-	- 12,2
Summa budgetavvikelser	+ 95,9	+ 22,5

KOMMUNEN

Med undantag för ett år, 2015, har årets resultat i kommunen varje enskilt år mellan år 1998 och 2023 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 2023 var positiv i kommunen och uppgick till 95,9 mnkr och beskrivs nedan.

Nämnder, balans- och resultatenheter

Det är främst utbildningsnämnden som uppvisar negativ budgetavvikelse. Största anledningen till underskottet beror på ökade programpriser på gymnasieskola och anpassad grundskola. Den andra förklaringen till underskottet är kopplat till högre lokalkostnader än budgeterat och eventuell kompensation av underskottet per barn/elev till fristående aktörer eftersom lokalkostnader blir högre än budgeterat och därmed också högre än vad som beräknades i grundbeloppen.

Bokslutsanalyser till respektive verksamhet återfinns i bilagan ”Verksamhetssammandrag för nämnder och bolagskoncern”. Verksamheternas budgetavvikelser sammanfattas nedan.

Kommunstyrelsen inkl resultatenheter	+ 3,9
Balansenhet VA	+ 3,5
Stadsbyggnadsnämnden	+ 3,1
Samarbetsnämnd 2	+ 1,0
Omsorgsnämnden	+ 0,7
Politisk verksamhet	+ 0,2
Arbetsmarknadsnämnden	- 6,9
Energi-, miljö- och naturnämnd	- 0,1
Balansenhet Renhållning	- 0,8
Kultur- och fritidsnämnd inkl. resultatenheter	- 2,2
Utbildningsnämnden inkl. resultatenheter	- 23,1
Summa budgetavvikelser, kommunstyrelsen, nämnder och avgiftsfinansierad verksamhet (mnkr)	- 20,7

Exploateringsnetto och markförsäljning

Under 2023 har flera markförsäljningar genomförts inom kommunen. Exploateringsprojekten med störst resultatpåverkan under året är Vikhem V, Hemmestorp och Hjärup Nordost etapp 4. Sammantaget uppgick budgetavvikelsen avseende markförsäljningar och exploateringsnetto till + 69,2 mnkr. För mer detaljer kring exploateringsprojekten hänvisas till ”Bilaga Exploatering”.

Pensioner

Budgetavvikelsen avseende de totala pensionskostnaderna var negativ och uppgick till -36,2 mnkr. varav 11,6 mnkr förklaras av ökade kostnader för förmånsbestämd ålderspension och 13,3 mnkr av ökade kostnader för avgiftsbestämd ålderspension.

Resterande avvikelse förklaras främst av minskning av förändring av ansvarsförbindelse.

Skatter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Skatteintäkter och statsbidrag blev 36,9 mnkr bättre än budgeterat, varav 15 mnkr förklaras av förstärkt skatteunderlag med anledning av högre lönesumma genom starkare arbetsmarknad. I övrigt avser 22 mnkr höjningen av regleringsbidraget.

Finansnetto

Finansnettot blev 45,2 mnkr bättre än budgeterat vilket till stor del beror på realiserade värdeökningar i värdepappersportföljen om 41,7 mnkr. I övrigt påverkas avvikelsen av de realiserade vinsterna i värdepappersportföljen som uppgick till 15,2 mnkr vilket gav en positiv budgetavvikelse om 11,2 mnkr. Räntekostnaderna avvek negativt mot budget med -5,9 mnkr med anledning av högre genomsnittsränta.

BOLAGSKONCERNEN

Resultatet före skatt blev 54,6 mnkr vilket är 34,6 mnkr bättre än budget och förklaras främst av en försäkringsersättning för en brand med 20 mnkr, erhållet statligt elstöd med drygt sju mnkr, nedskrivningar på fastigheter med fyra mnkr samt fler nyanslutningar i fibernätet än budgeterat.

Årets skatt påverkade resultatet med hela 11,9 mnkr vilket främst förklaras av så kallad uppskjuten skatt (skillnader mellan bokfört värde på fastigheterna och skattemässiga värden) och skatteeffekter av koncernelimineringar av överavskrivningar.

Dotterbolag	Avvikelse (mnkr)	Förklaring
Staffanstorps kommunfastigheter AB inkl. Stanstad	+ 32,5	Försäkringsersättning 20 mnkr. Elstöd 7,3 mnkr. Nedskrivning på fastigheter 4 mnkr.
Staffanstorps fibernät AB	+ 4,5	Nya anslutningar.

De väsentligaste avvikelserna i dotterbolagen redovisas ovan.

Koncernens investeringsverksamhet

Koncernens investeringar uppgick till 152,6 (208,2) mnkr. I snitt har den kommunala koncer-

Investeringar kommun-koncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Investeringar, netto (mnkr)	152,6	208,2	292,0	229,6	114,7

nen investerat 199,4 mnkr per år de senaste fem åren.

År 2023 får därför betraktas som ett år med ett lägre investeringsutfall.

De väsentligaste avvikelserna från årsbudget gällande kommunkoncernens investeringsverksamhet redovisas nedan:

Investeringsverksamheter i kommunkoncernen	Budgetavvikelse (mnkr)	Förklaring
Investeringar för energiverksamhet, bolagskoncernen	+ 43	Försenad projektstart för ny huvudled.
Investeringar för fiberverksamhet, bolagskoncernen	+ 3	Tvist med leverantör har bromsat slutförandet av ett projekt.
Investeringar för vatten- och avloppsverksamhet, kommunen	- 7	Ovanligt många reparationer på den mekaniska och elektroniska utrustningen på reningsverket.
Investeringar för gator, parker, belysning, GC vägar med mera, kommunen	+ 33	Trafikverkets arbete på Hjärup 4 spår är försenat, upphandling av entreprenad-arbetet på disponentvillan fick avbrytas på grund av för höga anbud, projekt GC tunnel Malmövägen- Storgatan är försenat.
Investeringar för kultur- och fritidsverksamhet, kommunen	+ 5	Byte av konstgräs på Staffansvallen har senarelagts för mindre påverkan på föreningslivet.
Övriga investeringar, kommunen	+ 5	Projekt kameraövervakning avvaktar rättsligt klargörande. Försening vid upphandling av nytt beslutsstödsystem.
Summa budgetavvikelse	+ 82	

För mer detaljerad information hänvisas till "Bilaga Verksamhetssammandrag för nämnder och bolagskoncern".

Koncernens finansieringsverksamhet

Soliditeten för Staffanstorps kommunkoncern är i nivå med riket och uppgår vid utgången av år 2023 till 26,6 % (24,4).

Trenden är positiv och nyckeltalet har förstärkts kraftigt under de senaste åren, mellan åren 2019 och 2022 med 10,3 procentenheter att

jämföras med 5,8 procentenheter i Skåne och 6,8 procentenheter i riket.

För kommunen är soliditeten stark, 40,8 % (40,2) och har förstärkts de senaste åren främst kopplat till markförsäljningar, statsbidrag och realiserade och orealiserade vinster i den långfristiga portföljen.

Soliditet

Soliditet inkl. Ansvarsförbindelsen (%), kommunkoncernen		2023	2022	2021	2020	2019
Källa: Kolada	Staffanstorps kommun	26,6	24,4	22,9	19,6	14,1
	Skåne		32,9	31,5	29,0	27,1
	Alla kommuner		25,1	23,0	20,3	18,3

Soliditet inkl. Ansvarsförbindelsen (%), kommunen		2023	2022	2021	2020	2019
Källa: Kolada	Staffanstorps kommun	40,8	40,2	38,2	34,3	26,2
	Skåne län		40,5	39,1	35,7	34,3
	Alla kommuner		28,3	25,6	22,0	19,2

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. I detta nyckeltal relateras kommunens omsättningstillgångar, som ska omsättas inom ett år, till de skulder som ska 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 är kassalikviditeten i princip i nivå med fjolåret samtidigt som soliditeten har ökat.

Kassalikviditet i kommunkoncernen

Kassalikviditet i kommunkoncernen, i procent					
	2023	2022	2021	2020	2019
Staffanstorp	102,5	103,7	146,7	136,4	226,4
Skåne län	130,7	139,0	130,3	118,5	
Alla kommuner	115,3	117,5	106,5	98,1	

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 2023 till 590 (533) 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					
	2023	2022	2021	2020	2019
Staffanstorp	61 940	62 514	74 628	73 677	85 088
Skåne län	65 526	63 325	60 200	56 892	
Alla kommuner	63 590	61 532	59 921	56 530	

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 år 2023 var 2,58 kronor under genomsnittet i riket och 1,42 kronor under genomsnittet i Skåne.

Pensionsskuldens utveckling

I bokslut 2023 uppgår den totala pensionsskuden i Staffanstorps kommunkoncern till 586,2 mnkr, vilket är en ökning med 8,6 % jämfört med 2022. Pensionsskuden förväntas fortsätta öka de kommande åren vilket till stor del beror på indexering kopplat till inflationen.

Pensionsskuden, kommunkoncernen	2023	2022	2021	2020	2019
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	391,2	379,7	407,3	399,9	407,8
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0	0	0	0	0
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	195,0	160,3	147,5	124,0	110,2
Total pensionsskuld	586,2	540,0	554,8	523,9	517,8
Förändring (%)	8,6 %	-2,7 %	5,9 %	5,9 %	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. Plus-tecken visar att kostnaderna minskar/intäkterna ökar och minustecken visar att kostnaderna ökar/intäkterna minskar (mnkr).

1 kr höjning/ sänkning av kommunalskatten	+/- 74
100 invånare, skatteintäkter	+/- 6
1 % löneökning	- 8
10 heltidstjänster	+/- 7
1 % taxor/ avgifter i kommunen	+/- 2
1 % köp av huvudverksamhet i kommunen	+/- 8
1 % köp av material och varor i kommunen	+/- 1
100 mnkr nya lån	- 3
1% förändrad räntekostnad på lån	+/- 19
10 mnkr i minskad likviditet	0

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

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 under den senaste femårsperioden, har förstärkt det egna kapitalet och ökat koncernens soliditet vilket ger förbättrade förutsättningar att möta framtida ekonomiska utmaningar.

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	2023	2022	2021	2020	2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	65,9	52,6	171,9	71,9	78,5
- Samtliga realisationsvinster	0	0	0	0	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
+Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0	0	0	0
-/+Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	- 41,7	40,4	- 63,3	- 22,5	- 29,4
+/-Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	1,7	0	0	- 10,2
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	24,2	94,7	108,6	49,4	39,0
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	- 7,3	- 36,6	- 8,6	- 11,9	5,5
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	16,9	58,1	100,0	37,5	33,5

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 2023 till 86,3 mnkr. Av 2023 års resultat bedöms ytterligare 7,3 mnkr kunna avsättas till fonden som då uppgår till 93,6 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

Månadsanställda 2023 motsvarar 1 219 årsarbetare. I tabellen på sidan 39 anges antal personer 2023 till 1 275. Detta avser samtliga anställda med eller utan lön och omfattar även långtidssjukskriv-

na, föräldralediga, tjänstlediga och övrigt.

År 2023 var antalet timavlönade årsarbetare 46,1, vilket motsvarar 332 personer. Vilket är en ökning sedan 2022 (226).

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	2023 Total	2023 Bolagen	2023 Kommun	2022 Total
Antal månadsanställda	1 275	45	1 230	1 306
Varav kvinnor	956	13	943	975
Varav män	319	32	287	331
Antal årsarbetare, månadsanställda	1219	42,2	1 176,6	1 208
Varav kvinnor	305,7	30,9	274,8	334
Varav män	334,2	29,0	305,2	321

Andel tillsvidareanställda (i procent)

Per den 31 december	2023 Total	2023 Bolagen	2023 Kommun	2022 Total
Andel tillsvidareanställda	91,1	100	90,7	86,1
Varav kvinnor	91,4	100	91,3	91,2
Varav män	90,0	100	88,9	87,0

2.8.2 Sysselsättningsgrad

Andel heltid/deltid

Andel heltid/deltid (i procent)	2023 Koncernen	2023 Bolagen	2023 Kommun	2022 Total
Andel medarbetare med heltidsanställning	87,1	97,8	86,7	85,5
Andel medarbetare med deltidsanställning	12,9	2,2	13,3	14,5
Kvinnor	13,5	0,0	13,7	15,4
Män	11,3	3,1	12,2	11,8

Tabellen ovan anger hur stor andel som arbetar deltid av totala antalet månadsanställda för respektive kön. Mätt i relation till totala antalet månadsanställda inom respektive kön utgör del-

tidsanställda kvinnor 13,5 % och deltidsanställda män 11,3 %. 87,1 % av personalen har en heltidsanställning.

Sysselsättningsgrad deltid

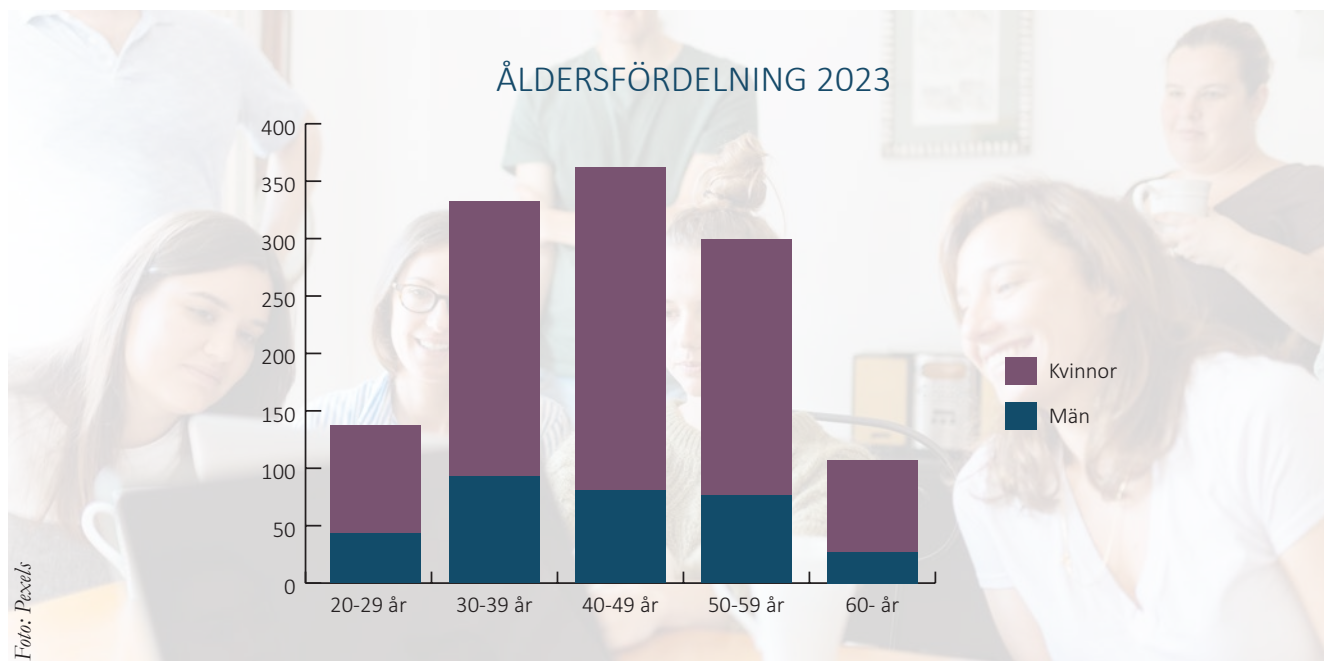
Andel deltid (i procent)	2023 Koncernen	2023 Bolagen	2023 Kommun	2022 Total
Andel med 0-74%	6,0	0,0	6,3	6,7
Kvinnor	5,6	0,0	5,6	6,1
Män	7,5	0,0	8,4	8,8
Andel med 75-99%	7,0	2,2	7,2	7,7
Kvinnor	8,1	0,0	8,2	9,3
Män	3,8	3,1	3,8	3,0

Genomsnittlig sysselsättningsgrad per den 31 december 2023 var 95,2 %. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har minskat något jämfört med år 2022, då den var 95,9 %. Kommunens policy är att, när vakanser uppstår inom verksamheter, först pröva om det är möjligt att erbjuda redan deltidsanställd utökad sysselsättningsgrad. Kommunen fortsätter att arbeta med Heltid som norm.

2.8.3 Åldersfördelning

419 av kommunens månadsanställda var 50 år eller äldre per den 31 december 2023. Det motsvarar 32,9 % av totalen. Medelåldern var, per den 31 december 2023, 44 år (44 för kvinnor och 43 för män). Medelåldern har ökat sedan 2022 (43 år).

Se tabell på sidan 40.



2.8.4 Könsfördelning

Likt de flesta kommuner är majoriteten av personalen kvinnor. Av 72 chefer och ledande tjänstemän var, per den 31 december 2023, 64 % kvinnor och 36 % män.

Könsfördelning tillsvidareanställda årsarbetare (i procent)

	2023 Totalt	2023 Bolagen	2023 Kommunen	2022 Totalt
Kvinnor i procent	75,0	28,9	76,7	74,7
Män i procent	25,0	71,1	23,3	25,3

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 på både

månads- och timavlönade. Lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, ställer endast krav på redovisning för kommunen.

Sjukfrånvaro kommunanställda 2023

Kommunen	2023	2022
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,3	6,7
Sjukfrånvaron för kvinnor	7,2	7,6
Sjukfrånvaron för män	3,3	3,8
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	6,4	5,8
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	5,7	6,3
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	7,3	7,6
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängandetid av 60 dagar eller mer	39,3	34,2
Kvinnor	42,5	38,1
Män	16,3	10,5

Sjukfrånvaron har fortsatt att minska sedan pandemiåren. Minskningen gick från 6,7 % för 2022 till 6,3 % för 2023. Andelen långtidssjukfrånvaro har dock ökat det senaste året, från 34,2 % för

2022 till 39,3 % för 2023. 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. Företags- hälsovården används aktivt i rehabiliteringsarbetet och i det förebyggande arbetet.

Av sjukfrånvarostatistiken 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. Medarbetare i åldrarna 30-49 år har minskat sin sjukfrånvaro från 6,3 % för 2022 till 5,7 % för 2023.

2.8.6 Personalomsättning

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

Personalomsättning i procent

	2023 Totalt	2023 Bolagen	2023 Kommunen	2023 Totalt
	10,6	17,1	10,3	11,5

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

Personalomsättningen för 2023 är 10,6 %. För 2022 var den 11,5 %.

Antal pensionsavgångar under 2023 var 16 stycken, år 2022 var antalet pensionsavgångar 16 stycken. Under de närmaste fem åren beräknas 91 medarbetare uppnå 65 års ålder.

Pensionsåldern är idag 67 år istället för 65 år. Möjlighet att gå i pension är från och med 64 år för den allmänna pensionen samt från och med 60 år för den kollektivavtalade tjänstepensionen. Det finns ett stigande intresse från enskilda arbetstagare att fortsätta arbeta efter 65-årsdagen.

2.8.7 Arbete med personalförsörjning

Tabellen nedan (personalförsörjning) visar antal interna och externa rekryteringar. Nyanställningar avser tillsatta tillsvidareanställningar under året. Timavlönade anställningar ingår ej i redovisningen. Den genomsnittliga anställningstiden (se tabell nedan) för samtliga tillsvidareanställda, per 31 december 2023, var 8,6 år. För de tillsvidareanställda som avslutade sin anställning under 2023 var deras genomsnittliga anställningstid 6,4 år.

Personalförsörjning

	2023 Totalt	20223 Bolagen	2023 Kommunen	2022 Totalt	2021 Totalt
Antal nyanställda	148	10	138	189	145
Antal annonseringar	144	7	137	214	168
Antal sökande per annons	30	0	31,8	25,0	33,3

Staffanstorps kommun har under 2023 lyckats rekrytera de medarbetare som har efterfrågats, men tyvärr har inte alla tjänster kunnat tillsättas med medarbetare med fullvärdig legitimation.

Genomsnittlig anställningstid

	2023 Kom- munen	2022 Kommu- nen
Genomsnittlig anställningstid för anställda, år	8,6	8,0
Genomsnittlig anställningstid, för avslutade under året, år	6,4	5,6

Den genomsnittliga anställningstiden för samtliga tillsvidareanställda, per 31 december 2023, var 8,6 år. För de tillsvidareanställda som avslutade sin anställning under 2023 var deras genomsnittliga anställningstid 6,4 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 kompetensförsörj-

ningsplan som arbetades fram under 2019/2020. Respektive verksamhet ska varje år inventera och analyserat sin verksamhet med stöd av kompetensförsörjningsplanen.

I beslutet ingår även att varje förvaltning ska utse en representant att delta i en kommunöver-

gripande 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 2023 arbetat med sin kompetensförsörjningsplan utifrån det nya materialet. Under 2023 har verksamheterna haft i uppgift att arbeta vidare med sitt material.

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) ska arbetsgivaren årligen göra en revision av det Systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM). En revision 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. Kartläggningen består av att varje verksamhet gör minst en skydds rond under året, brister som identifierats i samband med skydds rondens riskbedöms och brister som inte åtgärdas omedelbart förs in i en handlingsplan. I slutet av varje år görs en revision av arbetsmiljöarbetet som redovisas till Lokala och Centrala skyddskommittén.

2023 års revision av det systematiska arbetsmiljöarbetet har genomförts planenligt. Verksamheterna har uppfyllt vad lagen kräver och redovisat respektive revision till kommunens Centrala Skyddskommitté, CSK. Eventuella brister har riskbedömts och dokumenterats i handlingsplaner

inom respektive verksamhet. I revisionerna som inkommit till CSK har framkommit att det är svårt för chefer i verksamheterna att säkerställa att alla medarbetare känner till rutiner inom arbetsmiljöområdet. Åtgärder som planeras är regelbunden information till medarbetare på personalkonferenser och arbetsplatsträffar, samt att se över introduktionen av nyanställda. Arbetsmiljöparmen kommer att lyftas på ledningsmöten i kommunen och utgöra ett underlag för diskussion och fortsatt arbetsmiljöarbete. Några brister har inte uppmärksammats som bedöms innebära betydande ekonomiska konsekvenser för verksamheterna. Från och med 2020 har kommunen uppdaterat sin årliga arbetsmiljöutbildning samt att kommunen nu har gått över till SAM-uppföljning digitalt via KIA.

Rutiner för systematiska arbetsmiljöarbetet finns tillgängligt för alla medarbetare på Intranätet i Arbetsmiljöparmen. Samtliga aktuella revisioner enligt SAM för 2023, samt skydds rondsprotokoll ska finnas tillgängliga inom respektive verksamhet.

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 2024 har kommunfullmäktige fastställt en budget där resultatet planeras vara negativt med 82,9 mnkr. Detta innebär att samtliga nyckeltal av vikt för bedömningen av kommunens finansiella styrka kommer att minska, men utifrån mycket höga nivåer. Kommunen har dock byggt upp ett anseeligt kapital under många år, delar av detta kommer nu att nyttjas.

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

Den höga inflationstakten har och fortsätter leda till osedvanligt höga kostnadsökningar. Särskild ”ryckighet” förväntas avseende pensionskostnaderna med avseende på pensionsunderlagets upprä-

ning med inflation. Det har lett till mycket höga pensionskostnader, en utveckling som spås fortgå även under 2024 och delvis under 2025 utifrån de prognoser som råder i nuläget. De påföljande åren väntas inflationen dock plana ut. Resultatet i förhållande till verksamhetens kostnader bedöms därmed kunna förbättras mot slutet av perioden.

Utifrån omvärldsförutsättningarna så visar utbildningsnämndens lokalförsörjningsplan för de närmsta tio åren på att bristen på lokaler finns kvar men minskar. Totalt väntas det, med nuvarande förskole- och skolbyggnader, finnas ett underskott på cirka 200 förskoleplatser och 500 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 idrottshallstimmar också ökar, vilket gör att framför allt i Hjärup är behovet av ytterligare en idrottshall stort. Genom utbyggnad av Hjärupslundsskolan med tillhörande idrottshall samt nyproduktion av Stanstorpsskolan hanteras en stor del av behovet. Utöver detta är merparten av det prognosticerade underskottet av lokaler kopplat till utbyggnaden av Västerstad i Hjärup.

Under 2024 kommer troligen ett lagförslag till en ny socialtjänstlag. Regeringens målsättning är att denna ska börja gälla från och med januari 2025. Vi följer denna process utifrån vilka förändringar detta kan komma innebära för omsorgsförvaltningen i Staffanstorp.

Socialdepartementet föreslår via utredningen ”ett statligt huvudmannaskap för personlig assistans” att staten, genom Försäkringskassan, ska ha ett samlat huvudmannaskap för beslut om och finansiering av insatsen personlig assistans. Förslaget är tänkt att träda i kraft den förste januari 2026 och bevakas av förvaltningen.

Under kommande år kommer investeringstakten inom VA att vara fortsatt hög. Både vid nybyggnation som till exempel Västerstad och Sockerstan

och vid reinvesteringar i befintligt nät. Syftet med reinvesteringarna är att i så hög grad som möjligt minska och helst helt förebygga akuta arbeten/läckor.

Den 21 december 2023 fattade regeringen beslut om att aktivera civilplikten inom den kommunala räddningstjänsten och elförsörjningsområdet. Den 19 januari 2024 träder aktiveringen i kraft. Detta beslut och ett ökat fokus på civil beredskap kommer att innebära att kommunerna får mera uppgifter inom detta område under de kommande åren. Staffanstorps kommun har varit proaktiva och har en bra grund att stå på. Det kommer dock att krävas ett arbete även framöver för att vidmakthålla och ytterligare höja vår civila beredskap.

Utbyggnaden av södra stambanan pågår och planeras vara klar 2024.

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 kVnätet.

2.9.1 Tabell treårig budget

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

Kommunen	Utfall 2023	Budget 2024*	Budget 2025*	Budget 2026*
Verksamhetens nettokostnader (inkl avskrivningar)	- 1 637,9	- 1 802,2	- 1 809,7	1 923,6
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	1 687,7	1 762,6	1 841,6	1 957,6
Finansnetto, mnkr	16,1	- 43,3	- 28,4	- 24,1
Årets resultat, mnkr	65,9	- 82,9	3,6	10,0
Varav från skattefinansierad verksamhet	69,0	- 74,3	12,5	19,5
Varav från avgiftsfinansierad verksamhet	- 3,1	- 8,6	- 8,9	- 9,5
Investeringar (netto), mnkr	81,6	120	90	70
Räntebärande lån, mnkr	658	778	778	778
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % ¹⁾	41 %	39 %	38 %	38 %
Självfinansieringsgrad av bruttoinvesteringar, % ¹⁾	132,2 %	- 28 %	59 %	85 %

* Kommunfullmäktige beslutar om nettoram per nämnd.

¹⁾ Soliditeten beräknas enligt följande: Eget kapital enligt fullfonderingsmodellen dividerat med kommunens tillgångar.

¹⁾ Självfinansieringsgrad av investeringar definieras som bruttoinvesteringarna i andel av årets resultat (enligt fullfonderingsmodellen) och avskrivningar.

2.9.2 Större avtal som löper ut

Under 2024 löper avtalet om skötsel av idrottsplatser ut. Verksamheten kommer inte att upphandlas på nytt utan skötas i egen regi.

Transportavtalet för färdtjänst och skoltaxi löper ut vid årsskiftet 2024/ 2025. Upphandling kommer att påbörjas under året.





3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING		Fullfonderingsmodellen				
		Kommunkoncernen		Kommunen		
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	3,10	651,1	560,4	480,5	416,4	432,0
Verksamhetens kostnader	4,10	- 2 091,5	- 1 910,8	- 2 074,6	- 1 878,3	- 2 031,8
Avskrivningar	5	- 111,1	- 90,1	- 43,8	- 42,7	- 45,7
Verksamhetens nettokostnader		- 1 551,5	- 1 440,6	- 1 637,9	- 1 504,6	- 1 645,4
Skatteintäkter	6	1 391,0	1 294,0	1 391,0	1 294,0	1 362,4
Generella statsbidrag och utjämning	7	296,7	310,9	296,7	310,9	286,8
Verksamhetens resultat		136,2	164,4	49,8	100,4	3,7
Finansiella intäkter	8	63,7	8,6	60,5	11,9	7,4
Finansiella kostnader	9	- 87,6	- 90,5	- 44,4	- 59,6	- 41,0
Resultat efter finansiella poster		112,3	82,5	65,9	52,6	- 30,0
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		112,3	82,5	65,9	52,6	- 30,0

RESULTATRÄKNING		Blandmodellen (enligt LKBR)				
		Kommunkoncernen		Kommunen		
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Budget 2023
Verksamhetens intäkter	3,10	651,1	560,4	480,5	416,4	-
Verksamhetens kostnader	4,10	- 2 107,6	- 1 940,1	- 2 090,8	- 1 907,6	-
Avskrivningar	5	- 111,1	- 90,1	- 43,8	- 42,7	-
Verksamhetens nettokostnader		- 1 567,6	- 1 469,9	- 1 654,1	- 1 533,9	-
Skatteintäkter	6	1 391,0	1 294,0	1 391,0	1 294,0	-
Generella statsbidrag och utjämning	7	296,7	310,9	296,7	310,9	-
Verksamhetens resultat		120,1	135,1	33,6	71,1	-
Finansiella intäkter	8	63,7	8,6	60,5	11,9	.
Finansiella kostnader	9	- 63,8	- 82,6	- 20,6	- 51,8	-
Resultat efter finansiella poster		120,0	61,0	73,6	31,2	-
Extraordinära poster	10	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Årets resultat		120,0	61,0	73,6	31,2	-

3.2 BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING		Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
		Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
TILLGÅNGAR									
Anläggningstillgångar									
Immateriella anläggningstillgångar	11	4,3	3,2	4,2	3,0	4,3	3,2	4,2	3,0
Materiella anläggningstillgångar	12								
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		2 718,0	2 602,8	1 497,5	1 374,5	2 718,0	2 602,8	1 497,5	1 374,5
Maskiner och inventarier		467,5	439,9	68,9	61,6	467,5	439,9	68,9	61,6
Övriga materiella anläggningstillgångar		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiella anläggningstillgångar	13	27,5	25,6	177,1	175,2	27,5	25,6	177,1	175,2
Summa anläggningstillgångar		3 217,3	3 071,4	1 747,7	1 614,3	3 217,3	3 071,4	1 747,7	1 614,3
Bidrag till infrastruktur	14	38,8	41,2	38,8	41,2	38,8	41,2	38,8	41,2
Omsättningstillgångar									
Förråd m.m.	15	46,2	28,9	46,2	28,9	46,2	28,9	46,2	28,9
Fordringar	16	283,9	284,2	247,2	250,5	283,9	284,2	247,2	250,5
Kortfristiga placeringar	17	596,4	539,5	590,2	533,3	596,4	539,5	590,2	533,3
Kassa och bank	18	110,0	258,4	51,4	131,5	110,0	258,4	51,4	131,5
Summa omsättningstillgångar		1 036,5	1 111,0	934,9	944,2	1 036,5	1 111,0	934,9	944,2
Summa tillgångar		4 292,6	4 223,5	2 721,4	2 599,6	4 292,6	4 223,5	2 721,4	2 599,6
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Eget kapital	19								
Årets resultat		112,3	82,5	65,9	52,6	120,0	61,0	73,6	31,2
Resultatutjämningsreserv				86,3	49,7			86,3	49,7
Övrigt eget kapital		1 029,2	946,5	959,2	943,1	1 364,8	1 303,5	1 294,8	1 300,2
Summa eget kapital		1 141,5	1 029,0	1 111,4	1 045,5	1 484,8	1 364,6	1 454,7	1 381,1
Avsättningar									
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	20	391,2	379,7	391,2	379,7	48,0	44,1	48,0	44,1
Andra avsättningar	21	67,2	69,9	0,0	0,0	67,2	69,9	0,0	0,0
Summa avsättningar		458,4	449,6	391,2	379,7	115,2	114,0	48,0	44,1
Skulder									
Långfristiga skulder	22	1 681,8	1 674,0	868,8	720,0	1 681,8	1 674,0	868,8	720,0
Kortfristiga skulder	23	1 010,9	1 070,9	349,9	454,4	1 010,9	1 070,9	349,9	454,4
Summa skulder		2 692,7	2 744,9	1 218,8	1 174,4	2 692,7	2 744,9	1 218,8	1 174,4
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 292,6	4 223,5	2 721,4	2 599,6	4 292,6	4 223,5	2 721,4	2 599,6
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									
Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	20,24	0,0	0,0	0,0	0,0	343,2	335,6	343,2	335,6
Övriga ansvarsförbindelser	24	81,1	72,8	1 274,1	1 356,3	81,1	72,8	1 274,1	1 356,3

3.3 KASSAFLÖDESANALYS

KASSAFLÖDESANALYS		Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
		Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN									
Årets resultat		112,3	82,5	65,9	52,6	120,0	61,0	73,6	31,2
Just.för övriga ej likvidpäv. poster	25	69,1	175,4	4,4	87,0	69,1	175,4	4,4	87,0
Övriga likviditetspåverkande poster	26	11,5	- 27,6	11,5	- 27,6	3,8	- 6,2	3,8	- 6,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		192,9	230,3	81,8	112,0	192,9	230,3	81,8	112,0
Ökning (-) /minskning(+) kortfristiga fordringar		0,3	- 56,7	3,3	- 44,7	0,3	- 56,7	3,3	- 44,7
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder		- 60,0	275,9	- 104,5	38,6	- 60,0	275,9	- 104,5	38,6
Ökning (-) / minskning (+) förråd och varulager		- 17,3	6,0	- 17,3	6,0	- 17,3	6,0	- 17,3	6,0
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga placeringar		- 15,2	47,2	- 15,2	47,2	- 15,2	47,2	- 15,2	47,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		100,7	502,7	- 51,8	159,1	100,7	502,7	- 51,8	159,1
INVESTERINGSVERKSAMHETEN									
Investering/Avyttring i immateriella anläggningstillg.		- 1,7	- 1,3	- 1,8	- 1,3	- 1,7	- 1,3	- 1,8	- 1,3
Investering/avyttring i materiella anläggningstillg.		- 253,3	- 232,5	- 173,4	- 128,8	- 253,3	- 232,5	- 173,4	- 128,8
Investering/Avyttring av finansiella anläggningstillg.		- 1,9	- 1,6	- 1,9	- 1,5	- 1,9	- 1,6	- 1,9	- 1,5
Kassaflöde från investeringsverksamheten		- 256,9	- 235,4	- 177,1	- 131,6	- 256,9	- 235,4	- 177,1	- 131,6
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN									
Nyupptagna lån		0,0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder m.m.		7,8	- 284,3	148,8	- 64,8	7,8	- 284,3	148,8	- 64,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		7,8	- 284,3	148,8	- 64,8	7,8	- 284,3	148,8	- 64,8
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR									
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ÅRETS KASSAFLÖDE		- 148,4	- 17,0	- 80,1	- 37,3	- 148,4	- 17,0	- 80,1	- 37,3
Likvida medel vid årets början		258,4	275,4	131,5	168,8	258,4	275,4	131,5	168,8
Likvida medel vid årets slut		110,0	258,4	51,4	131,5	110,0	258,4	51,4	131,5

3.4 Noter

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Not 1 Redovisningsprinciper.....	49	Not 25-26 Kassaflyödesanalys.....	60
Not 2 Uppskattningar och bedömningar.....	51	Not 27 Särredovisning.....	61
Not 3-10 Resultaträkning.....	52	Not 28 Uppllysning om kostnad för räkenskapsrevision.....	61
Not 11-24 Balansräkning.....	54	Not 29 Koncerninterna förhållanden.....	61

Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer 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 2023-12-31. 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 företagets 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 2 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 succesivt 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.

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 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 planliga 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 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 i enlighet med 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 avtalstid 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 mellanhavanden elimineras i den sammanställda redovisningen. Ett arbete har påbörjats för att i ett första steg se över hanteringen av de externa hyresfastigheterna, detta arbete pågår.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE R

Pensionsåtaganden bokförs enligt fullfonderings-



Foto: Svenska riksbank

modellen, 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). För att uppfylla lagkravet avseende årsredovisningens utformning redovisas även resultaträkning och balansräkning enligt blandmodellen i enlighet med LKBR kapitel 5 § 4 och 6 § 4.

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.

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 exploateringstapp 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 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Försäljningsintäkter	14,4	14,3	14,4	14,3
Taxor och avgifter	144,6	143,2	144,6	143,2
Hyror och arrenden	24,3	25,3	12,0	11,6
Bidrag och kostnadersättningar från staten	129,6	133,8	129,6	133,8
EU-bidrag	0,2	0,0	0,2	0,0
Övriga bidrag	4,8	6,3	4,8	6,3
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	156,5	125,4	37,7	31,6
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	135,4	71,2	135,4	71,2
Övriga verksamhetsintäkter	41,3	40,9	1,8	4,4
Summa verksamhetens intäkter	651,1	560,4	480,5	416,4

Not 4 Verksamhetens kostnader

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Personalkostnader exkl pensionskostnader	710,3	677,9	676,0	648,9	710,3	677,9	676,0	648,9
Pensionskostnader	114,8	39,5	111,1	36,7	131,0	68,8	127,3	66,0
Lämnade bidrag	34,2	35,9	34,2	35,9	34,2	35,9	34,2	35,9
Köp av verksamhet	800,4	725,7	800,4	725,7	800,4	725,7	800,4	725,7
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	74,3	76,4	215,9	200,6	74,3	76,4	215,9	200,6
Inköp av material och varor	87,7	83,2	48,7	54,5	87,7	83,2	48,7	54,5
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	46,3	48,0	46,3	48,0	46,3	48,0	46,3	48,0
Bolagsskatt	11,9	14,2	0,0	0,0	11,9	14,2	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	211,6	210,0	142,0	128,0	211,5	210,0	142,0	128,0
Summa verksamhetens kostnader	2 091,5	1 910,8	2 074,6	1 878,3	2 107,6	1 940,1	2 090,8	1 907,6

Not 5 Av- och nedskrivningar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Avskrivningar av immateriella tillgångar	0,6	0,8	0,6	0,6
Avskrivningar byggnader och anläggningar	85,2	83,2	34,1	33,2
Avskrivning maskiner och inventarier	29,2	26,6	9,0	8,8
Nedskrivning/Återföring nedskrivning	- 3,9	-20,6	0,1	0,0
Summa avskrivningar	111,1	90,1	43,8	42,7

Not 6 Skatteintäkter

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Preliminär kommunalskatt	1 363,2	1 255,0	1 363,2	1 255,0
Preliminär slutavräkning innevarande år	21,0	30,7	21,0	30,7
Slutavräkningsdifferens föregående år	6,8	8,3	6,8	8,3
Summa skatteintäkter	1 391,0	1 294,0	1 391,0	1 294,0

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Inkomstutjämningsbidrag	168,7	168,4	168,7	168,4
Kostnadsutjämningsbidrag	73,2	62,2	73,2	62,2
Regleringsbidrag	62,3	72,4	62,3	72,4
Kommunal fastighetsavgift	52,8	50,3	52,8	50,3
LSS-utjämning	- 62,0	- 49,9	- 62,0	- 49,9
Övriga bidrag i utjämningsystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	1,7	7,5	1,7	7,5
Summa generella statsbidrag och utjämning	296,7	310,9	296,7	310,9

Not 8 Finansiella intäkter

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Utdelning från koncernföretag	0,0	0,0	0,0	2,2
Utdelningar på aktier och andelar	0,5	2,3	0,2	2,1
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	15,2	2,9	15,2	2,9
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	41,7	0,0	41,7	0,0
Ränteintäkter	6,3	3,3	0,2	1,3
Borgensavgifter	0,0	0,2	3,1	3,5
Övriga finansiella intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella intäkter	63,7	8,6	60,4	11,9

Not 9 Finansiella kostnader

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Räntekostnader på lån	60,3	39,0	17,1	8,2	60,3	39,0	17,1	8,2
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	27,3	9,0	27,3	9,0	3,5	1,1	3,5	1,1
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0,0	42,1	0,0	42,1	0,0	42,1	0,0	42,1
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,4	0,0	0,4
Summa finansiella kostnader	87,6	90,5	44,4	59,6	63,8	82,6	20,6	51,8
Genomsnittlig upplåningsränta	3,2 %	1,9%	3,0 %	1,2%	3,2 %	1,9%	3,0 %	1,2%

Not 10 Jämförelsestörande och extraordinära poster

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens intäkter				
Intäkt för sålda tomter	135,4	71,2	135,4	71,2
Infrastrukturersättning	3,3	0,1	3,3	0,1
Försäkringsersättning brand Önsvala förskola	0,0	2,7	0,0	2,7
Verksamhetens kostnader				
Kostnad för sålda tomter	- 46,3	- 48,0	- 46,3	- 48,0
Merkostnader brand Önsvala förskola	0,0	- 13,6	0,0	- 2,8
Finansiella intäkter/ kostnader				
Vinst försäljning värdepapper	15,2	2,9	15,2	2,9
Orealiserade värdeförändringar i finansiella omsättnings- tillgångar	41,7	- 42,1	41,7	- 42,1
Summa jämförelsestörande poster	149,3	- 26,8	149,3	- 16,0
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Inköp anskaffningsvärde	26,5	25,2	25,6	24,3
Inköp	1,7	1,3	1,7	1,3
Utrangeringar	- 1,2	0,0	- 1,2	0,0
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	27,0	26,5	26,1	25,6
Ingående ack. Avskrivningar	-23,3	- 22,4	- 22,6	- 21,9
Utrangeringar	1,2	0,0	1,2	0,0
Årets avskrivningar	- 0,7	- 0,9	- 0,6	- 0,6
Utgående ack. Avskrivningar	- 22,7	- 23,3	- 21,9	- 22,6
Utgående redovisat värde	4,3	3,2	4,2	3,0
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	4	4	5	5

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 510,0	3 464,3	1 725,3	1 610,5
Inköp	188,6	154,4	157,1	154,4
Utrangeringar	0,0	- 12,5	0,0	- 0,6
Överföringar	7,8	- 96,3	0,0	- 39,1
Utgående anskaffningsvärde	3 706,4	3 510,0	1 882,4	1 725,3
Ingående ack. Avskrivningar	- 825,4	- 747,5	- 350,8	- 317,6
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	- 85,2	- 77,9	- 34,1	- 33,2
Utgående ack. Avskrivningar	- 910,6	- 825,4	- 384,9	- 350,8
Ingående ack. Nedskrivningar	- 81,8	-102,5	0,0	0,0

Not 12 Materiella anläggningstillgångar, forts.

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Årets nedskrivningar/återföringar	4,0	20,6	0,0	0,0
Utgående ack. Nedskrivningar	- 77,8	- 81,8	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	2 718,0	2 602,8	1 497,5	1 374,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	30	30	48	48
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	672,0	485,2	158,5	144,5
Inköp	48,2	47,3	16,4	14,0
Utrangeringar/försäljningar	- 4,2	- 1,0	- 3,7	0,0
Överföringar	9,1	140,5	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	725,1	672,0	171,2	158,5
Ingående ack. Avskrivningar	- 232,1	- 205,6	- 96,9	- 88,2
Utrangeringar/försäljningar	3,6	0,0	3,6	0,0
Årets avskrivningar	- 29,2	- 26,5	- 9,0	- 8,7
Utgående ack. Avskrivningar	- 257,7	- 232,1	- 102,3	- 96,9
Utgående redovisat värde	467,5	439,9	68,9	61,6
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	15	15	13	13
Specifikation materiella anläggningstillgångar				
Råmark	184,0	178,7	168,1	168,1
Mark för bebyggda fastigheter	111,6	117,0	20,0	20,0
Markanläggningar	0,0	59,5	0,0	0,0
Mark för publika fastigheter	9,5	9,5	0,2	0,2
Mark för affärsfastigheter	2,8	2,8	2,8	2,8
Förvaltningsbyggnader	166,6	166,6	0,1	0,1
Skolor och förskolor	646,4	662,6	0,0	0,0
Idrotts och fritidsanläggningar	98,7	103,8	50,3	53,4
Gator och vägar	254,3	260,4	254,3	260,4
Offentlig belysning	28,4	27,6	28,4	27,6
Parkområden GC-vägar	149,4	156,1	149,4	156,1
Hysesfastigheter	31,2	32,1	7,6	8,0
Övriga publika fastigheter	109,7	111,7	7,4	6,5
Vatten- och avloppsanläggningar	469,8	447,1	469,8	447,1
Renhållningsanläggningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Maskiner och inventarier	54,6	435,3	54,6	57,0
Pågående ny- /till- / ombyggnad	413,3	271,9	353,3	228,7
Summa	2 730,3	3 042,7	1 566,3	1 436,1
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	5,6	2,4	1,1	0,9
Med förfall inom 1-5 år	1,7	1,1	1,6	1,0
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 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Aktier och andelar i kommunkoncernföretag med mera				
Staffanstorps Centrum AB	0,0	0,0	149,8	149,8
Business Port Staffanstorp AB	0,1	0,1	0,1	0,1
SYSAV	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*	11,6	9,3	11,6	9,3
Övriga	0,3	0,2	0,1	0,1
Summa aktier och andelar i kommunkoncernföretag med mera	24,6	22,2	174,1	171,8
Långfristig utlåning				
Periodiserade investeringsbidrag SYSAV	3,0	3,4	3,0	3,4
Summa långfristig utlåning	3,0	3,4	3,0	3,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	27,5	25,6	177,1	175,2

* Det sammanlagda instatskapitalet i Kommuninvest uppgår per 2023-12-31 till 27,6 mnkr.

Not 14 Bidrag till infrastruktur

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Utbyggnad Södra stambanan Flackarp-Arlöv				
Totalt bidrag	50,0	50,0	50,0	50,0
Akkumulerad upplösning	- 11,4	- 9,1	- 11,4	- 9,1
varav årets upplösning	- 2,3	- 2,3	- 2,3	- 2,3
Esarp väg 798				
Totalt bidrag	0,5	0,5	0,5	0,5
Akkumulerad upplösning	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3
varav årets upplösning	- 0,1	- 0,1	- 0,1	- 0,1
Summa Bidrag till infrastruktur	38,8	41,2	38,8	41,2

Bidragen upplöses på 25 respektive 10 år.

Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter

NOTER SPECIFIKATION	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Överlager räddningstjänst	3,2	3,2	3,2	3,2
Tomter för försäljning*	43,0	25,7	43,0	25,7
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	46,2	28,9	46,2	28,9

* För mer detaljerad information se Bilaga Exploatering.

Not 16 Fordringar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Kundfordringar	38,7	43,1	25,7	29,4
Statsbidragfordringar och kostnadsersättningar	43,4	38,5	43,4	38,5
Kommunalskattefordringar	77,9	86,5	77,9	86,5
Övriga kortfristiga fordringar	73,6	56,0	65,4	56,0
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	50,3	60,1	34,7	40,1
Summa fordringar	283,9	284,2	247,2	250,5

Not 17 Kortfristiga placeringar

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Aktier och andelar	590,2	533,3	590,2	533,3
Anskaffningsvärde	475,4	460,2	475,4	460,2
Värdereglering	114,8	73,1	114,8	73,1
Övriga kortfristiga placeringar	6,2	6,2	0,0	0,0
Anskaffningsvärde	6,2	6,2	0,0	0,0
Värdereglering	0,0	0,0	0,0	0,0
Anskaffningsvärde vid året slut	481,6	466,4	475,4	460,2
Orealiserad värdestegring vid årets slut	114,8	73,1	114,8	73,1
Summa kortfristiga placeringar.	596,4	539,5	590,2	533,3

Not 18 Kassa och bank

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Kassa och bank	110,0	258,4	51,4	131,5
Summa kassa och bank	110,0	258,4	51,4	131,5

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 mnnkr, vilken är outnyttjad vid utgången av året.

Not 19 Eget kapital

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Ingående eget kapital	1 029,2	946,5	1 045,5	992,8	1 364,8	1 303,5	1 381,1	1 349,8
- varav justering av eget kapital	0,2	9,9	0,0	0,0	0,3	9,9	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			86,3	49,7			86,3	49,7
Ökning/minskning av resultatutjämningsreserv				36,6				36,6
Årets resultat	112,3	82,5	65,9	52,6	120,0	61,0	73,6	31,2
Summa eget kapital	1 141,5	1 029,0	1 111,4	1 045,5	1 484,8	1 364,8	1 454,7	1 381,1
Varav:								
Va-Verket			9,4	10,5			9,4	10,5
Renhållningen			- 6,6	- 4,7			- 6,6	- 4,7

Not 20 Avsättning för pensioner

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommun- koncernen		Kommunen		Kommun- koncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Pensioner exkl. särskilda beslut								
Ingående avsättning	20,6	24,0	20,6	24,0	20,6	24,0	20,6	24,0
Nya förpliktelser under året	2,1	0,8	2,1	0,8	2,1	0,8	2,1	0,8
Varav:								
Nyintjänad pension	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2	0,1	0,2
Ränte och basbeloppsuppräknings	2,0	0,6	2,0	0,6	2,0	0,6	2,0	0,6
Årets utbetalningar	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3	- 0,3
Övrig post	- 0,4	- 3,9	- 0,4	- 3,9	- 0,4	- 3,9	- 0,4	- 3,9
Utgående avsättning exkl. särskilda beslut	22,0	20,6	22,0	20,6	22,0	20,6	22,0	20,6
Förtroendevalda								
Ingående avsättning	10,0	10,8	10,0	10,8	10,0	10,8	10,0	10,8
Nya förpliktelser under året	2,4	- 0,7	2,4	- 0,7	2,4	- 0,7	2,4	- 0,7
Varav:								
Nyintjänad pension	1,4	- 1,0	1,4	- 1,0	1,4	- 1,0	1,4	- 1,0
Ränte och basbeloppsuppräknings	1,0	0,3	1,0	0,3	1,0	0,3	1,0	0,3
Utgående avsättning förtroendevalda	12,4	10,0	12,4	10,0	12,4	10,0	12,4	10,0
Pensioner särskilda beslut								
Ingående avsättning	4,9	5,7	4,9	5,7	4,9	5,7	4,9	5,7
Nya förpliktelser under året	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
Varav:								
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte och basbeloppsuppräknings	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2	0,5	0,2
Årets utbetalningar	- 1,0	- 0,9	- 1,0	- 0,9	- 1,0	- 0,9	- 1,0	- 0,9
Övrig post	- 0,2	- 0,1	- 0,2	- 0,1	- 0,2	- 0,1	- 0,2	- 0,1
Utgående avsättning särskilda beslut	4,2	4,9	4,2	4,9	4,2	4,9	4,2	4,9
Pensioner tidigare ansvarsförbindelse								
Ingående avsättning	270,1	287,3	270,1	287,3				
Nya förpliktelser under året	24,5	5,8	24,5	5,8				
Varav:								
Nyintjänad pension	0,7	- 2,0	0,7	- 2,0				
Ränte och basbeloppsuppräknings	23,8	7,8	23,8	7,8				
Årets utbetalningar	- 19,5	- 18,5	- 19,5	- 18,5				
Övrig post	1,1	- 4,5	1,1	- 4,5				
Utgående avsättning pensioner tidigare ansvarsförbindelse	276,2	270,1	276,2	270,1				
Avsättning särskild löneskatt på pensionsavsättningar	76,4	74,1	76,4	74,1	9,4	8,6	9,4	8,6
Summa avsättningar för pensioner	391,2	379,7	391,2	379,7	48,0	44,1	48,0	44,1
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 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Redovisas i mnkr				
Avsättning för skatter	45,5	34,0	0,0	0,0
Övriga avsättningar	21,7	35,9	0,0	0,0
Summa andra avsättningar	67,2	69,9	0,0	0,0

Not 22 Långfristiga skulder

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 471,0	1 477,0	658,0	523,0
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	177,7	167,9	177,7	167,9
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	33,1	29,1	33,1	29,1
Summa långfristiga skulder	1 681,8	1 674,0	868,8	720,0
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 %	3,2 %	1,9 %	3,0 %	1,2 %
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	28 %	25 %	22 %	10 %
1-3 år	46 %	43 %	42 %	50 %
3-5 år	19 %	25 %	17 %	31 %
5-7 år	4 %	4 %	10 %	6 %
7-10 år	3 %	3 %	9 %	3 %
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	7,0	6,9	2,1	2,3

Not 23 Kortfristiga skulder

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	380,0	464,5	0,0	135,0
Leverantörsskulder	195,1	182,2	168,5	163,0
Personalens skatter, avgifter och avdrag	80,8	69,1	78,3	67,8
Retroaktiva löner och OB-ersättning	2,8	2,2	2,8	2,2
Semester- och övertidsskuld	24,9	26,0	23,0	24,1
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	313,2	312,2	64,0	59,2
Övriga kortfristiga skulder	14,1	14,6	13,3	3,0
Summa kortfristiga skulder	1 010,9	1 070,9	349,9	454,4

Not 24 Ansvarsförbindelser

Pensionsförpliktelser 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 ansvarsförbindelse".

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Staffanstorps Centrum AB			1 193,0	1 283,5
AB Sydsvatten	72,9	64,5	72,9	64,5
SYSAV	2,9	3,0	2,9	3,0
Malmöregionens Avlopp AB	1,2	1,2	1,2	1,2
Föreningar	409	4,0	4,0	4,0
Egna hem, småhus med bostadsrätt	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa borgensåtaganden	81,1	72,8	1 274,1	1 356,3

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 295 kommuner och landsting/regioner som per 2023-12-31 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 ianspråktagande 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 insatkapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Staffanstorps kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mnkr och totala tillgångar till 562 023 mnkr. Staffanstorps kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 957 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 1 996 mnkr.

Not 25 Justering för ej likvidpåverkande poster

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Avskrivningar	115,0	105,3	43,7	42,5
Nedskrivningar	- 3,9	- 20,6	0,1	0,0
Gjorda avsättningar	- 2,6	46,3	0,0	0,0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	2,3	2,3	2,3	2,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster	- 41,7	42,1	- 41,7	42,2
Summa ej likviditetspåverkande poster	69,1	175,4	4,4	87,0

Not 26 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Utbetalning av avsättning för pensioner	11,5	- 27,6	11,5	- 27,6	3,8	- 6,2	3,8	- 6,2
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	11,5	- 27,6	11,5	- 27,6	3,8	- 6,2	3,8	- 6,2

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

NOTER SPECIFIKATION	Redovisningen avser	Lagstiftning
Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen		
	VA-redovisning	Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster

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 2023	Bokslut 2022
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	220,0	185,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	220,0	185,0

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår.
Den totala kostnaden för revision uppgår år 2023 till 1,1 mnkr (1,1 mnkr), varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 0,6 mnkr (0,6 mnkr).

Not 29 Koncerninterna förhållanden

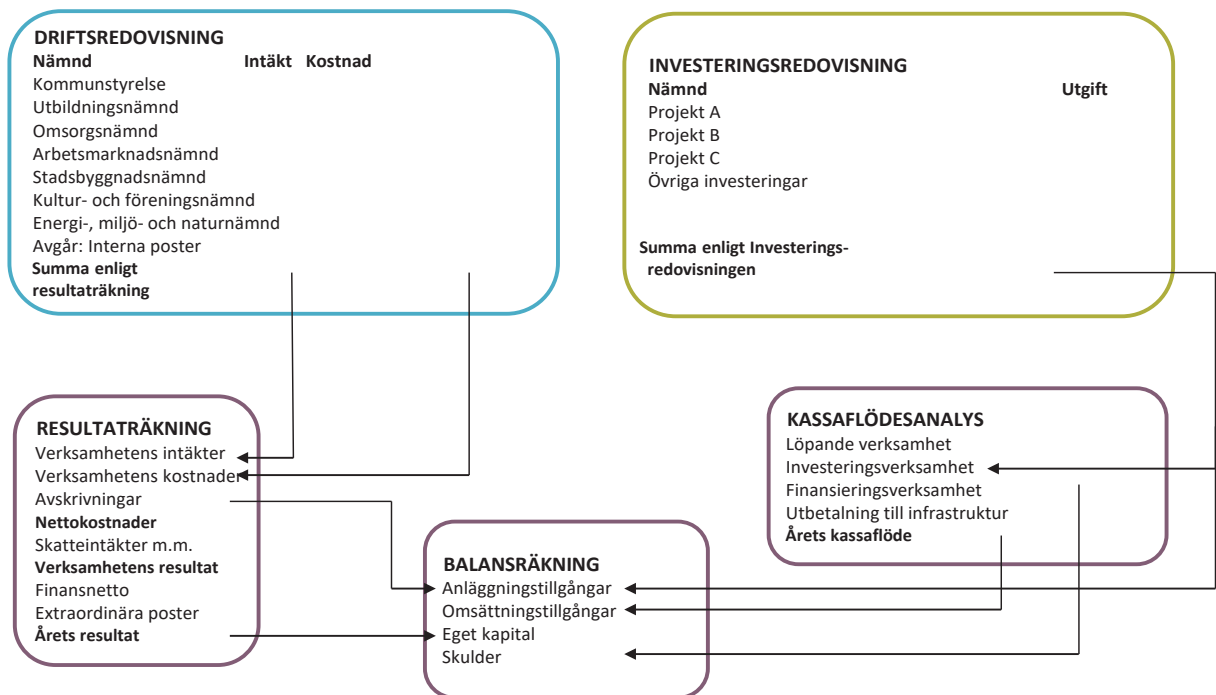
	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Staffanstorps kommun							
Staffanstorps Centrum AB	100%						

	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavg		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Staffanstorps kommun		17,4	165,3			3,1		1 193,0	
Staffanstorps Centrum AB	100%	165,3	17,4				3,1		1 193,0



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 tillämpade 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 resultaträkning 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 en procent.

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
	2023	2022	2023	2022	2023	2023	2023	2023
Skattefinansierad verksamhet								
Nämnder								
Politisk verksamhet	0	0	- 4 959	- 4 374	- 4 959	- 5 190	231	4,5 %
Kommunstyrelsen	31 709	36 811	- 258 426	- 308 669	- 226 717	- 233 185	6 468	2,8 %
Energi- miljö och naturnämnden	0	0	- 2 343	0	- 2 343	- 1 965	- 378	- 19,2 %
Markförsäljning, markarrende, Sockerbruksområdet, exploateringsnetto	136 649	85 629	- 48 370	- 63 109	88 279	19 047	69 232	363,5 %
Samarbetsnämnd 2	10 685	10 287	- 12 216	- 11 737	- 1 531	- 2 530	999	39,5 %
Stadsbyggnadsnämnden	6 765	5 649	- 3 526	- 3 255	3 239	100	3 139	3139,0 %
Kultur- och föreningsnämnden	7 044	0	- 67 526	0	- 60 482	- 59 187	- 1 295	- 2,2 %
Omsorgsnämnden	74 338	76 621	- 447 152	- 417 266	- 372 814	- 373 480	666	0,2 %
Utbildningsnämnden	91 786	91 804	- 1 009 385	- 947 351	- 917 599	- 903 090	- 14 509	- 1,6 %
Arbetsmarknadsnämnden	14 379	17 040	- 83 269	- 74 616	- 68 890	- 61 970	- 6 920	- 11,2 %
Resultatenheter								
Bibliotek	12 309	11 865	- 12 202	- 11 805	107	0	107	
Balderskolan	41 403	44 442	- 43 538	- 45 867	- 2 135	0	- 2 135	
Bråhögskolan	11 434	10 934	- 12 057	- 10 889	- 623	- 85	- 538	
Familjedaghem	553	1 456	- 744	- 1 502	- 191	0	- 191	
Gullåkraskolan	53 046	52 715	- 53 343	- 52 778	- 297	0	- 297	
Hagalidsskolan	43 448	41 799	- 43 620	- 41 870	- 172	0	- 172	
Hjärups skola / Tottarps skola	57 976	56 004	- 58 735	- 56 107	- 759	0	- 759	
Hjärupslundsskolan	32 020	29 406	- 32 760	- 29 609	- 740	0	- 740	
Kostsektionen	43 078	40 754	- 45 597	- 43 828	- 2 519	0	- 2 519	
Kyrkbyns fsk, Borggårds fsk	28 512	29 197	- 28 835	- 28 228	- 323	0	- 323	
Mellanvångens fsk	15 722	15 830	- 15 427	- 15 917	295	0	295	
Mellanvångsskolan	37 581	36 802	- 37 850	- 37 309	- 269	0	- 269	
Musikskola	5 206	5 321	- 5 717	- 6 343	- 511	184	- 695	
Ryttarbyn / Önsvala fsk	33 885	36 325	- 35 225	- 32 224	- 1 340	0	- 1 340	
Stanstorpsskolan / Kyrkheddinge skola	43 896	43 541	- 44 933	- 43 070	- 1 037	0	- 1 037	
Stationsbyns / Uppåkra fsk	20 818	20 720	- 22 114	- 20 755	- 1 296	0	- 1 296	
Ung i Staffanstorp	5 007	4 852	- 4 898	- 4 965	109	- 100	209	
Uppåkraskolan	51 673	49 805	- 51 902	- 49 084	- 229	0	- 229	
Ängslyckans fsk	27 361	27 703	- 27 624	- 27 610	- 263	0	- 263	
Summa skattefinansierad	938 283	883 312	- 2 514 293	- 2 393 137	- 1 576 010	- 1 621 451	45 441	

3.5.1 Driftsredovisning, forts.

Redovisas i tkr	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse i tkr	Avvikelse i procent
	2023	2022	2023	2022	2023	2023	2023	2023
Avgiftsfinansierad								
Balansenhet VA	59 153	55 032	- 60 272	- 56 455	- 1 119	- 4 580	3 461	
Balansenhet Renhållning VA	28 154	26 039	- 30 070	- 27 748	- 1 916	- 1 110	- 806	
Summa avgiftsfinansierad	87 307	81 071	- 90 342	- 84 203	- 3 035	- 5 690	2 655	
Summa totalt	1 025 590	964 838	- 2 604 635	- 2 477 340	- 1 579 045	- 1 627 141	48 096	3,0 %
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader i resultaträkningen	- 545 074	- 548 002	486 260	556 384	- 58 814	- 18 359	- 40 455	
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	480 516	416 381	- 2 118 375	- 1 920 956	- 1 637 859	- 1 645 000	-7 641	0,5 %

Kommentarer till väsentliga avvikelser

Den skattefinansierade verksamheten visar en budgetavvikelse om +45,4 mnr varav 69,2 mnr härrör till markförsäljning. Den avgiftsfinansierade verksamheten visar en budgetavvikelse om +2,6 mnr. Vidare analys av budgetavvikelse finns under avsnitt 2.6.2. Bokslutsanalyser för respektive verksamhet återfinns i bilagan "Verksamhetssammandrag för nämnder och bolagskoncern".



Civil beredskap (bland annat utskick av foldern "Är du beredd om krisen kommer?"), Disponentvillan vid Sockerstan, ledningsarbete och brand- och räddningsutrustning (exempelvis ny släckbil) är några av investeringarna i kommunen. Foto/Illustration: Melker Dablstrand/MSB, Kanozi Arkitekter, Staffanstorps kommun

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	1 120	0	1 120	1 120	0	1 120	Årligen
Gemensamt under 100 tkr	300	435	- 135	300	435	- 135	Årligen
Kameraövervakning	2 450	0	2 450	1 950	0	1 950	2023
Digitalisering	10 000	10 000	0	3 500	1 735	1 765	2024
Lönekartägningsverktyg	120	0	120	120	0	120	2023
Insatser höjd civil beredskap	1 400	1 821	- 421	1 400	1 821	- 421	2023
Beslutsstödssystem	1 000	0	1 000	1 000	0	1 000	2024
Brand- och räddningsutrustning	200	196	4	200	196	4	Årligen
Släckbil	5 000	5 034	- 34	5 000	5 034	- 34	2023
Rökdykarkommunikation	600	573	27	600	573	27	2023
Gestaltning offentliga rummet (Gfp 10:1)	50	50	0	50	50	0	Årligen
Uppgradering mötesrum	200	105	95	200	105	95	2023
Ridhuset, utbyte belysning	500	70	430	500	70	430	2023
Staffansvallen	5 000	88	4 912	5 000	88	4 912	2023
Belysningsbyte Staffansvallens gräsplan	630	627	3	630	627	3	2023
Uppåkravallen, belysning	2 500	2 505	- 5	1 250	1 111	139	2023
Nytt bygglovshanteringssystem	1 200	0	1 200	1 200	0	1 200	2024
Gata-park-belysning	7 500	7 442	58	7 500	7 442	58	Årligen
Hjärup 4-spår (allmän platsmark)	37 750	43 918	- 6 168	18 500	948	17 552	2025
GC-tunnel Malmövägen-Storgatan	8 800	11 760	- 2 960	7 600	1 069	6 531	2024
Belysning på landsbygden	5 000	11 000	- 6 000	5 000	2 980	2 020	2026
Sockerkullen	7 700	13 220	- 5 520	700	1 311	- 611	2026
Sockerbruksparken	8 700	7 100	1 600	2 600	1 485	1 115	2024
Div åtgärder i medfinansieringsprojekt			0				Årligen
Bidrag/ersättningar	500	0	- 500	500	0	- 500	
Utgifter	1 000	451	549	1 000	451	549	
Nettoinvestering	500	451	49	500	451	49	
Åtgärder upprustning Sockerbruksparken	1 200	1 089	111	700	667	33	2023
Utveckling av naturmiljöer, div. mindre projekt			0				2023
Bidrag från Länsstyrelsen	150	50	- 100	150	50	- 100	
Utgifter	800	423	375	525	375	150	
Nettoinvestering	650	375	275	375	325	50	
Gata VA-sanering Betania, med flera	0	185		0	185	- 185	2023
Hagalid Koloniområde, etapp 2	2 000	1 308	692	0	100	- 100	2023
Disponentvillan	8 850	9 561	- 711	7 350	2 573	4 777	2024
Utvecklingsplan Gullåkra/Vesum	1 800	1 400	400	400	0	400	2026
Utredning vandringsled	1 250	750	500	850	0	850	2026
Rekreationsstråk Alnarpsån	600	1 600	- 1 000	600	283	317	2025
Beläggning	2 000	2 114	- 114	2 000	2 114	- 114	Årligen
Nya parkeringsplatser Vikhem	718	1 118	0	600	957	- 357	2023
BRT anpassning 2 hållplatser projekt år 2023							2023
Bidrag från Skånetrafiken	2 000	0	- 2 000	2 000	0	- 2 000	
Utgifter	4 000	4 155	- 155	4 000	4 155	- 155	
Nettoinvestering	2 000	4 155	- 2 155	2 000	4 155	- 2 155	

Investeringsredovisning, forts.

Redovisas i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack. utfall/ Beräknad totalutgift	Avvikelse/ Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Avslutsår
Summa Skattefinansierade investeringar							
Inkomster	2 650	50	- 600	2 650	50	- 2 600	
Utgifter	131 938	140 100	- 7 422	83 945	38 940	45 005	
Nettoinvesteringar	129 288	140 050	- 8 022	81 295	38 890	42 405	
Avgiftsfinansierade investeringar							
Servisledningar							Årligen
Inkomster	0	1 338	1 338	0	1 338	1 338	
Utgifter	0	4 198	- 4 198	0	4 198	- 4 198	
Nettoinvestering	0	2 860	- 2 860	0	2 860	- 2 860	
Relining	0	2 000	- 2 000	0	2 000	- 2 000	Årligen
Reningsverket	1 500	3 944	- 2 444	1 500	3 944	- 2 444	Årligen
Pumpstationer spillvatten	1 500	0	1 500	1 500	0	1 500	Årligen
Ledningar, budget utfördelad	23 500		23 500	23 500		23 500	Årligen
Betania, med flera	11 000	14 680	- 3 680	0	3 978	- 3 978	2023
VA Hjärup 4-spår	39 197	52 500	- 13 303	600	3 115	- 2 515	2025
Nordstrands-Bjuggs väg	41 800	57 665	- 15 865		20 799	- 20 799	2025-
Vattenledningar pga läckor	0	0	0	0	0	0	Årligen
Malmövägen vattenledning	0	216	- 216	0	216	- 216	2023
Utbyggnad va-ledning Kabbarp	5 000	10 288	- 5 288	0	1 912	- 1 912	2023
Klockaregårdsvägen	0	755	- 755	0	755	- 755	2023
Spillvattenmagasin Hjärup	0	24	- 24	0	24	- 24	2023
Lommavägen, omlägg spillva o dricksva.	0	1 049	- 1 049	0	1 049	- 1 049	2023
Annerovägen	0	166	- 166	0	166	- 166	2023
Övriga investeringar	8 900	1 880	7 020	8 900	1 880	7 020	Årligen
Summa avgiftsfinansierade investeringar							
Inkomster	0	1 338	0	0	1 338	1 338	
Utgifter	132 397	149 365	- 16 968	36 000	44 036	- 8 036	
Nettoinvesteringar	132 397	148 027	- 16 968	36 000	42 698	- 6 698	
Totalt							
Inkomster	2 650	1 388	- 600	2 650	1 388	- 1 262	
Utgifter	264 335	289 465	- 24 390	119 945	82 976	36 969	
Nettoinvesteringar	261 685	288 077	- 24 990	117 295	81 588	35 707	

Kommentar till 3.5.2 Investeringsredovisning

Årets bruttoinvesteringar uppgår till 83,0 mnkr. Kommunstyrelsens skattefinansierade investeringsverksamhet uppgår till 38,9 mnkr att jämföras med budget på 81,3 mnkr. De projekt som uppvisar störst avvikelse är Hjärup 4-spår, GC tunnel Malmövägen-Storgatan, Staffansvallen och Disponentvillan. Större projekt beskrivs nedan.

Digitalisering

Under året har Staffanstorps digitala tjänsteportfölj kompletterats med ytterligare funktioner, tjänster och system.

Staffansvallen

Investeringsmedel för byte av konstgräs på två av tre konstgräsplaner på Staffansvallen har inte kunnat genomföras under 2023. Upphandling av entreprenör är pågående och projektet beräknas i stället kunna genomföras under sommaren 2024. Ur ett medborgarperspektiv är det att föredra att genomföra bytet under perioden maj-augusti för att minimera påverkan på föreningsverksamheten. Det finns budget avsatt för detta projekt år 2024.

Hjärup 4-spår (allmän platsmark)

Starkt försenat drog arbetena igång i Hjärup, på östra sidan av spåren i slutet av året. Det är Trafikverket som är huvudman för projektet. Knappt 1 000 tkr (av 18 500 tkr) har använts och resterande belopp kommer att faktureras kommunen tidigt 2025.

GC-tunnel Malmövägen-Storgatan

Arbetet är färdigprojekterat och fjärrvärmeledning och VA-ledning är flyttad så att ny byggnationen kan ske. Under våren 2024 kommer gjutningen av tunneln att ske. Denna kommer sedan lanseras på plats under en förlängd weekend. Drygt 1 000 tkr av 7 600 tkr har förbrukats under 2023.

Kommentar till 3.5.2 Investeringsredovisning, forts.**Belysning på landsbygden**

Förnyelse och utbyggnad av belysning på Grevie-Beden har pågått under hösten. Knappt 3 000 kr av 5 000 tkr har förbrukats. Detta första projekt färdigställs under våren 2024, men arbetet fortsätter på landsbygden till 2026.

Disponentvillan

Drygt 2 500 tkr av investeringsanslaget om 7 350 tkr har använts. Under 2023 har projektering utförts. En upphandling av entreprenadarbetena publicerades men fick avbrytas på grund av för höga anbudssummor. Därefter påbörjades ett arbete för att rita om projektet så att kostnaden skulle bli lägre. Det arbetet fortsätter under 2024.

BRT, del 2 (hållplatser)

Projektet är färdigställt men har drabbats av fördyringar. Det handlar om det man hittat i marken (föroreningar), oväntat höga indexuppräknings samt brister i extern projektledning. Kommunen har erhållit återbetalning från den externa konsultfirman för projektledningen.

Avgiftsfinansierade bruttoinvesteringar inom balansenhet VA uppgår till 44,0 mnkr mot budgeterade 36,0 mnkr. Investeringarna har till en del finansierats genom anläggningsavgifter om 1,3 mnkr vilket innebär en nettoavvikelse på -6,7 mnkr. Kostnadsökningarna är fortsatt stora med stora indexhöjningar. Under året har några omprioriteringar behövt göras. Fokus på investeringarna är att åtgärda skador/läckor och att investera på ett sådant sätt att framtida underhåll och skador hålls till en minimum.

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	5 000	KS 2022-11-30 § 128
Civil beredskap	- 1 400	KS 2023-04-17 § 31
Nya parkeringsytor Vikhem	- 600	KS 2023-04-17 § 31
Belysning Staffansvallen	- 630	KS 2023-05-24 § 55
Belysning Uppåkravallens	- 1 250	KS 2023-05-24 § 55
Summa investeringsreserv vid slutet av året	1 120	

Omdisponering mellan investeringsprojekt

	Belopp, tkr	
Överskott div projekt Teknik	- 281	KS 2023-05-24 § 55
Gata VA sanering Betania m fl	181	KS 2023-05-24 § 55
Hagalid Koloniområde, etapp 2	100	KS 2023-05-24 § 55
Hjärup 4-spår	- 8 700	Ordförandebeslut 2023-11-17
Utbyte av avfallskärl ¹⁾	8 700	Ordförandebeslut 2023-11-17
Överskott efter omdisponering som tillfaller investeringsreserven	2 450	

¹⁾ Investeringsprojektet blev aldrig realiserat under 2023 då det blivit uppskjutet och projektet finns därför inte upptaget i investeringsredovisningen.

REVISIONSBERÄTTELSE

Nedan och på följande sidor kan du ta del av kommunrevisionens revisionsberättelser för Årsredovisning 2023.



Staffanstorps
kommun

REVISORERNA

datum 2023-04-03

Fullmäktige i Staffanstorps kommun
organisationsnummer 212000-1017

Revisionsberättelse för år 2023

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 bolag.

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 revisionsred 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 2023".

Vi noterar att utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden för 2023 redovisar negativa avvikelser gentemot budget på -23,1 mnkr respektive -6,9 mnkr. Båda nämndernas ekonomiska avvikelser har byggts upp under året.

Utbildningsnämndens negativa ekonomiska avvikelse är i huvudsak hänförlig till demografiska förändringar samt ökade kostnader för utbildningsplatser. Nämnden har i oktober antagit en rapport för åtgärder avseende den del av avvikelsen som inte härrör till demografi eller ökade kostnader för utbildningsplatser. Åtgärdsplanen har redovisats för kommunstyrelsen.

Arbetsmarknadsnämndens negativa ekonomiska avvikelse är hänförlig till ett ökat antal nyanlända, ökade kostnader för placeringar av barn och unga samt ökade kostnader för ekonomiskt bistånd. Nämndens negativa ekonomiska avvikelse har ökat i jämförelse



med dess negativa ekonomiska avvikelse år 2022. Nämnden har i maj beslutat om korrigerande åtgärder. Åtgärdsplanen har redovisats för kommunstyrelsen.

Revisorerna har under året granskat utbildningsnämndens samt arbetsmarknadsnämndens protokoll, rapporter och handlingar som berör nämndernas ekonomi och verksamhet samt genomfört dialogmöte med nämndernas presidium och ledning.

Revisorerna noterar att säkerheten i lämnade prognoser har varierat under året och inte varit i paritet med redovisat resultat. Revisorerna noterar även att beslutade åtgärder inte nått önskad effekt under 2023.

Sammantaget bedömer revisorerna att utbildningsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden inte i tillräcklig omfattning säkerställt en tillfredsställande ekonomistyrning och uppföljning av verksamheten med realistiska prognoser i enlighet med fullmäktiges finansiella mål.

Revisionen bedömer att det för 2024 krävs förbättringar av nämndernas ekonomistyrning och kostnadskontroll. Revisionen utgår ifrån att pågående förändringsarbete får effekter under 2024 så att fullmäktiges finansiella mål kan uppnås.

Vi bedömer mot bakgrund av ovan att utbildningsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att arbetsmarknadsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Dessa nämnders prognosarbete och ekonomistyrning har inte varit tillfredsställande och nämnderna har inte förmått att bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges finansiella mål.

Vi bedömer att styrelse, övriga 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.

Vi bedömer att utbildningsnämndens interna kontroll inte varit tillräcklig till följd av bristande ekonomistyrning och följsamhet till fullmäktiges finansiella mål.

Vi bedömer att arbetsmarknadsnämndens interna kontroll inte varit helt tillräcklig till följd av bristande ekonomistyrning och följsamhet till fullmäktiges finansiella mål.

Vi bedömer att styrelsens, övriga nämnders och beredningars interna kontroll har varit tillräcklig.

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

STAFFANSTORPS
KOMMUN

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Staffanstorp 2023-04-03

DocuSigned by:
Michael Sandin
37443A654065401...
Michael Sandin

DocuSigned by:
Gert-Inge Hanshammar
4FE4E0B0CD6B471...
Gert-Inge Hanshammar

DocuSigned by:
Anders Isaksson
E1DC7A5A7B1347C...
Anders Isaksson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2023

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna 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 2023-04-03

Fullmäktige i Staffanstorps kommun
organisationsnummer 212000-1017

Revisionsberättelse för år 2023

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

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 bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd 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 2023”.

Vi noterar att utbildningsnämnden och arbetsmarknadsnämnden för 2023 redovisar negativa avvikelser gentemot budget på -23,1 mnkr respektive -6,9 mnkr. Båda nämndernas ekonomiska avvikelser har byggts upp under året.

Utbildningsnämndens negativa ekonomiska avvikelse är i huvudsak hänförlig till demografiska förändringar samt ökade kostnader för utbildningsplatser. Nämnden har i oktober antagit en rapport för åtgärder avseende den del av avvikelsen som inte härrör till demografi eller ökade kostnader för utbildningsplatser. Åtgärdsplanen har redovisats för kommunstyrelsen.

Arbetsmarknadsnämndens negativa ekonomiska avvikelse är hänförlig till ett ökat antal nyanlända, ökade kostnader för placeringar av barn och unga samt ökade kostnader för ekonomiskt bistånd. Nämndens negativa ekonomiska avvikelse har ökat i jämförelse



STAFFANSTORPS
KOMMUN

med dess negativa ekonomiska avvikelse år 2022. Nämnden har i maj beslutat om korrigerande åtgärder. Åtgärdsplanen har redovisats för kommunstyrelsen.

Revisorerna har under året granskat utbildningsnämndens samt arbetsmarknadsnämndens protokoll, rapporter och handlingar som berör nämndernas ekonomi och verksamhet samt genomfört dialogmöte med nämndernas presidium och ledning.

Revisorerna noterar att säkerheten i lämnade prognoser har varierat under året och inte varit i paritet med redovisat resultat. Revisorerna noterar även att beslutade åtgärder inte nått önskad effekt under 2023.

Sammantaget bedömer revisorerna att utbildningsnämnden samt arbetsmarknadsnämnden inte i tillräcklig omfattning säkerställt en tillfredsställande ekonomistyrning och uppföljning av verksamheten med realistiska prognoser i enlighet med fullmäktiges finansiella mål.

Revisionen bedömer att det för 2024 krävs förbättringar av nämndernas ekonomistyrning och kostnadskontroll. Revisionen utgår ifrån att pågående förändringsarbete får effekter under 2024 så att fullmäktiges finansiella mål kan uppnås.

Vi bedömer mot bakgrund av ovan att utbildningsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att arbetsmarknadsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett helt ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Dessa nämnders prognosarbete och ekonomistyrning har inte varit tillfredsställande och nämnderna har inte förmått att bedriva verksamheten i enlighet med fullmäktiges finansiella mål.

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

Vi bedömer att årsredovisningen 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 utbildningsnämndens interna kontroll inte varit tillräcklig till följd av bristande ekonomistyrning och följsamhet till fullmäktiges finansiella mål.

Vi bedömer att arbetsmarknadsnämndens interna kontroll inte varit helt tillräcklig till följd av bristande ekonomistyrning och följsamhet till fullmäktiges finansiella mål.

Vi bedömer att styrelsens, övriga nämnders och beredningars interna kontroll har varit tillräcklig.

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



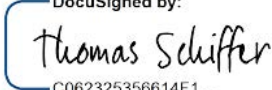
STAFFANSTORPS
KOMMUN

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 2023 med hänvisning till vad som anförts ovan angående redovisning av pensionskulden. Räkenskaperna är inte rättvisande.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Staffanstorps 2023-04-03

DocuSigned by:

C062325356614F1...
Thomas Schiffer

DocuSigned by:

D94DF2ED07E4AE...
Stefan Knutsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2023

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2023

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

Revisionsberättelser från Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag och AB Malmöregionens avlopp



245 80 Staffanstorp, 046-25 11 00,
kommunen@staffanstorp.se • www.staffanstorp.se