



Staffanstorps
kommun

ÅRSREDOVISNING

STAFFANSTORPS KOMMUNKONCERN
2024

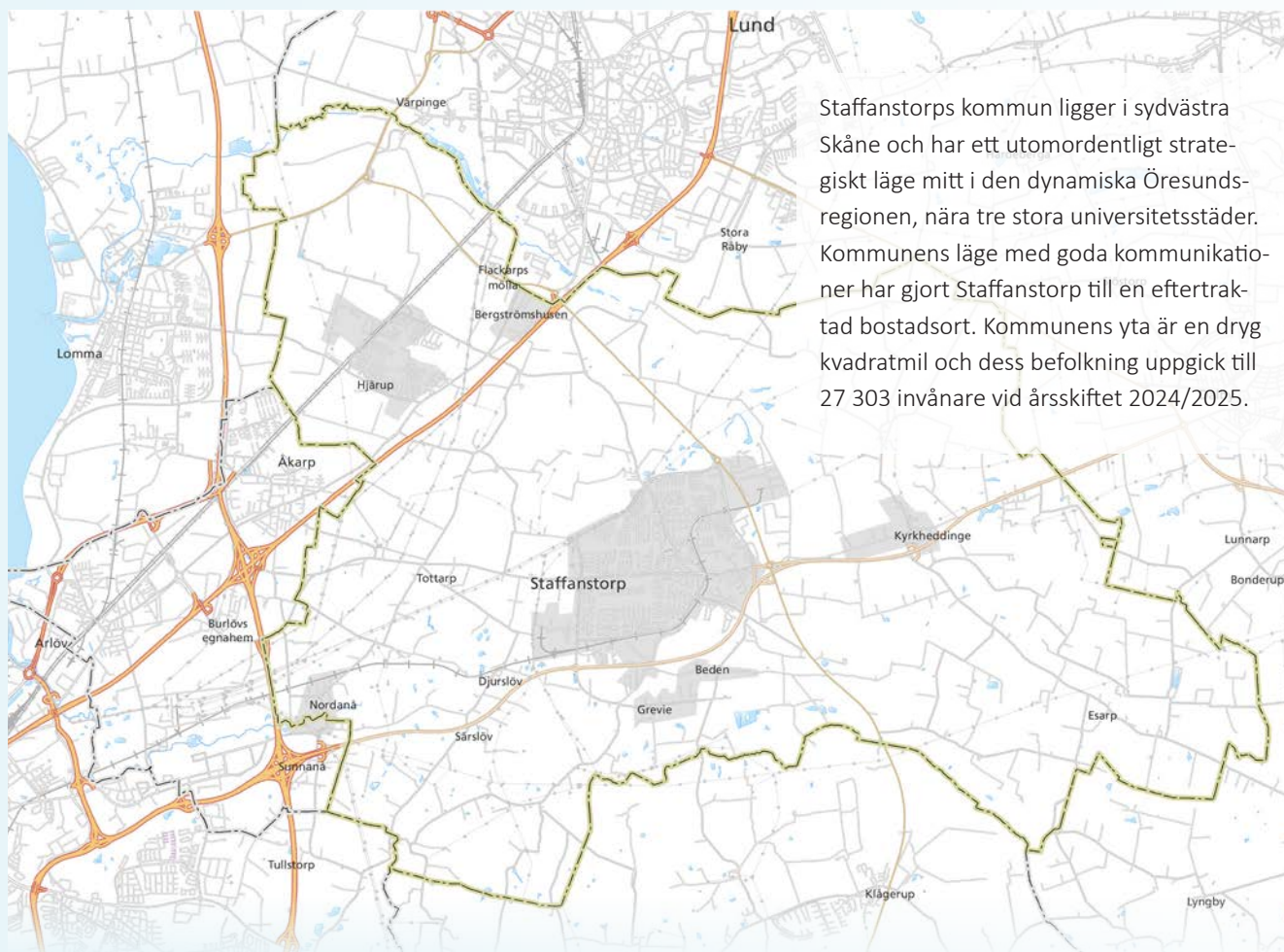
Årsredovisningen för år 2024 har tagits fram under januari-april 2025.

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)

Grafisk 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 27 303 invånare vid årsskiftet 2024/2025.

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.....	22
2.4.1 Civil beredskap.....	22
2.4.2 Förändring i utjämningssystemet.....	22
2.4.3 Större investeringar.....	23
2.4.4 Goda resultat att uppmärksamma.....	23
2.5 Styrning och uppföljning.....	24
2.5.1 Styrning och uppföljning i Staffanstorps kommunkoncern.....	24
2.5.2 Ansvarsfördelning.....	25
2.5.3 Uppsiktsplikt.....	25
2.5.4 Intern kontroll.....	25
2.5.5 Bedömning av styrsystemet i Staffanstorps kommunkoncern.....	27
2.6 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	28
2.6.1 Redovisning av målavstämning.....	29
2.6.2 Bedömning av ekonomisk ställning.....	30
2.7 Balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv.....	36
2.8 Väsentliga personalförhållanden.....	36
2.8.1 Personalsammanställning	36

2.8.2 Sysselsättningsgrad.....	37
2.8.3 Åldersfördelning.....	37
2.8.4 Könsfördelning.....	38
2.8.5 Sjukfrånvaro.....	38
2.8.6 Personalomsättning.....	39
2.8.7 Arbete med personalförsörjning.....	39
2.8.8 Kompetensutveckling.....	39
2.8.9 Årlig revision av det systematiska arbetsmiljöarbetet	40
2.8.10 Medarbetarundersökning.....	40
2.9 Förväntad utveckling.....	40
2.9.1 Tabell treårig budget.....	42
2.9.2 Avtal som löper ut.....	42

3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 Resultaträkning.....	44
3.2 Balansräkning.....	45
3.3 Kassaflödesanalys.....	46
3.4 Noter.....	47
3.5 Drift- och investeringsredovisning.....	60
3.5.1 Driftredovisning.....	61
3.5.2 Investeringsredovisning.....	63
Revisionsberättelse.....	66

BILAGOR

God ekonomisk hushållning.....	
Kapitalförvaltning – årsrapport 2024.....	
Verksamhetssammandrag för nämnder och bolagskoncern.....	
Exploatering.....	

RESULTAT ATT GLÄDJAS ÅT

När vi nu gör bokslut för 2024 kan vi konstatera att Staffanstorps kommun återigen har överträffat förväntningarna. Trots en långvarig lågkonjunktur och en orolig omvärld har vi flera positiva resultat att glädjas åt.

Det gångna året ska ses i ljuset av en samlad kommunsektor som väntades göra det svagaste ekonomiska resultatet under 2000-talet. Även Staffanstorp har stått inför stora utmaningar med höga priser, ökande pensionskostnader och en osäker omvärld.

För att möta dessa ekonomiska utmaningar finansierade vi en liten del av 2024 års budget genom de reserver vi byggt upp under tidigare, mer gynnsamma år.

Vår ekonomiska filosofi är tydlig: vi samlar i lador under goda tider för att kunna använda dessa resurser i svårare perioder. Med facit i hand behövde vi använda betydligt mindre från vår reserv än vad vi först bedömde.

Staffanstorp fortsätter också att växa i en tid då många andra kommuner har svårt att öka sin befolkning. Under 2024 ökade vår befolkning med 151 personer och nådde 27 303 invånare. Detta sker trots att lågkonjunktoren, som medfört höga byggkostnader och låg efterfrågan på bostäder, har fått flera exploatörer att

skjuta upp sina projekt. Samtidigt är trycket på planeringssidan fortsatt högt, där många vill ha färdiga detaljplaner för att kunna starta projekt när konjunktoren vänder.

När grannkommuner minskar i befolkning så fortsätter alltså vi att öka, det är kul att Staffanstorp är så populärt!

Under 2024 påbörjade kommunen tre stora byggprojekt: Stanstorpsskolans nybyggnation, återuppbyggnaden av Önsvala förskola och utbyggnaden av Hjärupslundskolan.

61,7

MILJONER KRONOR I RESULTAT

1193

MILJONER KRONOR I EGET KAPITAL

26

PROCENT I SOLIDITET

151

NYA INVÅNARE

Kommunens skolor fortsätter att leverera resultat i absolut nationell toppklass. Gymnasiebehörigheten är 93,7 procent, vilket placerar oss på sjätte plats av Sverige 290 kommuner och på tredje plats i Skåne. Dagligen arbetar vi målmedvetet för att skapa en trygg och professionell skolorganisation där kunskap och lärande alltid är i centrum. En god utbildning är den mest effektiva vägen att motverka kriminalitet och utanförskap, samtidigt som vi stärker framtidens medborgare.

Omsorgen i Staffanstorp uppvisar också höga resultat, och våra vårdtagares upplevelse av kvaliteten är god. Vi är dessutom bland de sju procent bästa kommunerna i Sverige när det gäller personalkontinuitet inom hemtjänsten. Tryggheten ökar om våra äldre inte möter så många olika medarbetare i sin vardag.

Staffanstorpsborna känner sig nu tryggast av alla i Skåne och bland de tryggaste i hela Sverige, enligt polisens årliga trygghetsmätning. Även inom detta område är det ett långsiktigt arbete där vi bland annat har satsat på ordningsvakter, grannsamverkan och kameraövervakning som lönat sig.

Vi har vågat sätta gränser och stå för konsekvenser. Trygghet är och kommer alltid att vara en prioriterad fråga för oss. Alternativet är kaos och otrygghet, något vi tyvärr ser på alltför många andra ställen i Sverige.

Till skillnad mot många andra kommuner har Staffanstorp också under många år arbetat för att stärka den civila beredskapen. Kommunens samhällsviktiga verksamhet måste fungera i händelse av krig.

I april 2024 stärktes denna beredskap ytterligare genom förvärvet av en underjordisk civilförsvarsanläggning i Gullarp. Detta har lett till att civilförsvarsministern lyft fram Staffanstorp som en föregångskommun inom civil beredskap. Här kan vi långtidslagra förnödenheter och skyddsutrustning, men också hålla utbildningar och upprätta säker kommunikationsplats.

Det lokala näringslivet består av hårt arbetande företagare, och näringsklimatet är enligt Svenskt Näringsliv bland de bästa i Sverige. Under 2024 inleddes insatser för att ytterligare förbättra servicen i kommunens tillståndsenheter samt för att korta handläggningstiderna i tillståndsärenden.

Arbetslösheten ökade i Sverige under 2024, och i Staffanstorp ökade den med 0,4 procentenheter, betydligt mindre än genomsnittet. Trots ökningen har vi bland de lägsta nivåerna i Skåne – närmare bestämt den femte lägsta.

Staffanstorp är en blomstrande kommun, präglad av hårt arbete och engagemang. Vi är välskött kommun, både sett till ekonomi och när det gäller resultaten i våra kommunala verksamheter. Befolkningen är kreativ och arbetsam, och i våra grannskap märks en påtaglig trivsel och gemenskap.

Sammanfattningsvis går det fortsatt bra för Staffanstorp. Vi fortsätter att välja vår egen framgångsrika väg. Det är en väg för alla våra invånare och medarbetare, för kärnverksamheterna, för ett tryggt samhälle samt för en fortsatt låg kommunalskatt.

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	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter, mnkr	538,8	651,1	560,4	530,0	408,3
Verksamhetens kostnader, mnkr	- 2 113,9	- 2 091,5	- 1 910,8	- 1 836,5	- 1 647,4
Avskrivningar, mnkr	- 117,1	- 111,1	- 90,1	- 92,6	- 93,0
Årets resultat enl fullfonderingsmodellen, mnkr	61,7	112,3	82,5	190,4	86,0
Årets resultat enl blandmodellen, mnkr	68,1	120,0	61,0	189,3	74,2
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % ⁱ⁾	25,9	26,6	24,4	22,9	19,6
Investeringar (netto), mnkr ⁱⁱ⁾	276,1	152,6	208,2	292,0	229,6
Investeringar (brutto), mnkr	277,9	154,0	219,2	295,6	234,1
Självfinansieringsgrad, % ⁱⁱⁱ⁾	64,3	145,1	78,7	95,7	76,5
Räntebärande lån i banker och låneinstitut, mnkr	2 031,0	1 851,0	1 941,5	1 956,5	1 942,3
Räntekvot, % (räntekostnaden på långfristiga lånen/ sum skatteintäkter o utj) ^{iv)}	4,0 %	3,6 %	2,4 %	2,1 %	2,5 %
Antal anställda (årsarbetare) ^{v)}	1 215	1 219	1 208	1 168	1 151

Kommunen	2024	2023	2022	2021	2020
Folk mängd, antal	27 303	27 152	26 778	26 242	25 883
Befolkningsförändring, %	0,6	1,4	2,0	1,4	1,9
Kommunal skattesats, %	19,09	19,09	19,09	19,54	19,54
Verksamhetens intäkter, mnkr	375,0	480,5	416,4	421,5	317,1
Verksamhetens kostnader, mnkr	- 2 098,0	- 2 074,6	- 1 878,3	- 1 828,2	- 1 657,6
Avskrivningar, mnkr	- 45,2	- 43,8	- 42,7	- 42,5	- 39,5
Årets resultat enl fullfonderingsmodellen, mnkr	27,1	65,9	52,6	171,9	71,9
Årets resultat enl blandmodellen, mnkr	33,5	73,6	31,2	170,8	60,0
Årets balanskravsresultat, mnkr	0,0	16,9	58,1	100,0	37,5
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser % ⁱ⁾	38,8	40,8	40,2	38,2	34,3
Investeringar (netto), mnkr ⁱⁱ⁾	97,3	81,6	80,0	72,6	56,2
Investeringar (brutto), mnkr	99,1	83,0	91,0	76,2	60,7
Självfinansieringsgrad, % ⁱⁱⁱ⁾	73,0	132,2	104,7	281,4	183,5
Räntebärande lån i banker och låneinstitut, mnkr	788,0	658,0	658,0	673,0	673,0
Räntekvot, i % ^{iv)}	1,5 %	1,0 %	0,5 %	0,4 %	0,4 %
Antal anställda, ant (årsarbetare)	1 167	1 177	1 168	1 126	1 107
Marknadsvärde långfristig värdepappersportfölj per 31 dec	653,5	590,2	533,3	572,5	492,4
Årlig värdeförändring i den långfristiga portföljen, %	10,7	10,7	- 6,8	16,3	4,8
Årlig värdeförändring i den långfristiga portföljen, mnkr	63	57	- 39	80	23

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 utjämnningssystemet.

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 (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.

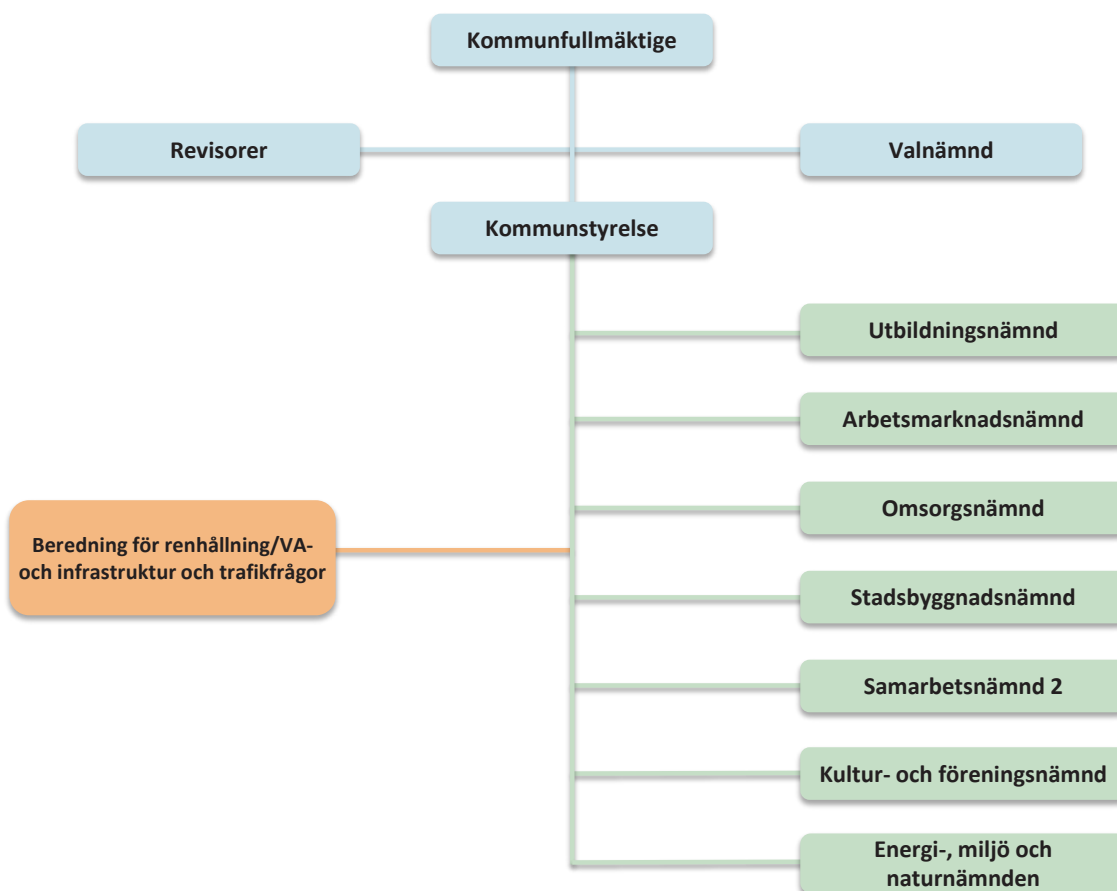
Genom god likviditet har investeringsverksamheten till stora delar kunnat finansieras av skattemedel. Nettoinvesteringarna uppgår för perioden

2020-2024 till 1 158,5 mnkr i kommunkoncernen medan lånen för samma period endast ökat med 88,7 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.

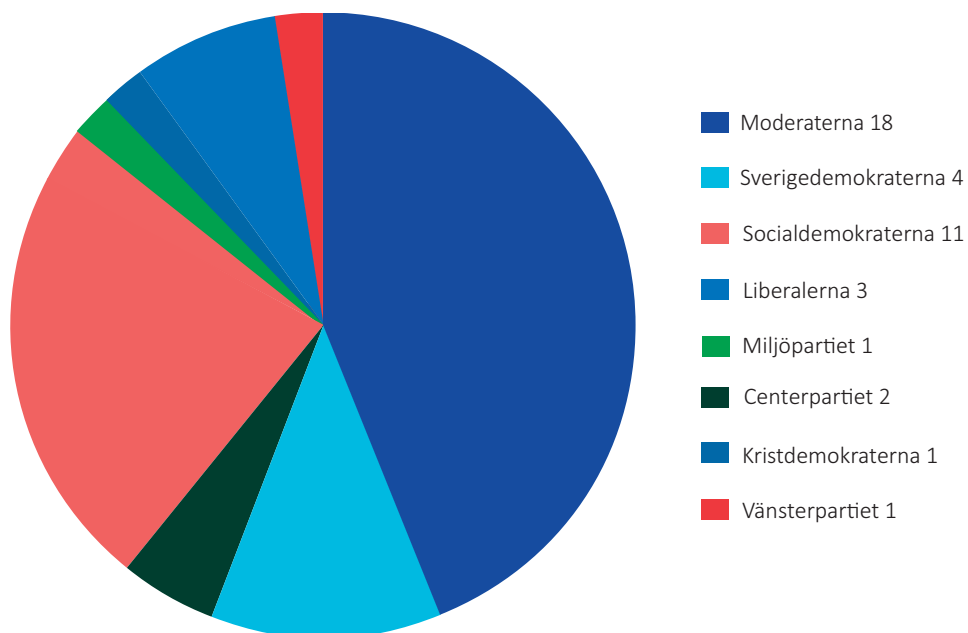
Kommunens värdepappersportfölj uppvisar positiv värdeökning under år 2024. Den genomsnittliga årsavkastningen sedan portföljstrategin startade 2011 uppgår till 6,8 % vilket motsvarar 1,6 procentenhet per år över avkastningsmålet.

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 2024-12-31		
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. Under året har även det helägda Staffanstorp Civilberedskap AB skapats.

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.

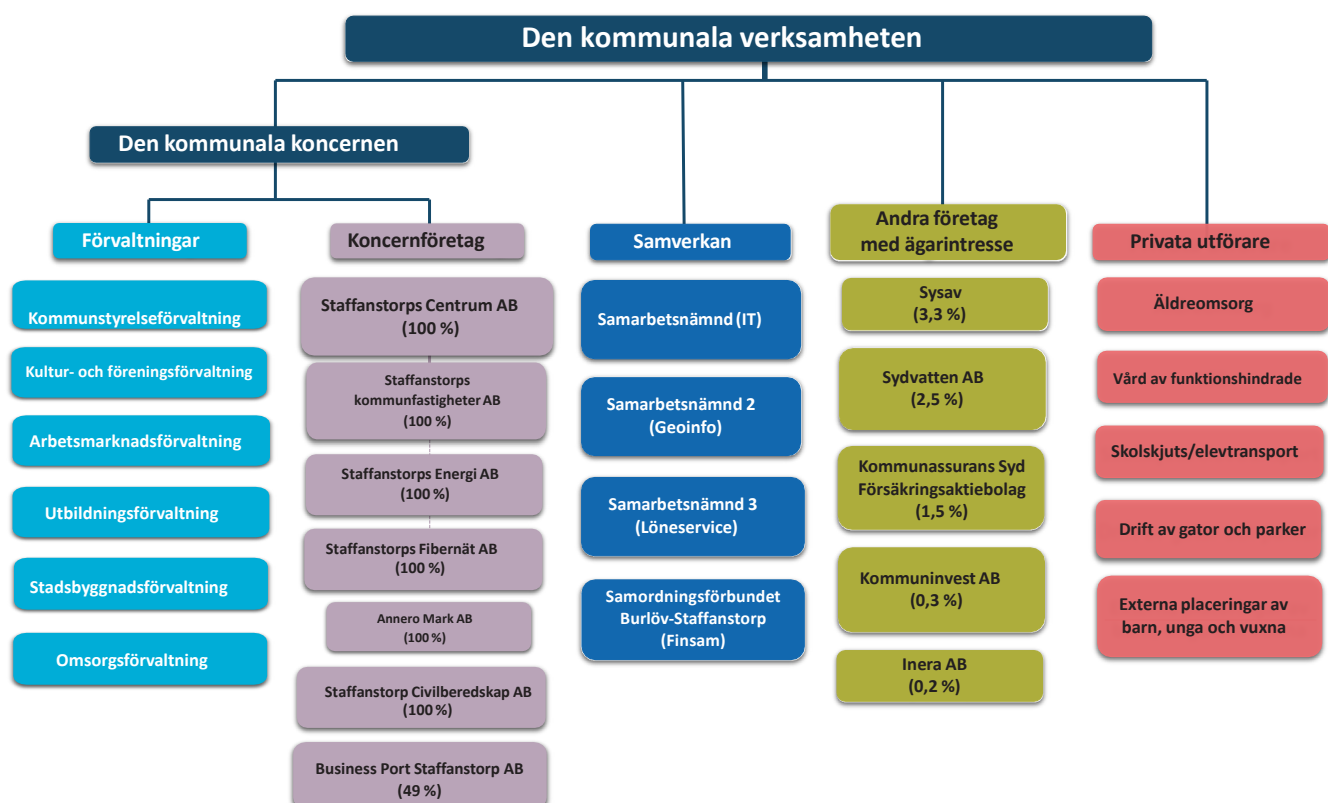
Därtill finns fem samägda företag: SYSAV som återvinner avfall, Sydvatten AB som bereder och distribuerar dricksvatten, Kommunassurans

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	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. 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 säkerhetsskapande 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.	Ersättning till privata utförare för drift av gator och park uppgick 2024 till 15,9 mnkr (4,1 % av styrelsens bruttokostnad)
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 2024 till 9,1 mnkr (0,9 % av nämndens bruttokostnad).
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.	Ersättning till privata utförare för hemtjänst uppgick 2024 till 57,9 mnkr (14,2 % av nämndens bruttokostnad). Ersättning till privata utförare för övrig äldreomsorg uppgick 2024 till 212,1 mnkr (52,2 % av nämndens bruttokostnad). Ersättning till privata utförare för vård av funktionshindrade uppgick 2024 till 68,3 mnkr (16,8 % av nämndens bruttokostnad).
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 2024 till 14,7 mnkr (19,9 % av nämndens bruttokostnad).

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 2024 till 1,3 mnkr (1,9 % av nämndens bruttokostnad).
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 elnätbolag. 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 tjänsteleverantörer.
Staffanstorp Civilberedskap AB	Staffanstorp Civilberedskap AB äger och förvaltar dels sådan fast egendom som påkallas för tillgodoseende av Staffanstorps kommuns behov av lokaler för civilberedskapsändamål för bland annat lagerhållning av livsmedel, utrustning för räddningstjänst och kritiskt viktiga insatsvaror, ersättningsboende för civilpersoner vid kriser och extraordinära förhållanden och av ledningsplats i krigstid, dels sådan lös egendom som erfordras för civilberedskapsändamål.
Business Port Staffanstorp AB	Business Port Staffanstorp ska utifrån affärsmässiga grunder vara en plattform för samverkan mellan Staffanstorps kommun och näringslivet i Staffanstorp, 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 anlitats 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

2024 beräknas kommunsektorn gå mot det ekonomiskt svagaste resultatet under 2000-talet. Efter två år som präglats av hög inflation och mycket höga kostnader börjar dock ekonomin ljusna något i kommunsektorn från och med nästa år. Trots att det sammantagna resultatet stärks har ett antal kommuner fortsatt stora ekonomiska utmaningar. De relativt sett starkare resultaten kommande år räcker inte till för att finansiera de stora investeringar som nu måste göras i kommuner och regioner. Det är främst investeringar i infrastruktur som behövs. Det handlar bland annat om långsiktiga investeringar i vatten och avlopp och åtgärder för klimatanpassning. Kommuner och regioner arbetar också med att bygga upp det civila försvaret och många kommuner stödjer den gröna industriomvandling som pågår i landet. Till följd av den höga investeringsnivån kommer sektorns finansiella sparande att vara negativt under hela planperioden. Det medför att låneskulden, som redan är högst i EU, kommer att fortsätta öka i oförminskad takt kommande år.

De snabbt skiftande demografiska förändringarna ställer krav på förändringsarbete i kommunsektorn. Befolkningen åldras snabbt kommande år när antalet barn och unga minskar samtidigt som de äldre ökar. Det handlar inte bara om att verksamheternas resurser måste fördelas om, det skapar även stora utmaningar gällande kompetensförsörjningen.

Det råder stor osäkerhet kring de globala tillväxtutsikterna de närmaste åren. Betydande geopolitiska risker finns, kopplat till exempelvis krigen i Mellanöstern och Ukraina. Förutom ovisshet kring global inflations- och ränteutveckling är det osäkert om lägre inflation och räntor kommer att räcka för att få igång den globala tillväxten i närtid. Frågan är också i vilken grad finanspolitiska åtgärder framöver kan stötta hushåll och företag. Andra knäckfrågor är när tillverkningsindustrin i Tyskland ska återhämta sig samt huruvida USA står inför en skarpare inbromsning. En återhämtning av den kinesiska ekonomin

*Förändring av realt skatteunderlag, procent (%)**

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	- 1,8	- 0,5	5,6	1,6	1,9	0,6

* 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.

skulle kunna bidra till att få igång tillväxten i såväl världshandeln som global tillverkningsindustri, men frågan är om det verkligen är troligt med någon bestående stor draghjälp från Kina.

I frånvaro av tydliga positiva eller negativa tillväxtimpulser från vår omvärld kretsar utsikterna i Sverige på kort sikt i högsta grad kring hushållens ekonomi. Stigande hushållskonsumtion blir nästa år huvudsaklig drivkraft för allt högre BNP-tillväxt. Inte minst starkare reala disponibelinkomster 2025 talar för detta. Tillsammans med stigande optimism hos hushållen bör det vara en tidsfråga innan den inhemska efterfrågetillväxten stärks mer tydligt. En viktig premis för prognosens konjunkturuppgång är att arbetsmarknaden inte försvagas ytterligare. Ännu bedöms minskningen av antalet sysselsatta bli tämligen begränsad i förhållande till den svaga BNP-tillväxt som gällt i flera år. Vändningen på arbetsmarknaden inleds i början av nästa år, med öknings för antalet arbetade timmar. Baksidan av de senaste årens hamstring av arbetskraft är att det dröjer innan antalet sysselsatta åter ökar.

En konjunkturuppgång 2025 och 2026 beräknas ge relativt hög BNP-tillväxt, vilket höjer antalet arbetade timmar. Detta är en huvudförklaring till uppväxlingen av skatteunderlagstillväxten 2025. Därtill ökar pensionsinkomsterna ordentligt tack vare en stor höjning av inkomstbasbeloppet 2025.

En normal inflationsutveckling medför långsammare ökning av prisbasbeloppet 2025. Detta tillsammans med det högre inkomstbasbeloppet leder till lägre pensionskostnader för kommunsektorn 2025.



Staffanstorps kommun har haft en konstant ökning av antalet invånare sedan 1990. Under 2024 ökade antalet invånare från 27 152 till 27 303, en ökning med 151 invånare.

Vi ser därmed en återhämtning av skatteunderlagstillväxten samt lägre pensionskostnader främst under 2025, vilket sammantaget ger en stor real ökning. Kommunsektorns köpkraft förväntas öka under alla prognosticerade år. Åren 2023 och 2024 minskade skatteunderlaget i reala termer, vilket följs av en exceptionell ökning 2025. I genomsnitt stiger det reala skatteunderlaget med 1,8 procent 2024–2028. Detta är ungefär i linje med ett historiskt genomsnitt. Men det är under den historiska trenden, köpkraften har varaktigt försvagats.

UTVECKLINGEN PÅ ARBETSMARKNADEN

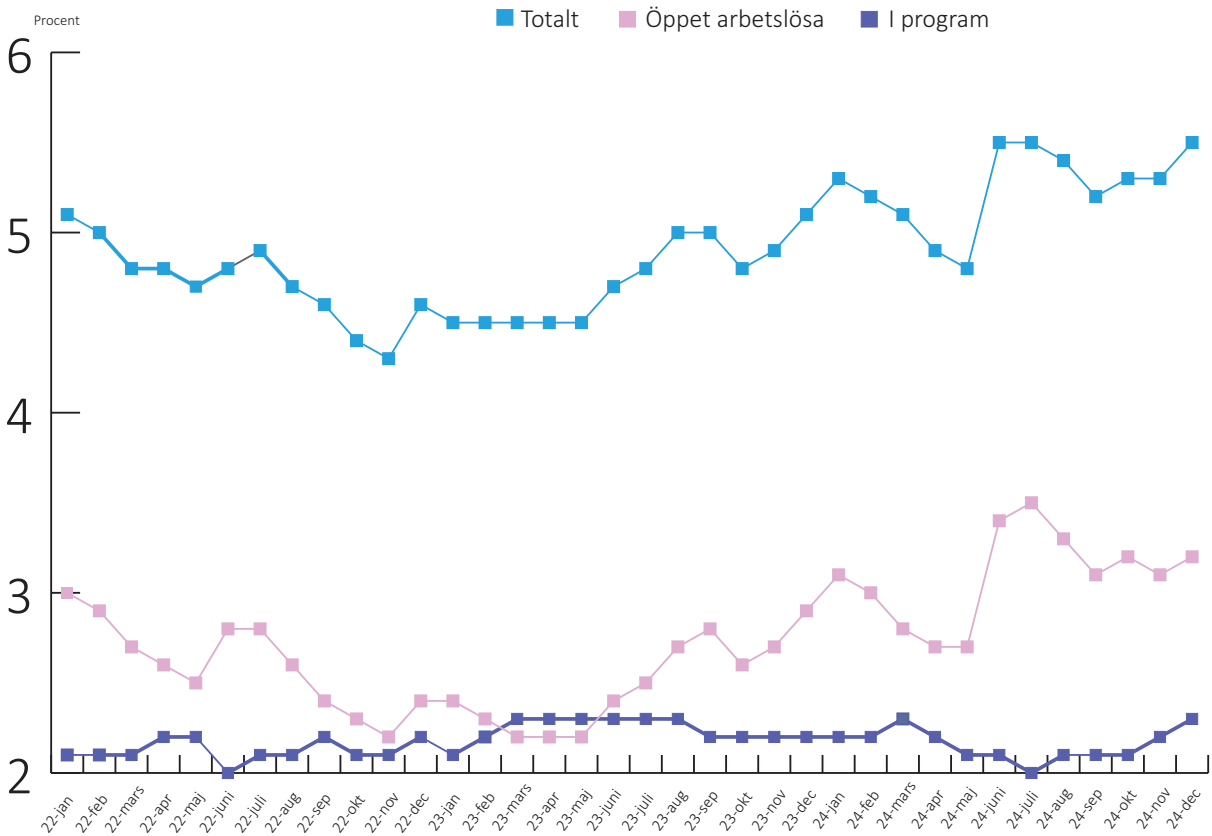
Trots att svensk BNP har gått sidledes i snart tre år har sysselsättningen bara dämpats något. Förutom att tillbakagången är liten har den också dröjt. Det är först de tre senaste kvartalen som visar vikande sysselsättning. En högre BNP-tillväxt bidrar gradvis till en starkare arbetsmarknad framöver, men förstärkningen blir relativt

utdragen. Den högre arbetslösheten ligger kvar under nästan hela 2025, då BNP-tillväxten först bedöms lyfta produktiviteten, därefter medelarbetsstunden via högre antal arbetade timmar. Det dröjer därför innan återhämtningen ger avtryck i ett stigande antal sysselsatta. En nedgång av andelen arbetslösa antas ske först i slutet av 2025. Arbetslösheten i Staffanstorp är lägre än såväl riket som i Skåne.

ARBETSLÖSHETEN I KOMMUNEN

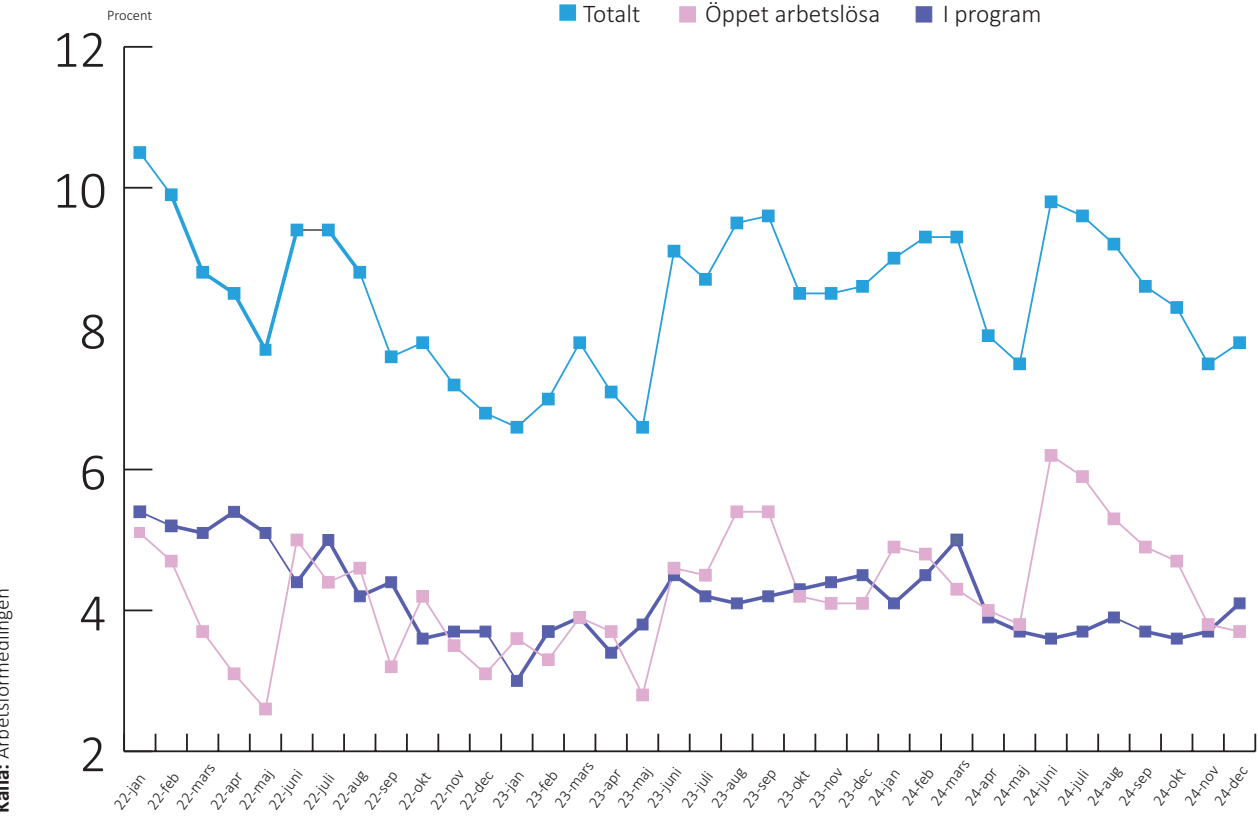
Vid senaste årsskiftet var den total arbetslösheten i Staffanstorp 5,5 % (5,1 % för 2023) vilket är en ökning med 0,4 %-enheter. Siffrorna för Riket var 7,1 % (6,6 %), Skåne 9,5 % (8,9 %). För två jämförbara kommuner i vårt närområde, Kävlinge och Svedala var siffrorna 5,6 % (4,8 %) respektive 5,5 % (4,9 %). Staffanstorp har den femte lägsta arbetslösheten i Skåne efter Lomma, Vellinge, Båstad och Svedala, högst är den i Perstorp 14,3 % (13,4 %).

ARBETSLÖSHETEN I STAFFANSTORP 2022-2024



Källa: Arbetsförmedlingen

UNGDOMSARBETSLÖSHET I STAFFANSTORP 2022-2024



Källa: Arbetsförmedlingen

Arbetslösheten bland utrikesfödda är i Staffanstorps den näst lägsta i Skåne på 10,8 % (10,1 %). Lägst är den i Vellinge 7,5 % (6,8 %). Snittarbetslösheten under året var i Staffanstorp 5,25 % (4,75 %).

Långtidsarbetslösheten i Staffanstorp, arbetslösa mer än 12 månader, har ökat med 19,8 % sedan december 2023 och arbetslösa mer än 24 månader har ökat med 8 %. För Riket är siffrorna +7,4 och +0,2.

Tabellen på sidan 14 visar på utvecklingen av den totala arbetslösheten (16-65 år) de tre senaste åren (2022-2024) i Staffanstorps kommun.

UNGDOMSARBETSLÖSHETEN

Vid senaste årsskiftet var den total ungdomsarbetslösheten i Staffanstorp 7,8 % (8,6 % 2023) vilket är en minskning med 0,8 procentenheter. Siffrorna för Riket var 8,3 % (7,8 %), Skåne 10,7 % (10,2 %). För två jämförbara kommuner i vårt närområde, Kävlinge och Svedala var siffrorna 9,8 % (8,2 %) respektive 8,6 % (8,5 %). Snittarbetslösheten under året var i Staffanstorp 8,65 % (8,1 %).

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

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 mellan 1,4-2 % under åren 2020-2023.

Under 2024 ökade antalet invånare från 27 152 till 27 303, en ökning med 151 invånare vilket motsvarar 0,6%.

Befolkningsstrukturen visar att Staffanstorp är en kommun där andelen äldre ökat succesivt för varje år. Andelen barn och ungdomar (0-19 år) är 7 802 (29) %. Den arbetsföra befolkningen utgör 14 668 (54) % och den äldre befolkningen (65 år och äldre) utgör 4 833 (18) % av Staffanstorps totala befolkning.

Den åldersklass som visar störst procentuell ökning mellan åren 2015 till och med 2024 är åldersgruppen 80 år och äldre. Den har ökat med 831 personer (88) %. Därefter kommer åldersklassen 7-19 år med en ökning på 1 255 (31) %. Utvecklingen av andelen äldre och yngre medför

Demografi för Staffanstorps kommun år 2014 - 2024

Åldersklasser	0-6	7-19	20-64	65-79	80-	Totalt
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
2024	2 460	5 342	14 668	3 058	1 775	27 303

Tabellen visar åldern vid respektive årsskifte. Källa: SCB

att behoven av olika former av äldreomsorg och pedagogisk verksamhet ökar.

BOSTÄDER OCH VERKSAMHETSOMRÅDEN

Under 2024 har nio bostäder färdigställts i Staffanstorps kommun, främst enstaka småhus på landsbygden. Detta är den lägsta siffran på hela 2000-talet. Den pågående lågkonjunkturen, som lett till höga byggpriser och låg efterfrågan på bostäder, gör att flera exploatörer avvaktar med att byggstarta sina projekt. Däremot är det högt tryck på planeringssidan, där många vill starta nya projekt för att ha färdiga detaljplanerna när konjunkturen vänder. Inom projektet Sockerstan pågår planering och byggnation för fullt. Saneringen av etapp 1 har slutförts under 2024 och byggnationen av byggator och VA i etapp 1 har påbörjats. Samtidigt pågår utvecklingen av Sockerbruksparken och detaljplanen för etapp 2 har påbörjats under året. I Hemmestorp har kommunen sålt den sista tomten och jobbar nu med planeringen av ny verksamhetsmark då efterfrågan fortfarande är stor. Intäkter ifrån exploateringsverksamheten har med undantag för år 2024 varit en betydande del av kommunkoncernens goda resultat de senaste åren. Företagsetableringarna bidrar 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 påverkan på kommunens ekonomiska förutsättningar.

2.3.2 Riskanalys och osäkerhetsfaktorer

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

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

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Omvärldsrisk			
Väpnad konflikt	Väpnade angrepp och konflikter i vårt närområde.	Kommunala koncernen	- Stärka den kommunala civila beredskapen - Krigsplacering av personal - Förvärv av underjordisk civilförsvarsanläggning
Smittspridning	Spridning av nya virus kan ge milda till allvarliga samhällskonsekvenser.	Kommunala koncernen	Hålla beredskaps- och handlingsplaner och tillämpliga rutiner uppdaterade och kända i organisationen
Klimatförändringar	Oförutsägbart väder så som exempelvis värmeböljor, översvämningar med mera.	Kommunala koncernen	- 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	- 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	- Kortsiktiga och långsiktiga insatser för lägre elkonsument. - 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	- Uppföljning och analys av befolkningssiffror och befolkningsprognoser. - Samarbete mellan Staffanstorps Centrum AB, plan- och exploateringsverksamheten och övriga verksamheter - Översyn av lokalförsörjningsplanering - Översyn av servicenivåer - Översyn av lokalförsörjning - Nya boendeformer för äldre - Metoder och arbetssätt för att öka människors självständighet - Interkommunal samverkan - Innovationer och nya arbetssätt
Vikande konjunktur	Minskande skatteintäkter i kombination med ökade kostnader.	Kommunala koncernen	- 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	Kommunen följer utvecklingen

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

Identifierad risk	Beskrivning	Organisatorisk enhet	Hantering av risk
Personalförsörjning och kompetens	Svårt att rekrytera personal i rätt tid och med rätt kompetens kombinerat med högre kostnader.	Kommunala koncernen	• Kompetensförsörjningsstrategi • Kompetensförsörjningsplan • Kommunövergripande och förvaltnings-specifika utbildningsinsatser för chefer
Övertagande av verksamhet	Privata utförare lägger ner sin verksamhet.	Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden	• Löpande kommunikation med privata aktörer
Finansiella risker			
Ränterisk	Ökade finansiella kostnader.	Kommunala koncernen	• Spridning av räntebindningstider • Mål för låneskuldens utveckling • Amorteringskrav i ägardirektivet för Staffanstorps Centrum AB
Marknadsvärdesrisk	Minskat marknadsvärde i den långfristiga portföljen.	Kommunala koncernen	• Fördelning mellan olika tillgångsslag • Flertal emittenter i olika branscher • Aktiv fond-av-förvaltare • Löpande allokeringsbeslut

VÄPNAD KONFLIKT

Kommunernas ansvar för befolkningsskydd, försörjningsberedskap och upprätthållande av myndighetsfunktioner och serviceproduktion under kris och krig ökar. Staffanstorps kommun arbetar sedan många år målmedvetet och långsiktigt för att bygga ut kommunens beredskap och förmågor att verka effektivt i såväl akuta som mer varaktiga krissituationer. I april 2024 utökades kommunens krislednings-, övnings- och lagringsförmåga kraftigt genom förvärvandet av en underjordisk civilförsvarsanläggning i Gullarp. Anläggningen ger också kommunen utökad förmåga att till exempel hantera utrymningar och upprätta viss ersättningsverksamhet för det fall att aktiviteter inom det kommunala ansvarsområdet av någon orsak skulle störas. Såväl regeringen som Nato har tydligt aviserat betydande ambitionshöjningar avseende den civila beredskapen, och civilförsvarsministern har också pekat på Staffanstorps kommun som en föregångare inom området. Staffanstorps kommun kommer även framledes att satsa offensivt på utvecklingen av den kommunala civila beredskapen.

SMITTSPRIDNING

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 grönsstruktur, 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 översvämningsproblematiken i kommunen. Arbetet för att framtidssäkra våra bebyggda miljöer fortsätter.

INFORMATIONS- OCH CYBERSÄKERHET

I januari 2024 genomförde den ryska hackergruppen "Akira" en omfattande IT-attack mot myndigheter, kommuner och företag.

Attacken ledde till stora informationsförluster i vissa fall. Detta är bara ett av flera exempel som belyser vikten av en stark IT-infrastruktur och ytterligare förstärkt fokus på informationssäkerhet.

Staffanstorps kommun har genomfört omfattande satsningar på IT-säkerhet genom preventiva skyddsåtgärder och backup-rutiner. Under 2024 genomfördes ytterligare tekniska, administrativa och organisatoriska förbättringar. Kontinuitetsplaneringen har uppdaterats och samtliga förvaltningar övar för bortfall av IT och telekommunikationer. Kritiskt viktiga dokument hanteras återigen med papperskopior för ökad säkerhet. Kommunen har i många år samarbetat med Burlöv och Kävlinge för att upprätthålla en hög IT-säkerhetsnivå.

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 säkra 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 (inkomstutjämnningen) respektive den tvååriga eftersläpningen när det gäller ersättningen från kostnadsutjämnningen.

Befolkningsstatistiken visar att Staffanstorps kommun fortsätter att uppleva en stadig befolkningsökning, vilket står i kontrast till många andra kommuner som har haft svårt att växa. Med ett positivt flyttnetto på 304 personer var Staffanstorp under 2023 den populäraste inflyttningsskommunen i Skåne, i relation till sin folkmängd. Under 2024 har befolkningen fortsatt att öka i en omfattning som kraftigt överstiger den prognos som gjordes vid årets början.

Byggkrisen, ränteläget och de låga födslootalen har under 2024 således påverkat kommunens befolkningstillväxt i en mer begränsad omfattning än i många andra kommuner. SCB:s befolkningsframskrivningar visar också på en långsiktig stabilitet och förutsägbarhet i Staffanstorp relativt många andra kommuner, med en positiv befolkningsutveckling även i det lägre åldersspannet 0–19 år.

Även målgruppen 80 år och äldre visar på en markant ökning, 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 verksam-

heternas 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. För att utjämna kommunens intäkter över en konjunkturcykel har kommunen avsatt medel till en resultatutjämningsreserv från vilken uttag kan göras.

VERKSAMHETSRISKER

Flyktingmottagning

De utmaningar som kan nämnas i arbetet med flyktingmottagning 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 analyserat sin verksamhet med stöd av planen. I beslutet ingår även att varje förvaltning ska utse en representant att delta i en kommunövergripande grupp som ses två gånger per år. I gruppen diskuteras de olika verksamheternas utmaningar men också framgångsfaktorer när det gäller kompetensförsörjning.

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

Övertagande av verksamhet

Framst inom vård- och omsorg utförs stora delar av verksamheten av privata utförare. Även inom förskoleverksamheten är andelen privata utförare hög. Skulle en privat utförare lägga ner sin verksamhet måste kommunen vara förberedd på att antingen snabbt kunna ta över personal med mera för att kunna driva verksamheten vidare i egen regi eller säkerställa att annan eller andra privata aktörer tar över. Risker hanteras genom att föra en löpande och öppen dialog med de olika privata utförarna. 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.

Liksom kommunsektorn som helhet ser vi att behovet av nyupplåning har ökat under 2024 och det behovet ser ut att hålla i sig till följd av konjunkturläget som bl a påverkar kommunens exploateringsintäkter.

Analysen ovan utgår endast från utvecklingen av de långfristiga lånen. Staffanstorps kommun-koncern har samtidigt stora tillgångar avsatta i en finansiell portfölj. Att välja långfristig placering av överskottslikviditet i stället för löpande amor-

tering 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)

	2024	2023	2022	2021	2020
Lån i banker och kreditinstitut	2 031,0	1 851,0	1 941,5	1 956,5	1 942,3
Placerade medel i finansiella instrument	653,5	590,2	533,3	572,4	492,5
Likvida medel	60,7	110,0	258,4	275,4	187,3
Summa räntebärande tillgångar och placerade medel	714,2	700,2	791,7	847,8	679,3
Nettolåneskuld	1 316,8	1 150,8	1 149,8	1 108,7	1 262,2

RÄNTERISK

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

För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden för olika lån/derivat spridas över tiden. Nedanstående tabell visar beslutad begränsning och verklig fördelning av räntebindningstiden

kopplat till de långfristiga lånen i kommunkoncernen. Den genomsnittliga räntebindningstiden i kommunkoncernen har uppgått till 6,2 (7,0) år och i kommunen till 1,8 (2,1) år. Det kan konstateras att lånens räntebindningstider har god spridning vilket bidrar till minskad ränterisk och 800 (800) mkr av låneskulden är i dagsläget säkrad med ränteswappar.

MARKNADSVÄRDESRISK

Fördelningen mellan olika tillgångsslag ska variera över tid för att kommunen ska kunna uppnå målet om god avkastning 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 2024 bestod kommunens finansiella placeringar till 60 (56) % av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper och alternativa tillgångar.

Ränterisk

Ränteförfall	Begr Min	Begr Max	Begr Max (mnkr)	Fördelning kommunkoncernen 2024 (%)	Fördelning kommunkoncernen 2024 (mnkr)	Fördelning kommunen 2024 (mnkr)
Inom 1 år	20 %	50 %	1 000	46 %	938	420
1-2 år	0 %	25 %	500	3 %	60	60
2-3 år	0 %	25 %	500	7 %	140	140
3-5 år	0 %	30 %	600	16 %	333	108
5- år	0 %	30 %	600	28 %	560	60

Den genomsnittliga upplåningsräntan har uppgått till 3,3 (3,2) % i kommunkoncernen och 3,2 (3,0) % i kommunen. VA verkets ränta har uppgått till 3,0 (1,2) %. 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 +/- 5,9 mnkr i kommunkoncernen och +/- 2,4 mnkr i kommunen.

LIKVIDITETS-/REFINANSIERINGSRISK

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

Enligt ekonomistyrdirektivet ska placeringar av överskottslikviditet vara lätt omsättningsbara med minst månadsvis omsättning. Möjliga placeringar är räntebärande värdepapper utgivna av svenska staten och dess helägda bolag, svenska kommuner och av dessa helägda dotterbolag, svenska banker och kreditmarknadsinstitut, utländska banker med tillstånd för bankverksamhet i Sverige samt i investeringsfonder med räntebärande eller absolutavkastande karaktär med ett genomsnittligt kreditbetyg om minst BBB- enligt Standard & Poor. Koncernens likvida medel på koncernkontot har minskat under året och uppgick i slutet av december 2024 till 61 (110) mnkr. Kommunkoncernen har en checkkredit på 65 mnkr, varav 2,5 mnkr nyttjats vid ett tillfälle under året. Sammantaget har koncernen fortsatt god beredskap att möta snabba förändringar i koncernlikviditeten.

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

KREDIT-/MOTPARTSRISK:

Kreditrisk definieras som risken att utfärdaren av ett finansiellt kontrakt inte fullgör sina förplik-

telser, 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 2,8 % av den totala aktieportföljen år 2024.

Lånens förfallostruktur i kommunkoncernen (mnkr):

År	Kommunkoncernen	Kommunen
2025	549	305
2026	445	115
2027	379	140
2028	405	100
2029	193	68
2032	60	60

Vid årsskiftet var kapitalet fördelat mellan 18 externa förvaltare i fem fonder. Andelen onoterade aktieinnehav var 0 %, att jämföras med direktivets begränsning till maximalt 5 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 riskspridning. Förvaltarna utvärderas löpande och byts ut när bättre alternativ identifierats.

Kreditrisken vad gäller lån/ skulder kan påverkas av antalet motparter. För att minska denna risk ska finansieringen fördelas på minst två motparter då lånevolymen överstiger 150 mnkr. Oaktat detta kan hela lånestocken upplånas av Kommuninvest. Bakgrunden till detta är dels den solidariska borgen som ger medlemmarna insyn i verksamheten, dels att Kommuninvest i sin tur har krav på riskspridning i sin upplåningsverksamhet som minimerar motpartsrisken. Hela lånestocken har upplånats av Kommuninvest varför motpartsrisken till denna del bedöms vara mycket låg. Swapavtalen har sedan tidigare tecknats med SE banken. Vid nytecknande under 2022 togs prisuppgifter in från flera aktörer men SE banken hade bäst villkor.

Likviditets-/Refinansieringsrisk

Kapitalbindning	Begr Min	Begr Max	Fördelning kommun-koncernen 2024 (%)	Fördelning kommun-koncernen 2024	Fördelning kommunen 2024
Inom 1 år	0 %	50 %	27 %	549	305
1-3 år	0 %	40 %	40 %	824	255
3-5 år	0 %	40 %	30 %	598	168
5-7 år	0 %	40 %	0 %	0	0
7-10 år	0 %	40 %	3 %	60	60

2.3.3 Pensionsförpliktelser

Kommunkoncernen har ett pensionsåtagande uppgående till 638,0 (586,2) mnkr. Åtagandet för kommunen uppgår till 623,3 (572,5) mnkr.

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

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

Kommunen har en långfristig värdepapper-

sportfölj som från och med 2012 inte enbart är avsatt för pensionsåtaganden utan har ett mer generellt syfte, dock långsiktigt. Marknadsvärdet uppgick till 654 (590) mnkr per sista december 2024. Under året har portföljen gett en avkastning om +10,7 % (+10,7 %) , en värdeförändring om +63 (+57) mnkr.

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

Pensionsförpliktelser

Pensionsförpliktelse (mnkr)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	2024	2023	2024	2023
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	396,4	391,2	396,4	391,2
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	396,4	391,2	396,4	391,2
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	-	-	-	-
Pensionsförpliktelser som tryggats i pensionsförsäkring	241,6	195,0	226,9	181,3
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	-	-	-	-
Summa pensionsförpliktelse (inkl. försäkring och stiftelse)	638,0	586,2	623,3	572,5
Förvaltade pensionsmedel - marknadsvärde				
Totalt pensionsförsäkringskapital	297,5	236,2	279,4	219,4
- varav överskottsmedel	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt kapital, pensionsstiftelse	-	-	-	-
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	-	-	-	-
Summa förvaltade pensionsmedel	297,5	236,2	279,4	219,4
Finansiering				
Återlånade medel	340,5	350,0	343,9	353,1
Konsolideringsgrad	46,6 %	40,3 %	44,8 %	38,3 %

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 Civil beredskap

Staffanstorps kommun arbetar sedan många år målmedvetet och långsiktigt för att bygga ut kommunens beredskap och förmågor att verka effektivt i såväl akuta som mer varaktiga krissituationer. Under våren 2024 köpte kommunen en civilförsvarsanläggning för att öka sin förmåga att hantera krissituationer. Anläggningen kan användas för krisledning, evakuering, utbildning, möten

och lagring av insatsvaror och har kapacitet att rymma upp till 70 personer.

2.4.2 Förändring i utjämningssystemet

I juli 2024 presenterade utjämningskommittén sitt betänkande (SOU 2024:50) där förslag på förändringar i utjämningssystemet lades fram. Staffanstorps kommun är en av de kommuner som påverkas negativt av förslaget som fullt genom-

fört beräknas medföra ett ekonomiskt bortfall på totalt 46,2 miljoner kronor.

2.4.3 Större investeringar

Under våren 2024 beslutades om tre stora byggprojekt med en total investeringsplan på 450 miljoner kronor. Bland projekten ingår nybyggnationen av Stanstorpsskolan, som kommer rymma 525 elever och en idrottshall, återuppbyggnaden av Önsvala förskola efter storbranden 2022, samt en ut- och ombyggnad av Hjärupslundsskolan. Samtliga projekt påbörjades under 2024.

Staffanstorps Energi AB har investerat 75,8 mnkr under året varav merparten i huvudledningar.

Arbetet med att förnya VA ledningarna har fortsatt under 2024. Syftet med reinvesteringarna är att i så hög grad som möjligt minska och förebygga akuta arbeten/läckor. Underhålls- och förnyelseplanen visar på att de strukturella förnyelsearbetena har lönat sig och anläggningen är i stort i bra skick. Årets samlade VA investeringar uppgick till drygt 29 mnkr.

2.4.4 Goda resultat att uppmärksamma

Varje år presenterades en lång rad externa rankingar där olika aspekter av den kommunala serviceproduktionen, myndighetsutövningen men även kommuninvånarnas levnadsvillkor och möjligheten att verka i arbetsliv och företagande bedöms, värderas och jämförs. Utfallet för Staffanstorps kommuns del blev även i år mycket bra. Nationella och regionala topplaceringar kan noteras inom områden som företagsklimat, trygghet, robusthet/motståndskraft, skolresultat, hållbarhet med mera.

Några nedslag:

- I Polisens årliga trygghetsmätning framgår det att invånarna i Staffanstorps kommun är de tryggaste i Skåne och bland de allra tryggaste i Sverige. Det så kallade problemindeket (en sammanvägning av svaren på 37 frågor) har sjunkit till den lägsta uppmätta nivån sedan mätningarna påbörjades för cirka 15 år sedan. Problemindeket år 2024 uppgick till 0,89 på skalan 0-5 vilket innebär en "mycket låg probleminvärd".
- Staffanstorps skolor fortsätter att ha god gymnasiebehörighet, 93,7% vilket är den sjätte högsta gymnasiebehörigheten i Sverige och

tredje högsta i Skåne. Nyckeltalet ska jämföras med att ungefär 91 % är kommunens förväntade värde enligt SALSAMODellen. Meritvärdet uppgick till 240,2 poäng vilket är något lägre än ifjol men högre än förväntansvärdet på 238,8 poäng. Resultatet är det 17:e högsta i Sverige och det fjärde högsta i Skåne. Elevernas upplevda trygghet i förskolan ligger kvar på samma höga nivå som ifjol. I mellanstadiet och högstadiet har den ökat och högstadielevernas upplevda trygghet sticker ut positivt jämfört med riket.

- I Svenskt Näringslivs undersökning hamnar Staffanstorps kommun på plats 7 av 290 kommuner eller bland de 2,5% bästa i Sverige. Under 2024 inleddes, med utgångspunkt i enkätsvaren, riktade insatser inom kommunens tillståndsverksamheter. Detta i syfte att uppnå förbättrad service och bemötande samt att korta handläggningstider i tillståndsärenden.
- Personalkontinuiteten i hemtjänsten är bland de 7 % bästa kommunerna i riket och vårdtagarnas upplevelse av kvaliteten i omsorgen är god.

Mer om detta går att läsa i bilagan God ekonomisk hushållning.

Vidare kan nämnas att kommunens satsning på digitalisering för en bättre och säkrare service till lägre kostnad har fortsatt. Antalet e-tjänster har ökat från 33 till 57 tjänster under året och antalet inloggningar i kommunens digitala system har ökat från 35 000 till 58 640. Samtidigt fortsätter kommunen att erbjuda analoga alternativ för medborgare som föredrar det. Samtliga handlingar lagras numer i digitala arkiv.

Staffanstorp var den andra kommunen i landet som införde SDK, säker digital kommunikation.

Arbetsmarknadsförvaltningen har infört automatiserad handläggning av återkommande ansökningar av ekonomiskt bistånd. Under nästa år kommer nyansökningar att inkluderas.

2.5.1 Styrning och uppföljning i Staffanstorps kommunkoncern

STYRMODELL

```
graph TD; Lagstiftning --> KF_Mal[KF Mål]; Lagstiftning -.-> Budget; KF_Mal --> Budget; KF_Mal --> Genomforandeplaner; Budget --> Internbudget; Genomforandeplaner --> Aktiviteter; Internbudget --> Aktiviteter; Aktiviteter -- Återkoppling --> KF_Mal; Uppfoljning[Uppföljning/utvärdering/analys];
```

Lagstiftning

KF Mål

- Politikområden
- Ekonomisk prioritering

Budget

Genomförandeplaner

Internbudget

Aktiviteter

Återkoppling

Uppföljning/utvärdering/analys

KF

KS / Nämnder/ Bolagsstyrelser

Förvaltning Bolag

Uppföljning, utvärdering och analys av målupp-

fyllelsen och budgetföljksamheten sker i samband med delårsrapporteringen och årsredovisningen. Avstämning av budgetföljksamheten 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 policies/direktiv som kommunfullmäktige fastställer och som också i tillämpliga delar gäller för bolagens verksamhet.

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

Förutom de ovan nämnda formella dokumenten för styrning och uppföljning hålls ägarsamaråd 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 kommu-

nala 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 kommunövergripande direktiv och regler förankras i hela koncernen samt att beslut fattas om interna kontrollplaner. Kommunstyrelsen ska även informera sig om hur den interna kontrollen fungerar i de kommunala bolagen. Nämnder och styrelser ansvarar för den interna kontrollen inom det egna verksamhetsområdet.

De kommunala bolagen och samtliga nämnder/styrelsen beslutar om årliga interna kontrollplaner. 2024 års uppföljning framgår på sidorna 26-27. Rapportering har 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 2024
• Otillåten påverkan – utbildningsinsatser.	God	
Kommunstyrelsen		Oktober 2024
• Efterlevnad av representationsreglemente.	God	
Stadsbyggnadsnämnden		December 2024
• Miljöenheten- debitering ska ske utifrån fastställd taxa.	Mycket god	
• Bygglövsenheten- debitering ska ske utifrån fastställd taxa.	Mycket god	
• Planenheten- föravtal som reglerar bl a detaljplanekostnader ska tecknas före beslut om planuppdrag.	Mycket god	
Kultur- och föreningsnämnden		Januari 2024
• Utbetalning av föreningsbidrag.	God	
• Debitering av hyror.	Tillfredsställande	
• Felaktig utbetalning av musikcheck.	Mycket god	
• Lagefterlevnad samt måluppfyllelse inom biblioteksverksamheten.	Mycket god	
• Drunkningstillbud vid bassängbad inom- eller utomhus – utbildningsinsatser, att riskanalyser hålls uppdaterade.	Mycket god	
• Hantering av specialstädkemikalier för badanläggningar.	Mycket god	
Energi-, miljö- och naturnämnden		Januari 2025
• Attest av fakturor.	Mycket god	
Arbetsmarknadsnämnden		November 2024
• Familjehemmens deltagande i handledning.	Mycket god	
• Uppföljning av utbetalningar av ekonomiskt bistånd via den automatiserade handlägningsprocessen.	Mycket god	
• Utbildning i otillåten påverkan	Mycket god	
Omsorgsnämnden		Januari 2025
• Uppföljning av individbeslut, SoL.	Mycket god	
• Uppföljning av individbeslut, LSS.	Mycket god	
• Valfärdsbrott – granskning av utförd tid jmf med planerad tid inom hemtjänsten.	Mycket god	
Utbildningsnämnden		December 2024
• Variation i elevantal i kommunala skolor vilket kan medföra behov av organisationsöversyn och risk för negativa ekonomiska effekter.	God	
• Prognos av barn- och elevantal (jmf mellan förvaltningens prognoser och resultatenheternas).	God	
• Sjukfrånvaro.	God	
• Rutiner och bedömning av ansökningar av tilläggsbelopp.	God	
Samarbetsnämnd 2, Geoinfo		November 2024
• Sjukfrånvaro.	Mycket god	

Intern kontroll forts.

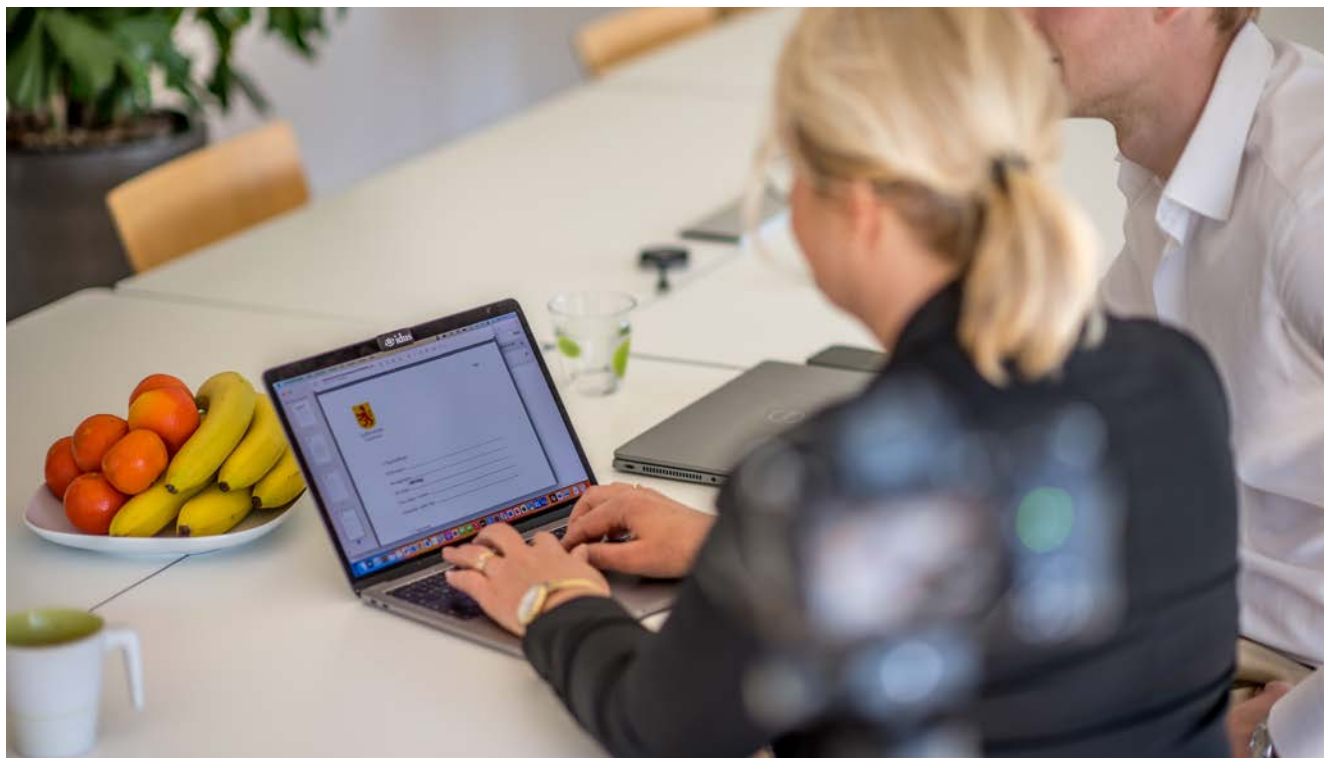
Nämnd/Bolag	Resultat efter genomförd kontroll*	Återrapporterad till nämnd/ styrelse
Staffanstorps Centrum AB		Januari 2025
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning).	Mycket god	
• Inköp (upphandlingsmetod, avtalstrohet, dokumentation).	God	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	Mycket god	
• Faktureringsrutiner.	Mycket god	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	God	
Staffanstorps Energi AB		Januari 2025
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning)	Mycket god	
• Inköp (upphandlingsmetod, avtalstrohet, dokumentation).	God	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	Mycket god	
• Faktureringsrutiner.	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	God	
Staffanstorps Fibernät AB		Januari 2025
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning).	Mycket god	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	Mycket god	
• Faktureringsrutiner.	God	
• Likviditetsplaner (upprättas, följs upp).	Mycket god	
• Representation (avstämning mot reglemente).	God	
• Avtalshantering.	God	
Staffanstorps kommunfastigheter AB		Januari 2025
• Attester (behörighetsavstämning, attest vid delikatessjäv, utbildning)	Mycket god	
• Inköp (upphandlingsmetod, avtalstrohet, dokumentation).	Mycket god	
• Arbetsplatsolyckor (kontroll av systematiskt arbetsmiljöarbete)	God	
• Kravrutiner.	Mycket 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 kommande sidor redovisas en sammanställning av måluppfyllelsen. För information gällande utvecklingen av resp. nyckeltal samt en djupare analys av dessa hänvisas till bilagan ”God ekonomisk hushållning 2024”.

2.6.1 Redovisning av målavstämning

Målavstämning

VERKSAMHETSMÅL	Mätpunkter	Måluppfyllelse
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: 93,7 %
	Våra elever som går ut årskurs 9 ska ha ett meritvärde på i genomsnitt minst 243 meritvärdespoäng.*	Målet är ej uppfyllt. - Resultat: 240
	Barn och elever ska känna sig trygga i förskola och skola – enligt mätpunkter i nyckeltalsbilagan.	Målet är uppfyllt. - Resultat: 8,8 av 10 i Förskoleenkäten.
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 15 av 222 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 0,89 i polisens trygghetsmätning. (Problemindex 1 = Inte alls påtagligt problem) (Problemindex 2 = Inte särskilt påtagligt problem)
	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 7- Bland de 2,5 % 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.

* Observera att meritvärdespoängen avser de kommunala skolorna

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 fortsatte 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: Automatiseringsprocessen blev fullt implementerad för återkommande ansökningar vid årsskiftet 2024/2025. Då hade genomsnittstiden för att upprätta en aktivitetsplan sjunkit till tio dagar.

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 minskade med 18,6 mnkr som tas ur resultatutjämningsreserven (RUR)
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 - Årets resultat 30,9 mnkr
	Kommunkoncernens låneskuld uttryckt i kr/invånare ska inte öka med mer än fem procent årligen.	Målet är uppfyllt. - Låneskulden har hittills under mandatperioden ökat med 89,5 mnkr vilket motsvarar 2,6 % per år

VERKSAMHETSMÅL

Kommunfullmäktige har beslutat om 5 verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning fördelat på 11 nyckeltal. Av dessa nyckeltal är 9 uppfyllda och 2 inte uppfyllda under år 2024. Det innebär att tre av verksamhetsmålen är helt uppfyllda och två delvis uppfyllda.

EKONOMISKA MÅL

Kommunfullmäktige har beslutat om ett ekonomiskt mål med tre nyckeltal där 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 2 114 mnkr, varav 99 % avser kommunens verksamhet.

RESULTATUTVECKLING

Resultatet för den kommunala koncernen uppgick till 61,7 (112,3) mnkr enligt fullfonderingsmodellen. Det genomsnittliga resultatet de senaste fem åren har uppgått till 107 mnkr.

För kommunen redovisas årets resultat till 27,1 (65,9) mnkr, vilket är 110 mnkr högre än budgeterat. Den främsta förklaringen är att värdeförändringen i den långfristiga portföljen var positiv med 63,3 mnkr. Även skatteintäkter och pensionskostnader bidrog till den positiva budgetavvikelsen. Kommunens resultat efter balanskrav-sjusteringar år 2024 uppgår till -18,6 mnkr vilket innebär att betydligt mindre medel än budgeterat behöver tas i anspråk från Resultatutjämningsreserven (RUR) för att uppfylla kommunallagens

krav på en ekonomi i balans.

I snitt har bolagskoncernen redovisat ett resultat på 29 mnkr årligen de senaste fem åren, att jämföras med 2024 års resultat om 35 mnkr. Huvudorsakerna till den högre resultatinivån 2024 är försäljning av två fastigheter och lägre elkostnader och räntekostnader än budgeterat.

I förhållande till skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppgår resultatet enligt blandmodellen till 3,8 procent år 2024. Års-genomsnittet de senaste fem åren är 6,4 procent. Ambitionen är att resultatinivån ska vara lägst 2-3 % för att klara framtida investeringsbehov.

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

Årets resultat, enligt fullfonderingsmodellen (mnkr)

	2024	2023	2022	2021	2020
Kommunkoncernen	62	112	83	190	86
Varav kommunen	27	66	53	172	72
Varav Staffanstorps Centrum AB	35	46	30	18	14

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

	2024	2023	2022	2021	2020
Staffanstorp	3,8	7,1	3,8	12,2	5,2
Skåne län		3,4	6,0	8,9	7,0
Alla kommuner		2,8	5,9	8,1	6,0

Källa: Kolada

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

KOSTNADS- OCH INTÄKTSUTVECKLING

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

Verksamhetens nettokostnader ökade med 140,7 mnkr eller 9,1 % mellan år 2023 och 2024. Samtidigt ökade skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning med 89,8 mnkr eller 5,3 %. Verksamhetens nettokostnader inklusive avskrivningar tar i anspråk 95,2 % (91,9) av skatteintäkterna, 3,3 procentenheter mer än 2023.

Nettokostnadsutveckling i kommunkoncernen (%)

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens nettokostnader inkl. avskrivningar/ skatteintäkter och utjämning	95,2	91,9	89,8	90,5	92,7

Intäkter och kostnader, kommunkoncernen

	2024	2023	2022	2021	2020
Verksamhetens intäkter (mnkr)	538,8	651,1	560,4	530,0	408,3
Förändring (%)	- 17,2 %	16,2 %	5,7 %	29,8 %	5,7 %
Verksamhetens kostnader inkl avskrivning (mnkr)	- 2 231,0	- 2 202,6	- 2 000,9	- 1 929,1	- 1 740,4
Förändring (%)	1,3 %	10,1 %	3,7 %	10,8 %	6,1 %
Verksamhetens nettokostnader (mnkr)	- 1 692,2	- 1 551,5	- 1 440,6	- 1 399,1	- 1 332,1
Förändring (%)	9,1 %	7,7 %	3,0 %	5,0 %	6,2 %
Skatteintäkter och utjämning (mnkr)	1 777,5	1 687,7	1 605,0	1 545,9	1 436,8
Förändring (%)	5,3 %	5,2 %	3,8 %	7,6 %	7,3 %
varav generella statsbidrag och utjämning	359,9	296,7	310,3	324,2	307,7
Finansnetto (mnkr)	- 23,6	- 23,9	- 81,9	43,6	- 18,7
varav realiserad vinst från finansiella instrument	17,6	15,2	2,9	16,7	0
varav orealiserad värdeökning/-minskning på finansiella instrument	45,7	41,7	- 42,1	63,3	22,5

Verksamhetens intäkter uppgick till 538,8 (651,1) mnkr vilket motsvarar en minskning med 112,3 mnkr, -17,2 %. Intäkter för såld mark uppgick till 14,6 (135,4) mnkr. I snitt har verksamhetens intäkter ökat 7,2 % procent årligen.

Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar redovisas till -2 231,0 (-2 202,6) mnkr, vilket motsvarar en ökning på 28,4 mnkr, 1,3 %. Den genomsnittliga årliga ökningen har varit 6,4 %. På kostnadssidan är det särskilt köp av huvudverksamhet som ökat med 41,4 mnkr som förklarar kostnadsutvecklingen. Kostnadsökningen förklaras främst av äldreomsorg som ökat med 10 mnkr (4%), Grundskola med 2 mnkr (9%), gymnasieskola med 11 mnkr (7%).

Skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 1 777,5 (1 687,7) mnkr, vilket motsvarar en ökning med 89,8 mnkr, 5,3 %. I snitt uppgår ökningen till 5,5 %. Intäkter från generella statsbidrag och utjämning motsvarar 20,2 % (17,6) av totala skatteintäkter och statsbidrag år 2024.

Koncernens finansnetto var negativt och uppgick till -23,6 mnkr att jämföras med år 2023 då det också var negativt med -23,9 mnkr.

Den realiserade vinsten i samband med allokeringar i portföljen blev 17,6 (15,2) mnkr år 2024 och den orealiserade värdestegringen uppgick till 45,7 (41,7) mnkr. Räntekostnaderna blev 71,0 (60,3) mnkr och den finansiella kostnaden (ränte- och basbeloppsuppräknings) för pensionsavsättningen blev 28,2 (27,3) mnkr.

I absoluta tal har nettokostnaderna mellan åren 2023 och 2024 ökat mest inom grundskoleverksamheten. Kostnaderna ökade med 26 mnkr och förklaras av en mängd olika faktorer så som fler elever, löne-, pris-, och pensionskostnadsökningar samt högre hyreskostnader.

Den största procentuella ökningen, 8,2 % mellan åren 2023 och 2024 uppvisar gymnasieskola och förklaras främst av högre programpriser då fler elever väljer yrkesförberedande program.

Mellan åren 2020 – 2024 är individ- och familjeomsorgen den verksamhet som ökat mest procentuellt vilket förklaras av att 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.

Nettokostnad per större verksamhet i kommunen (mnkr)

	2024	2023	2022	2021	2020
Äldreomsorg	- 298	- 284	- 272	- 234	- 225
Handikappomsorg	- 79	- 77	- 71	- 67	- 76
Individ- och familjeomsorg	- 57	- 58	- 46	- 36	- 31
Förskola	- 225	- 221	- 209	- 204	- 199
Fritidshem	- 83	- 76	- 67	- 54	- 50
Grundskola inklusive förskoleklass	- 453	- 427	- 387	- 353	- 344
Gymnasieskola	- 158	- 146	- 132	- 124	- 121
Gata, park, vägar, belysning, GC med mera	- 59	- 57	- 56	- 52	- 47
Kultur- och fritidsverksamhet	- 60	- 59	- 56	- 56	- 53

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 2024	Bolagskoncernen 2024
Verksamhetens intäkter	- 41,3	+ 1,3
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	+ 75,6	+ 6,9
Skatter och kommunalekonomisk utjämning	+ 14,9	-
Finansnetto	+ 60,8	+ 4,2
Skatt	-	- 15,5
Summa budgetavvikelser	+ 110,0	- 3,2

Nämnder, balans- och resultatenheter

Det är främst balansenhet VA som uppvisar negativ budgetavvikelse vilket beror på högre räntekostnader än budgeterat.

Även Arbetsmarknadsnämnden visar ett underskott som främst beror på kostnader för familjehem inom verksamhet barn och unga. Mindre underskott finns även på energi -miljö och naturnämnden samt kultur- och föreningsnämnden.

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

Kommunstyrelsen inkl resultatenheter	+ 10,7
Utbildningsnämnden inkl. resultatenheter	+ 6,0
Balansenhet Renhållning	+ 5,3
Stadsbyggnadsnämnden	+ 2,3
Omsorgsnämnden	+ 0,6
Politisk verksamhet	+ 0,4
Samarbetsnämnd 2	+ 0,2
Arbetsmarknadsnämnden	- 2,9
Energi-, miljö- och naturnämnd	- 0,1
Kultur- och fritidsnämnd inkl. resultatenheter	- 0,4
Balansenhet VA	- 8,7
Summa budgetavvikelser, kommunstyrelsen, nämnder och avgiftsfinansierad verksamhet (mnkr)	+ 13,4

Exploateringsnetto och markförsäljning

Den pågående lågkonjunkturen, som lett till höga byggpriser och låg efterfrågan på bostäder, gör att flera exploatörer avvaktar med att bygga starta sina projekt.

Sammantaget uppgick budgetavvikelsen avseende markförsäljningar och exploateringsnetto till - 18,3 mnkr varav -12,3 mnkr avser saneringskostnad för allmän platsmark kopplat till Sockerstan. Övrig avvikelse förklaras av lägre infrastrukturensättning.

För mer detaljer kring exploateringsprojekten hänvisas till "Bilaga Exploatering".

Pensioner

Budgetavvikelsen avseende de totala pensionskostnaderna var positiv och uppgick till 15,2 mnkr varav största delen förklaras av lägre kostnader för förmånsbestämd ålderspension än budgeterat.

Skatter, statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Skatteintäkter och statsbidrag blev 11,6 mnkr bättre än budgeterat vilket främst förklaras av högre regleringsbidrag än budgeterat.

Finansnetto

Finansnettot blev 67,8 mnkr bättre än budgeterat vilket till stor del beror på orealiserade värdeökningar i värdepappersportföljen om 45,7 mnkr. I övrigt påverkas avvikelsen av de realiserade vinsterna i värdepappersportföljen som uppgick till 17,6 mnkr vilket gav en positiv budgetavvikelse om 13,6 mnkr. Även högre intern ränteintäkt än budgeterat från den avgiftsfinansierade VA-verksamheten med cirka 7,5 mnkr.

BOLAGSKONCERNEN

Resultatet före skatt blev 46,1 mnkr, 12,2 mnkr bättre än budget och förklaras främst av att Staffanstorps kommunfastigheter har sålt två fastigheter, Kyrkbacken 4 och 9 som genererat en vinst på cirka 3,8 mnkr samt att elinköp blev drygt 5 mnkr lägre än budget. Lägre räntekostnader då det budgeterades för 200 mnkr nya lån och utfallet blev 50 mnkr i nya lån.

Årets skatt påverkade resultatet med hela 15,2 mnkr vilket främst förklaras av så kallad uppskjuten skatt på 2,0 mnkr (skillnader mellan bokfört värde på fastigheterna och skattemässiga värden). Skatt hänförlig till tidigare års redovisade resultat har också påverkat med 2,2 mnkr. Resten avser skatteeffekter av koncernelimineringar av överavskrivningar.

Koncernens investeringsverksamhet

Koncernens investeringar uppgick till 276,1 (152,6) mnkr. I snitt har den kommunala koncernen investerat 231,7 mnkr per år de senaste fem åren.

Investeringar kommun-koncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Investeringar, netto (mnkr)	276,1	152,6	208,2	292,0	229,6

De väsentligaste avvikelserna från årsbudget gällande kommunkoncernens investeringsverksamhet redovisas på sidan 34.

Foto: Pixabay



Investeringsverksamheter i kommunkoncernen	Budgetavvikelse (mnkr)	Förklaring
Investeringar för energiverksamhet, bolagskoncernen	+ 30	Försenad projektstart för ny huvudled.
Investeringar för fiberverksamhet, bolagskoncernen	- 67	Nybyggnation som ej var budgeterad 2024.
Investeringar för vatten- och avloppsverksamhet, kommunen	+ 6	En stor bidragande faktor har varit att projektering har tagit längre tid än väntat.
Investeringar för gator, parker, belysning, GC vägar med mera, kommunen	+ 7	
Investeringar för kultur- och fritidsverksamhet, kommunen	- 3	Avvikelsen beror på utökade satsningar inom den civila beredskapen.
Övriga investeringar, kommunen	+ 15	eror främst på tidigarelagda inköp och uppskjutna projekt, bl a försenad implementering av beslutsstödsystem och framskjuten upphandling av ombyggnad Disponentvillan
Summa budgetavvikelse	- 11	

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 2024 till 25,9 % (26,6).

Trenden är, med undantag för 2024, positiv, och nyckeltalet har förstärkts kraftigt under de senaste åren, mellan åren 2020 och 2023 med 7,0 procentenheter att jämföras med 3,3 procenten-

heter i Skåne och 4,6 procentenheter i riket.

För kommunen är soliditeten fortfarande stark även om utvecklingen bromsat under 2024, 38,8 % (40,2). Förstärkningen de senaste åren är främst kopplat till markförsäljningar, statsbidrag och realiserade och orealiserade vinster i den långfristiga portföljen.

Se tabeller nedan:

Soliditet

Soliditet inkl. Ansvarsförbindelsen (%), kommunkoncernen					
	2024	2023	2022	2021	2020
Staffanstorp	25,9	26,6	24,4	22,9	19,6
Skåne		32,3	32,9	31,5	29,0
Alla kommuner		24,9	25,1	23,0	20,3

Källa: Kolada

Soliditet inkl. Ansvarsförbindelsen (%), kommunen					
	2024	2023	2022	2021	2020
Staffanstorp	38,8	40,8	40,2	38,2	34,3
Skåne län		38,1	40,5	39,1	35,7
Alla kommuner		27,5	28,3	25,6	22,0

Källa: Kolada

Kassalikviditeten är ett mått på kommunens kortsiktiga handlingsberedskap. I detta nyckeltal relateras kommunens omsättningstillgångar, som skall omsättas inom ett år, till de skulder som skall omsättas inom ett år. Kassalikviditeten bör aldrig analyseras som ett eget nyckeltal utan ställas i relation till soliditetens utveckling. En förbättrad kassalikviditet i kombination med en oförändrad eller förbättrad soliditet är ett tecken på att det totala finansiella handlingsutrymmet har stärkts.

Kassalikviditet i kommunkoncernen

Kassalikviditet i kommunkoncernen, i procent					
	2024	2023	2022	2021	2020
Staffanstorps kommun	106,7	98,0	101,0	142,7	136,4
Skåne län		119,8	130,7	139,0	130,3
Alla kommuner		105,7	115,3	117,5	106,5

Källa: Kolada

De långfristiga skulderna har ökat under 2024 efter en nedgång de senaste åren som till stor del beror på förfallostrukturen på kommunkoncernens lån. Skuldnivån har endast ökat marginellt under perioden 2020-2024 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 2024 till 654 (590) 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					
	2024	2023	2022	2021	2020
Staffanstorps kommun	74 611	61 940	62 514	74 628	73 677
Skåne län		70 279	65 526	63 325	60 200
Alla kommuner		67 961	63 590	61 532	59 921

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 2024 var 2,10 kr under genomsnittet i riket och 1,54 kr under genomsnittet i Skåne.

Pensionsskuldens utveckling

I bokslut 2024 uppgår den totala pensionsförpliktelsen i Staffanstorps kommunkoncern till 638,0 mnkr, vilket är en ökning med 8,8 % jämfört med 2023. Pensionsskulden förväntas inte öka i samma takt de kommande åren vilket till stor del beror på lägre förväntad inflation.

Pensionsskulden, kommunkoncernen	2024	2023	2022	2021	2020
Pensionsförpliktelser, avsättning inkl. särskild löneskatt	396,4	391,2	379,7	407,3	399,9
Pensionsförpliktelser, ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	0	0	0	0	0
Pensionsförpliktelser som tryggs i pensionsförsäkring	241,6	195,0	160,3	147,5	124,0
Total pensionsskuld	638,0	586,2	540,0	554,8	523,9
Förändring (%)	8,8 %	8,6 %	- 2,7 %	5,9 %	5,9 %

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	+/- 78
100 invånare, skatteintäkter	+/- 7
1 % löneökning	- 8
10 heltidstjänster	+/- 6
1 % taxor/ avgifter i kommunen	+/- 2
1 % köp av huvudverksamhet i kommunen	+/- 9
1 % köp av material och varor i kommunen	+/- 1
100 mnkr nya lån	- 3
1% förändrad räntekostnad på lån	+/- 20
10 mnkr i minskad likviditet	0

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING

De nyckeltal som redovisas ovan visar sammantaget på en stabil ekonomisk situation med fortsatt positiva trendkurvor, även om utvecklingen bromsat in under 2024. 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	2024	2023	2022	2021	2020
Årets resultat enligt resultaträkningen	27,1	65,9	52,6	171,9	71,9
- 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	- 45,7	- 41,7	40,4	- 63,3	- 22,5
+/-Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0	1,7	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	- 18,6	24,2	94,7	108,6	49,4
-reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	- 7,3	- 36,6	- 8,6	- 11,9
+Användning av medel från resultatutjämningsreserv	18,6	0	0	0	0
Årets balanskravsresultat	0,0	16,9	58,1	100,0	37,5

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

Från 2013 till 2023 fanns 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 konjunkturvärderingar.

Resultatutjämningsreserven uppgick vid ingången av år 2024 till 93,6 mnkr varav 18,6 mnkr används i enlighet med ekonomistyrdirektivet för

att täcka den exceptionellt höga kostnadsutvecklingen, främst kopplat till pensionskostnader men även andra kostnadsökningar gällande exempelvis el, livsmedel, transporter räntor m.m. Av resultatutjämningsreserven återstår därefter 75,0 mnkr.

Från och med 2024 har en ny resultatreserv (RER) införts i kommunallagen och resultatutjämningsreserven avvecklas därför under en tioårsperiod.

Det innebär att endast disponering av medel från resultatutjämningsreserven kan ske och att reserveringar i stället kan göras till resultatreserven.

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 2024 var 1 268 personer vilket motsvarar 1 215 årsarbetare. I tabellen anges antal personer 2023 till 1 275, vilket motsvarar 1 219

årsarbetare. Detta avser samtliga anställda med eller utan lön och omfattar även långtidssjukskrivna, föräldralediga, tjänstlediga och övrigt.

År 2024 var antalet timavlönade årsarbetare 51,2. Totalt 324 personer. Vilket är en ökning av årsarbetare från de senaste två åren, 46,1 (2023) och 46,9 (2022).

Antal månadsanställda och årsarbetare

Per den 31 december	2024 Total	2024 Bolagen	2024 Kommun	2023 Total
Antal månadsanställda	1 268	49	1 219	1 275
Varav kvinnor	952	14	938	956
Varav män	316	35	281	319
Antal årsarbetare, månadsanställda	1 215	48	1 167	1 219
Varav kvinnor	911	14	898	913
Varav män	304	34	270	306

ANDEL TILLSVIDAREANSTÄLLDA

Tabellen (under) visar antal månadsanställda och årsarbetare samt andel tillsvidareanställda medarbetare av samtliga månadsanställda medarbetare.

Andel tillsvidareanställda (i procent)

Per den 31 december	2024 Total	2024 Bolagen	2024 Kommun	2023 Total
Andel tillsvidareanställda	91,2	100	90,9	91,1
Varav kvinnor	91,3	100	91,2	91,4
Varav män	91,1	100	90,0	90,0

2.8.2 Sysselsättningsgrad

Andel heltid/deltid

Andel heltid/deltid (i procent)	2024 Koncernen	2024 Bolagen	2024 Kommun	2023 Total
Andel medarbetare med heltidsanställning	87,1	95,9	86,7	87,1
Andel medarbetare med deltidsanställning	12,9	4,1	13,3	12,9
Kvinnor	13,9	7,1	14,0	13,5
Män	10,1	2,9	11,0	11,3

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 13,9 % och deltidsanställda män 10,1 %. 87,1 % av personalen har en heltidsanställning.

Sysselsättningsgrad deltid

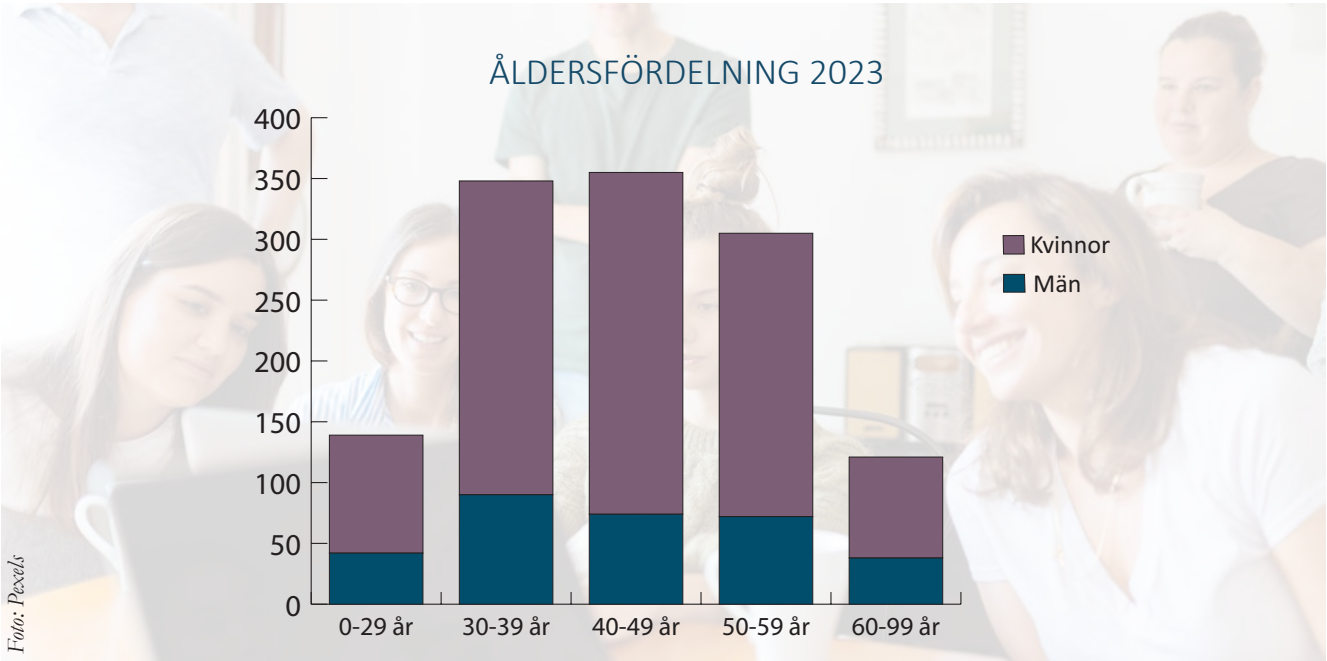
Andel deltid (i procent)	2024 Koncernen	2024 Bolagen	2024 Kommun	2023 Total
Andel med 0-74%	5,8	0,0	6,1	6,0
Kvinnor	5,8	0,0	5,8	5,5
Män	6,3	0,0	7,1	7,5
Andel med 75-99%	7,1	4,1	7,2	7,0
Kvinnor	8,2	7,1	8,2	8,1
Män	3,8	2,9	3,9	3,8

Genomsnittlig sysselsättningsgrad per den 31 december 2024 var 96 %. Den genomsnittliga sysselsättningsgraden har ökat marginellt jämfört med år 2023, då den var 95,2 %. 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

426 av kommunens månadsanställda var 50 år eller äldre per den 31 december 2024. Det motsvarar 33,6 % av totalen. Medelåldern var, per den 31 december 2024, 43,9 år (44,0 för kvinnor och 43,6 för män). Medelåldern har ökat sedan 2023 (43,6 år).

Se tabell på sidan 38.



2.8.4 Könsfördelning

Likt de flesta kommuner är majoriteten av personalen kvinnor. Av 75 chefer och ledande tjänstemän var, per den 31 december 2024, 64 % kvinnor och 36 % män.

Könsfördelning tillsvidareanställda årsarbetare (i procent)

	2024 Totalt	2024 Bolagen	2024 Kommunen	2023 Totalt
Kvinnor i procent	75,1	28,6	76,9	75,0
Män i procent	24,9	71,4	23,1	25,0

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

Kommunen	2024	2023	2022
Total sjukfrånvaro i procent av de anställdas sammanlagda ordinarie arbetstid	6,3	6,3	6,7
Sjukfrånvaron för kvinnor	7,1	7,2	7,6
Sjukfrånvaron för män	3,5	3,3	3,8
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	5,5	6,4	5,8
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	5,7	5,7	6,3
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	7,4	7,3	7,6
Andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängandetid av 60 dagar eller mer	38,1	39,3	34,2
Kvinnor	41,1	42,5	38,1
Män	17,9	16,3	10,5

Vi kan se att sjukfrånvaron har minskat något de senaste åren. 2024 var sjukfrånvaron 6,26 %, för 2023 var den 6,30 %. Statistiken visar att det är sjukfrånvaron för de yngre i kommunen som har

minskat. Den minskade sjukfrånvaron beror på ett aktivt arbete från arbetsgivarens sida både vad gäller rehabilitering och förebyggande arbete. Arbetsgivaren arbetar i enlighet med gällande reha-

biliteringsriktlinjer. Företagshälsovården 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.

2.8.6 Personalomsättning

Personalomsättningen är fortsatt låg sedan pandemin. För 2024 ligger personalomsättningen på 9,1 %.

Personalomsättning i procent

	2024 Totalt	2024 Bolagen	2024 Kommunen	2023 Totalt
	9,1	15,2	8,9	10,6

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

Antal pensionsavgångar under 2024 var 12 stycken, år 2023 var antalet pensionsavgångar 16 stycken. Under de närmaste fem åren beräknas 88 medarbetare att uppnå 65 års ålder.

Pensionsåldern är, sedan något år tillbaka, 69 år istället för 65 år. Möjlighet att gå i pension är enligt avtal mellan 61 och 69 år. Det finns ett stigan-

de 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 2024, var 9,1 år. För de tillsvidareanställda som avslutade sin anställning under 2024 var deras genomsnittliga anställningstid 5,5 år.

2.8.8 Kompetensutveckling

Staffanstorps kommun står precis som övriga aktörer inom välfärden inför utmaningar när det gäller kompetensförsörjning och rekrytering. För att möta dessa utmaningar har beslut tagits i kommunledningen att systematiskt arbeta med den kommunövergripande kompetensförsörjningsplan som arbetades fram under 2019/2020. Respektive verksamhet ska varje år inventera och analysera sin verksamhet med stöd av kompetensförsörjningsplanen. I beslutet ingår även att varje förvaltning ska utse en representant att delta i en kommunövergripande grupp som ses två gånger per år där HR är sammankallande. I gruppen diskuteras de olika verksamheternas utmaningar men också framgångsfaktorer när det gäller kompetensförsörjning.

Personalförsörjning

	2024 Totalt	2024 Bolagen	2024 Kommunen	2023 Totalt	2022 Totalt
Antal nyanställda	88	5	83	148	189
Antal annonseringar	110	3	107	144	214
Antal sökande per annons	41	0	42	30	25

Antalet annonseringar och tillsättningar har minskat sedan de senaste två åren. Detta beror troligen på den minskade personalomsättningen. Antalet sökande per annons har ökat, men det skulle kunna vara en följd av att det är färre annonser.

Genomsnittlig anställningstid

	2024 Kommunen	2023 Kommunen
Genomsnittlig anställningstid för anställda, år	9,1	8,6
Genomsnittlig anställningstid, för avslutade under året, år	5,5	6,4

Den genomsnittliga anställningstiden för samtliga tillsvidareanställda, per 31 december 2024, var 9,1 år. För de tillsvidareanställda som avslutade sin anställning under 2024 var deras genomsnittliga anställningstid 5,5 år.

2.8.9 Årlig revision av det systematiska arbetsmiljöarbetet

Enligt AFS 2001:1 (Allmänna föreskrifter om systematiskt arbetsmiljöarbete och allmänna råd om tillämpning av föreskrifterna) skall arbetsgivaren årligen göra en 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.

2024 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. Under året har vi gjort en uppdatering av arbetsmiljöutbildningen, arbetat med tillbud- och arbetsplatsolyckor både inom utbildningsförvaltningen, räddningstjänsten samt belyst detta i arbetsmiljöutbildningen. Vi har genomfört gruppinsatser med fokus på arbetsmiljö på tre skolor samt en enhet inom omsorgsförvaltningen med goda resultat.

Rutiner för systematiska arbetsmiljöarbetet finns tillgängligt för alla medarbetare på intranätet i arbetsmiljöparmen. Samtliga aktuella revisioner enligt SAM för 2024, 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 2025 har kommunfullmäktige fastställt en budget där resultatet planeras vara positivt med 2,6 mnkr.

Samtliga nämnder har kompenserats för de driftbudgetmässiga effekterna av investeringsverksamheten gällande såväl förändringar 2024

2.8.10 Medarbetarundersökning

Vartannat år genomförs en medarbetarenkät där medarbetarna svarar på frågor om arbetsmiljö, trivsel, utvecklingsmöjligheter och ledarskap. I 2024 års medarbetarenkät deltog 83 % av medarbetarna vilket är en minskning från tidigare år (85 % 2022). Enkäten riktar sig till samtliga medarbetare i kommunen. Resultatet av enkäten är en viktig informationskälla till kommunens årliga uppföljning av arbetsmiljö, likabehandling och i arbetet med att vara en attraktiv arbetsgivare. Resultatet visar att vi har bättre resultat än tidigare år på samtliga frågor. I jämförelse med andra kommuner ligger vi på bättre resultat inom samtliga områden.

De områden som ligger högt i enkäten är att arbetet känns meningsfullt, stämningen på arbetsplatsen är bra, kompetens och utveckling är fortsatt högt. Ledarskapet ligger fortsatt högt och områdena för hälsa och arbetsmiljö ligger även de fortsatt höga. Speciellt högt är möjligheten till friskvård. Områden som kommunen behöver arbeta med framöver är den fysiska arbetsmiljön där resultatet blivit bättre än föregående år. Även chefsenkäten har ett resultat som överlag är mycket bra och bättre än tidigare års undersökningar. Områden som har blivit bättre är tidspress, återhämtning, chefssamarbete, tillgänglighet och delaktighet. Utveckling har minskat något men ligger fortfarande på en nivå över fyra på en femgradig skala. De områden som avviker till det sämre är administration som fortsatt ligger mellan tre och fyra.

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

enligt prognos som nya investeringar år 2025.

Avtalsrörelsen 2025 är en av de största på länge. För SKR och Sobona innebär det att alla huvudavtal med samtliga fackliga organisationer ska omförhandlas under våren. Avtalen omfattar drygt 1,2 miljoner medarbetare, vilket motsvarar

en fjärdedel av svensk arbetsmarknad.

Den parlamentariska utjämningskommittén – med uppdrag att föreslå förändringar i det kommunala utjämnningssystemet – lämnade sitt betänkande i juli 2024. Kommittén föreslår förändringar i fördelningsmodellerna och de bakomliggande beräkningsgrunderna som beräknas påverka Staffanstorps kommun negativt med cirka 46,2 mnkr. De förändringar som kommittén lagt fram i betänkandet föreslås införas från och med 1 januari 2026.

Efter två år med mycket höga pensionskostnader, 2023 och 2024, väntas mer normala förhållanden i sektorn kommande år. De sjunkande kostnaderna beror på lägre uppräknings av pensionerna i och med att inflationen pressats ner till målnivån.

Utredningen om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig har nyligen presenterats. Den föreslår en lag som utökar och tydliggör sektorns ansvar och som innebär betydande kostnadsökningar. Lagen träder i kraft 2027 men givet det allvarliga säkerhetsläget behöver kommuner och regioner vidta åtgärder redan nu. Utredningen föreslår bland annat att särskilda samlingsplatser inrättas och att det successivt byggs upp en beredskap för att klara en kris eller krig i två veckor. Sammantaget räknar utredningen med kostnadsökningar för sektorn med 13,5 miljarder kronor för uppbyggnaden. Staffanstorps kommun har rustat och förberett i flera år.

SCB:s senaste befolkningsprognos från april i år innebär en betydligt svagare befolkningsökning under kommande år jämfört med föregående prognoser. Befolkningen i de yngre åldrarna har redan börjat minska, vilket får stor betydelse för den kommunala ekonomin på kort sikt. Personer som är 80 år och äldre ökar stabilt i samtliga kommuner och med mer än 30 procent de kommande tio åren i nästan samtliga kommuner. Befolkningsstatistiken visar att Staffanstorps kommun fortsätter att uppleva en stadig befolkningsökning, vilket står i kontrast till många andra kommuner som har haft svårt att växa. Byggkrisen, ränteläget och de låga födslosten har under 2024 således påverkat kommunens befolkningstillväxt i en mer begränsad omfattning än i många andra kommuner. SCB:s befolkningsframskrivningar visar också på en långsiktig stabilitet och förutsägbarhet i Staffanstorp relativt många andra kommuner, med en positiv befolkningsutveckling även



Utredningen om kommuners och regioners grundläggande beredskap inför kris och krig föreslår bland annat att det byggs upp en beredskap för att klara en kris eller krig i två veckor. Foto: MSB

i det lägre åldersspannet 0–19 år. Vi ser också att intresset från exploatörer att investera och bygga bostäder i kommunen när konjunkturen vänder är stort, med många ansökningar om planbesked. Detta är ett kvitto på vår attraktivitet och bådargott för befolkningstillväxt och investeringar framgent.

Under våren 2024 beslutades om tre stora byggprojekt med en total investeringsplan på 450 miljoner kronor. Bland projekten ingår nybyggnationen av Stanstorpsskolan, som kommer rymma 525 elever och en idrottshall, återuppbyggnaden av Önsvala förskola efter storbranden 2022, samt en ut- och ombyggnad av Hjärupslundsskolan.

Under 2024 har kommunen fokuserat på att möta ökade vårdbehov och krav på förebyggande arbete enligt nya socialtjänstlagen (SoL), som väntas träda i kraft 2025. Omställningen innebär satsningar på förebyggande insatser, förenklad administration och en planerad pilot för individuppföljningar på särskilt boende hösten 2025.

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. Det är i dagsläget oklart när lagändringen kan träda i kraft men mycket talar för att det tidigast kan ske 2027.

Under kommande år kommer investerings takten 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. På sidan 42 redovisas den förväntade utvecklingen för kommunen då det inte upprättas någon budget för kommunkoncernen.

2.9.1 Tabell treårig budget

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

Kommunen	Utfall 2024	Budget 2025*	Budget 2026*	Budget 2027*
Verksamhetens nettokostnader (inkl avskrivningar)	- 1 768,2	- 1 809,9	- 1 876,1	1 981,8
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	1 777,5	1 843,9	1 919,5	2 029,3
Finansnetto, mnkr	17,8	- 31,4	- 24,5	- 27,5
Årets resultat, mnkr	27,1	2,6	19,0	20,0
Varav från skattefinansierad verksamhet	30,5	13,3	30,1	31,6
Varav från avgiftsfinansierad verksamhet	- 3,4	- 10,7	- 11,1	- 11,6
Investeringar (netto), mnkr	97,3	125	77	63
Räntebärande lån, mnkr	788	878	878	878
Soliditet inkl. totala pensionsförpliktelser, % ⁱ	39 %	36 %	37 %	37 %
Självfinansieringsgrad av bruttoinvesteringar, % ⁱⁱ	73 %	45 %	95 %	117 %

* Kommunfullmäktige beslutar om nettoram per nämnd.
ⁱ⁾ Soliditeten beräknas enligt följande: Eget kapital enligt fullfonderingsmodellen dividerat med kommunens tillgångar.
ⁱⁱ⁾ Självfinansieringsgrad av investeringar definieras som bruttoinvesteringarna i andel av årets resultat (enligt fullfonderingsmodellen) och avskrivningar.

2.9.2 Större avtal som löper ut

Inga avtal löper ut under 2025 som väsentligen påverkar kommunens ekonomiska förutsättningar.



Staffanstorps kommun arbetar sedan många år målmedvetet och långsiktigt för att bygga ut kommunens beredskap och förmågor att verka effektivt i såväl akuta som mer varaktiga krisituationer. Under våren 2024 köpte kommunen en civilförsvarsanläggning för att öka sin förmåga att hantera krisituationer. Anläggningen kan användas för krisledning, evakuering, utbildning, möten och lagring av insatsvaror och har kapacitet att rymma upp till 70 personer. Under året fick kommunen besök av bland andra Carl-Oskar Bohlin, minister för civilt försvar, och landsbövårding Anneli Hultén. Båda fick veta mer om kommunens arbete med civil- och krisberedskap samt besöka civilförsvarsanläggningen i Gullarp.





Några av 2024 års goda resultat att uppmärksamma: invånarna är de tryggaste i Skåne, starka skolresultat, topp-sjuplacering i Svenskt Näringslivs ranking, och fortsatt fokuserad satsning på digitaliseringen, där bland annat antalet e-tjänster har ökat från 33 till 57 tjänster och att Staffanstorps kommun var den andra kommunen i landet som införde SDK, säker digital kommunikation. Under våren 2024 beslutades även om tre stora byggprojekt med en total investeringsplan på 450 miljoner kronor. Bland projekten ingår nybyggnationen av Stanstorpsskolan (första spadtaget togs 2024), som kommer rymma 525 elever. Skolan beräknas stå klar 2026.

3. FINANSIELLA RAPPORTER

3.1 RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING		Fullfonderingsmodellen				
		Kommunkoncernen		Kommunen		
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	3,10	538,8	651,1	375,0	480,5	416,3
Verksamhetens kostnader	4,10	- 2 113,9	- 2 091,5	- 2 098,0	- 2 074,6	- 2 169,1
Avskrivningar	5	- 117,1	- 111,1	- 45,2	- 43,8	- 49,7
Verksamhetens nettokostnader		- 1 692,2	- 1 551,5	- 1 768,2	- 1 637,9	- 1 802,5
Skatteintäkter	6	1 417,6	1 391,0	1 417,6	1 391,0	1 429,8
Generella statsbidrag och utjämning	7	359,9	296,7	359,9	296,7	332,8
Verksamhetens resultat		85,3	136,2	9,3	49,8	- 39,9
Finansiella intäkter	8	75,6	63,7	72,5	60,5	7,7
Finansiella kostnader	9	- 99,2	- 87,6	- 54,7	- 44,4	- 50,7
Resultat efter finansiella poster		61,7	112,3	27,1	65,9	- 82,9
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat		61,7	112,3	27,1	65,9	- 82,9

RESULTATRÄKNING		Blandmodellen (enligt LKBR)				
		Kommunkoncernen		Kommunen		
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	3,10	538,8	651,1	375,0	480,5	-
Verksamhetens kostnader	4,10	- 2 131,8	- 2 107,6	- 2 115,9	- 2 090,8	-
Avskrivningar	5	- 117,1	- 111,1	- 45,2	- 43,8	-
Verksamhetens nettokostnader		- 1 710,1	- 1 567,6	- 1 786,1	- 1 654,1	-
Skatteintäkter	6	1 417,6	1 391,0	1 417,6	1 391,0	-
Generella statsbidrag och utjämning	7	359,9	296,7	359,9	296,7	-
Verksamhetens resultat		67,4	120,1	- 8,6	33,6	-
Finansiella intäkter	8	75,6	63,7	72,5	60,5	.
Finansiella kostnader	9	- 74,9	- 63,8	- 30,4	- 20,6	-
Resultat efter finansiella poster		68,1	120,0	33,5	73,6	-
Extraordinära poster		0,0	0,0	0,0	0,0	-
Årets resultat		68,1	120,0	33,5	73,6	-

3.2 BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING		Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
		Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR									
Anläggningstillgångar									
Immateriella anläggningstillgångar	11	5,6	4,3	5,6	4,2	5,6	4,3	5,6	4,2
Materiella anläggningstillgångar	12								
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		2 969,2	2 718,0	1 689,0	1 497,5	2 969,2	2 718,0	1 689,0	1 497,5
Maskiner och inventarier		504,9	467,5	71,9	68,9	504,9	467,5	71,9	68,9
Övriga materiella anläggnings- tillgångar									
Finansiella anläggningstillgångar	13	40,8	27,5	190,3	177,1	40,8	27,5	190,3	177,1
Summa anläggningstillgångar		3 520,6	3 207,4	1 956,8	1 747,7	3 520,6	3 207,4	1 956,8	1 747,7
Bidrag till infrastruktur	14	36,5	38,8	36,5	38,8	36,5	38,8	36,5	38,8
Omsättningstillgångar									
Förråd m.m.	15	77,7	46,2	77,7	46,2	77,7	46,2	77,7	46,2
Fordringar	16	245,4	283,9	211,3	247,2	245,4	283,9	211,3	247,2
Kortfristiga placeringar	17	659,7	596,4	653,5	590,2	659,7	596,4	653,5	590,2
Kassa och bank	18	60,7	110,0	0,0	51,4	60,7	110,0	0,0	51,4
Summa omsättningstillgångar		1 043,5	1 036,5	942,5	934,9	1 043,5	1 036,5	942,5	934,9
Summa tillgångar		4 600,6	4 282,7	2 935,9	2 721,4	4 600,6	4 282,7	2 935,9	2 721,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER									
Eget kapital	19								
Eget kapital vid årets början		1 131,6	1 029,2	1 111,4	1 045,5	1 474,9	1 364,8	1 454,7	1 381,1
varav resultatreserv				0,0				0,0	
varav resultatutjämningsreserv				93,6	86,3			93,6	86,3
Årets resultat		61,7	112,3	27,1	65,9	68,1	120,0	33,5	73,6
Eget kapital vid årets slut		1 193,3	1 141,5	1 138,5	1 111,4	1 543,0	1 484,8	1 488,2	1 454,7
varav resultatreserv				0,0				0,0	
varav resultatutjämningsreserv				75,0	93,6			75,0	93,6
Avsättningar									
Avsättningar för pensioner	20	396,4	391,2	396,4	391,2	46,7	48,0	46,7	48,0
Andra avsättningar	21	68,5	67,2	0,0	0,0	68,5	67,2	0,0	0,0
Summa avsättningar		464,9	458,4	396,4	391,2	115,2	115,2	46,7	48,0
Skulder									
Långfristiga skulder	22	2 037,1	1 681,8	1 038,1	868,8	2 037,1	1 681,8	1 038,1	868,8
Kortfristiga skulder	23	905,3	1 010,9	362,9	349,9	905,3	1 010,9	362,9	349,9
Summa skulder		2 942,4	2 692,7	1 401,0	1 218,8	2 942,4	2 692,7	1 401,0	1 218,8
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		4 600,6	4 282,7	2 935,9	2 721,4	4 600,6	4 282,7	2 935,9	2 721,4
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					349,7	343,2	349,7	343,2
Övriga ansvarsförbindelser	24	84,5	81,1	1 327,5	1 274,1	84,5	81,1	1 327,5	1 274,1

3.3 KASSAFLÖDESANALYS

KASSAFLÖDESANALYS		Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
		Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
Redovisas i mnkr	NOT	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN									
Årets resultat		61,7	112,3	27,1	65,9	68,1	120,0	33,5	73,6
Just.för övriga ej likvidpäv. poster	25	77,3	69,1	1,8	4,4	77,3	69,1	1,8	4,4
Övriga likviditetspåverkande poster	26	5,2	11,5	5,2	11,5	- 1,3	3,8	- 1,3	3,8
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital		144,2	192,9	34,0	81,8	144,1	192,9	33,9	81,8
Ökning (-) /minskning(+) kortfristiga fordringar		38,5	0,3	35,9	3,3	38,5	0,3	35,9	3,3
Ökning (+) /minskning (-) kortfristiga skulder		- 105,6	- 60,0	13,0	- 104,5	- 105,6	- 60,0	13,0	- 104,5
Ökning (-) / minskning (+) förråd och varulager		-31,5	- 17,3	- 31,5	- 17,3	- 31,5	- 17,3	- 31,5	- 17,3
Ökning (-) / minskning (+) kortfristiga placeringar		- 17,6	- 15,2	- 17,6	- 15,2	- 17,6	- 15,2	- 17,6	- 15,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten		28,0	100,7	33,8	- 51,8	27,9	100,7	33,7	- 51,8
INVESTERINGSVERKSAMHETEN									
Investering/Avyttring i immateriella anläggningstillg.		- 2,5	- 1,7	- 2,5	- 1,8	- 2,5	- 1,7	- 2,5	- 1,8
Investering/avyttring i materiella anläggningstillg.		- 416,7	- 253,3	- 238,7	- 173,4	- 416,7	- 253,3	- 238,7	- 173,4
Investering/Avyttring av finansiella anläggningstillg.		- 13,3	- 1,9	- 13,2	- 1,9	- 13,3	- 1,9	- 13,2	- 1,9
Kassaflöde från investeringsverksamheten		- 432,6	- 256,9	- 254,5	- 177,1	- 432,5	- 256,9	- 254,4	- 177,1
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN									
Nyupptagna lån		180,0	0,0	130,0	0,0	180,0	0,0	130,0	0,0
Amortering av långfristiga skulder m.m.		175,3	7,8	39,3	148,8	175,3	7,8	39,3	148,8
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		355,3	7,8	169,3	148,8	355,3	7,8	169,3	148,8
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		- 49,3	- 148,4	- 51,4	- 80,1	- 49,3	- 148,4	- 51,4	- 80,1
Likvida medel vid årets början		110,0	258,4	51,4	131,5	110,0	258,4	51,4	131,5
Likvida medel vid årets slut		60,7	110,0	0,0	51,4	60,7	110,0	0,0	51,4

3.4 Noter

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Not 1 Redovisningsprinciper.....	49	Not 25-26 Kassaflödesanalys.....	60
Not 2 Uppskattningar och bedömningar.....	51	Not 27 Särredovisning.....	61
Not 3-10 Resultaträkning.....	52	Not 28 Upplýsning 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 2024-12-31. 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. Staffanstorp Civilberedskap AB och 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). Eliminering av koncerninterna mellanhanden har gjorts enligt väsentlighetsprincip.

GIJORDA 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 balansräk-

ningen upptagits till anskaffningsvärdet efter avdrag för planenliga 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 genomförts för att i ett första steg se över hanteringen av de externa



Foto: Sveriges riksbank

hyresfastigheterna, detta har inte hunnit utvärderas och implementeras ännu.

PENSIONS FÖRPLIKTELSE R

Pensionsåtaganden bokförs enligt fullfonderingsmodellen då det bedöms ge mer rättvisande räkenskaper (KF 2012 § 95). Det innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas som en avsättning. Årsredovisningens utformning följer lagstiftningen då resultaträkning och balansräkning även redovisas 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 omställningstillgång vid exploatering sker då detaljplan är fastställd och projektering av tomter påbörjas.
- De tomter som producerats för försäljning i exploateringsverksamheten redovisas som omställningstillgångar. Beräkning av anskaffningsvärde och värdering har skett i enlighet med BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3), kapitel 13. Anskaff-

ningsvärdet för tomter beräknas per exploateringsstapp 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

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Försäljningsintäkter	19,7	14,4	19,7	14,4
Taxor och avgifter	146,7	144,6	146,7	144,6
Hyror och arrenden	34,2	24,3	10,9	12,0
Bidrag och kostnadersättningar från staten	140,2	129,6	140,2	129,6
EU-bidrag	0,5	0,2	0,5	0,2
Övriga bidrag	5,1	4,8	5,1	4,8
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	154,4	156,5	35,5	37,7
Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter	14,6	135,4	14,6	135,4
Övriga verksamhetsintäkter	23,6	41,3	2,0	1,8
Summa verksamhetens intäkter	538,8	651,1	375,0	480,5

Not 4 Verksamhetens kostnader

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Personalkostnader exkl pensionskostnader	725,6	710,3	689,0	676,0	725,6	710,3	689,0	676,0
Pensionskostnader	114,7	114,8	111,8	111,1	132,5	131,0	129,6	127,3
Lämnade bidrag	38,3	34,2	38,3	34,2	38,3	34,2	38,3	34,2
Köp av verksamhet	841,8	800,4	841,8	800,4	841,8	800,4	841,8	800,4
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	85,2	74,3	222,7	215,9	85,2	74,3	222,7	215,9
Inköp av material och varor	84,2	87,7	49,8	48,7	84,2	87,7	49,8	48,7
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	2,5	46,3	2,5	46,3	2,5	46,3	2,5	46,3
Bolagsskatt	15,2	11,9	0,0	0,0	15,2	11,9	0,0	0,0
Övriga verksamhetskostnader	206,4	211,6	142,1	142,0	206,4	211,5	142,1	142,0
Summa verksamhetens kostnader	2 113,9	2 091,5	2 098,0	2 074,6	2 131,8	2 107,6	2 115,9	2 090,8

Not 5 Av- och nedskrivningar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Avskrivningar av immateriella tillgångar	1,1	0,6	1,1	0,6
Avskrivningar byggnader och anläggningar	84,7	85,2	35,3	34,1
Avskrivning maskiner och inventarier	31,3	29,2	8,9	9,0
Nedskrivning/Återföring nedskrivning	0,0	- 3,9	0,0	0,1
Summa avskrivningar	117,1	111,1	45,2	43,8

Not 6 Skatteintäkter

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Preliminär kommunalskatt	1 419,4	1 363,2	1 419,4	1 363,2
Preliminär slutavräkning innevarande år	5,0	21,0	5,0	21,0
Slutavräkningsdifferens föregående år	- 6,8	6,8	- 6,8	6,8
Summa skatteintäkter	1 417,6	1 391,0	1 417,6	1 391,0

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Inkomstutjämningsbidrag	196,1	168,7	196,1	168,7
Kostnadsutjämningsbidrag	95,9	73,2	95,9	73,2
Regleringsbidrag	82,7	62,3	82,7	62,3
Kommunal fastighetsavgift	54,8	52,8	54,8	52,8
LSS-utjämning	- 72,9	- 62,0	- 72,9	- 62,0
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	3,2	1,7	3,2	1,7
Summa generella statsbidrag och utjämning	359,9	296,7	359,9	296,7

Not 8 Finansiella intäkter

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Utdelning från koncernföretag	0,0	0,0	0,0	0,0
Utdelningar på aktier och andelar	0,4	0,5	0,2	0,2
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	17,6	15,2	17,6	15,2
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	45,7	41,7	45,7	41,7
Ränteutgifter	9,3	6,3	3,3	0,2
Borgensavgifter	0,3	0,0	3,4	3,1
Övriga finansiella intäkter	2,2	0,0	2,2	0,0
Summa finansiella intäkter	75,6	63,7	72,5	60,5

Not 9 Finansiella kostnader

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Räntekostnader på lån	71,0	60,3	26,5	17,1	71,0	60,3	26,5	17,1
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättning	28,2	27,3	28,2	27,3	3,9	3,5	3,9	3,5
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Övriga finansiella kostnader	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa finansiella kostnader	99,2	87,6	54,7	44,4	74,9	63,8	30,4	20,6
Genomsnittlig upplåningsränta	3,3 %	3,2 %	3,2 %	3,0 %	3,3 %	3,2 %	3,2 %	3,0 %

Not 10 Jämförelsestörande och extraordinära poster

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter				
Intäkt för sålda tomter	14,6	135,4	14,6	135,4
Infrastrukturersättning	2,4	3,3	2,4	3,3
Verksamhetens kostnader				
Kostnad för sålda tomter	- 2,5	- 46,3	- 2,5	- 46,3
Finansiella intäkter/ kostnader				
Vinst försäljning värdepapper	17,6	15,2	17,6	15,2
Orealiserade värdeförändringar i finansiella omsättnings- tillgångar	45,7	41,7	45,7	41,7
Summa jämförelsestörande poster	77,8	149,3	77,8	149,3
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 11 Immateriella anläggningstillgångar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	27,0	26,5	26,1	25,6
Inköp	2,5	1,7	2,5	1,7
Utrangeringar	- 1,5	- 1,2	- 1,5	- 1,2
Överföringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	28,0	27,0	27,1	26,1
Ingående ack. Avskrivningar	- 22,7	- 23,3	- 21,9	- 22,6
Utrangeringar	1,5	1,2	1,5	1,2
Årets avskrivningar	- 1,2	- 0,7	- 1,1	- 0,6
Utgående ack. Avskrivningar	- 22,4	- 22,7	- 21,5	- 21,9
Utgående redovisat värde	5,6	4,3	5,6	4,2
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	7	4	7	5

Not 12 Materiella anläggningstillgångar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	3 706,4	3 510,0	1 882,3	1 725,3
Inköp	337,9	188,6	226,8	157,1
Utrangeringar	- 1,7	0,0	0,0	0,0
Överföringar	9,3	7,8	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	4 051,9	3 706,4	2 109,1	1 882,4
Ingående ack. Avskrivningar	- 910,6	- 825,4	- 384,9	- 350,8
Utrangeringar	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets avskrivningar	- 84,7	- 85,2	- 35,3	- 34,1
Utgående ack. Avskrivningar	- 995,3	- 910,6	- 420,2	- 384,9
Ingående ack. Nedskrivningar	- 77,8	- 81,8	0,0	0,0

Not 12 Materiella anläggningstillgångar, forts.

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Årets nedskrivningar/återföringar	- 9,6	4,0	0,0	0,0
Utgående ack. Nedskrivningar	- 87,4	- 77,8	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	2 969,2	2 718,0	1 689,0	1 497,5
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	35	30	38	48
Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	725,1	672,0	171,2	158,5
Inköp	52,4	48,2	11,9	16,4
Utrangeringar/försäljningar	- 3,0	- 4,2	- 1,5	- 3,7
Överföringar	17,8	9,1	0,0	0,0
Utgående anskaffningsvärde	792,3	725,1	181,6	171,2
Ingående ack. Avskrivningar	- 257,7	- 232,1	- 102,3	- 96,9
Utrangeringar/försäljningar	1,5	3,6	1,5	3,6
Årets avskrivningar	- 31,3	- 29,2	- 8,9	- 9,0
Utgående ack. Avskrivningar	- 287,5	- 257,7	- 109,7	- 102,3
Utgående redovisat värde	504,9	467,5	71,9	68,9
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	15	15	10	13
Specifikation materiella anläggningstillgångar				
Råmark	184,0	184,0	168,1	168,1
Mark för bebyggda fastigheter	133,4	111,6	20,0	20,0
Markanläggningar	52,6	56,5	0,0	0,0
Mark för publika fastigheter	7,3	9,5	0,2	0,2
Mark för affärsfastigheter	23,0	2,8	23,0	2,8
Förvaltningsbyggnader	168,9	157,0	0,1	0,1
Skolor och förskolor	600,7	646,4	0,0	0,0
Idrotts och fritidsanläggningar	103,6	98,7	51,3	50,3
Gator och vägar	273,9	254,3	273,9	254,3
Offentlig belysning	44,6	28,4	44,6	28,4
Parkområden GC-vägar	147,2	149,4	147,2	149,4
Hysesfastigheter	30,5	31,2	7,3	7,6
Övriga publika fastigheter	105,7	109,7	6,9	7,4
Vatten- och avloppsanläggningar	451,6	469,8	451,6	469,8
Maskiner och inventarier	494,1	453,2	61,1	54,6
Pågående ny- /till- / ombyggnad	653,0	413,3	505,7	353,3
Summa	3 474,1	3 175,9	1 761,0	1 566,3
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 3 år				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	4,1	5,6	2,6	1,1
Med förfall inom 1-5 år	2,9	1,7	2,6	1,6
Med förfall senare än 5 år	0,0	0,0	0,0	0,0

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Aktier och andelar i kommunkoncernföretag med mera				
Staffanstorps Centrum AB	0,0	0,0	149,8	149,8
Staffanstorp Civilberedskap AB	11,4	0,0	11,4	0,0
Business Port Staffanstorp AB	0,1	0,1	0,1	0,1
SYSÄV	0,2	0,2	0,2	0,2
Sydvatten	11,4	11,4	11,4	11,4
Kommunaasurans Syd	1,0	1,0	1,0	1,0
Kommuninvest i Sverige AB*	13,9	11,6	13,9	11,6
Övriga	0,3	0,3	0,1	0,1
Summa aktier och andelar i kommunkoncernföretag med mera	38,3	24,6	187,8	174,1
Långfristig utlåning				
Periodiserade investeringsbidrag SYSÄV	2,5	3,0	2,5	3,0
Summa långfristig utlåning	2,5	3,0	2,5	3,0
Summa finansiella anläggningstillgångar	40,8	27,5	190,3	177,1

* Det sammanlagda instatskapitalet i Kommuninvest uppgår per 2024-12-31 till 29,9 mnkr.

Not 14 Bidrag till infrastruktur

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Utbyggnad Södra stambanan Flackarp-Arlöv				
Totalt bidrag	50,0	50,0	50,0	50,0
Ackumulerad upplösning	- 13,6	- 11,4	- 13,6	- 11,4
varav årets upplösning	- 2,3	- 2,3	- 2,3	- 2,3
Esarp väg 798				
Totalt bidrag	0,5	0,5	0,5	0,5
Ackumulerad upplösning	- 0,4	- 0,3	- 0,4	- 0,3
varav årets upplösning	- 0,1	- 0,1	- 0,1	- 0,1
Summa Bidrag till infrastruktur	36,5	38,8	36,5	38,8

Bidragen upplöses på 25 respektive 10 år.

Not 15 Förråd, lager och exploateringsfastigheter

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Överlager räddningstjänst	3,2	3,2	3,2	3,2
Tomter för försäljning*	74,5	43,0	74,5	43,0
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	77,7	46,2	77,7	46,2

* För mer detaljerad information se Bilaga Exploatering.

Not 16 Fordringar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2023	Bokslut 2023
Kundfordringar	41,7	38,7	27,8	25,7
Statsbidragfordringar och kostnadsersättningar	47,8	43,4	47,8	43,4
Kommunalskattefordringar	38,7	77,9	38,7	77,9
Övriga kortfristiga fordringar	60,1	73,6	55,8	65,4
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	57,1	50,3	41,2	34,7
Summa fordringar	245,4	283,9	211,3	247,2

Not 17 Kortfristiga placeringar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Aktier och andelar	653,5	590,2	653,5	590,2
Anskaffningsvärde	493,0	475,4	493,0	475,4
Värdereglering	160,5	114,8	160,5	114,8
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	499,2	481,6	493,0	475,4
Orealiserad värdestegring vid årets slut	160,5	114,8	160,5	114,8
Summa kortfristiga placeringar.	659,7	596,4	653,5	590,2

Not 18 Kassa och bank

	Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Kassa och bank	60,7	110,0	0,0	51,4
Summa kassa och bank	60,7	110,0	0,0	51,4

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 kontokredit för kommunkoncernen uppgår till 65 mnkr varav som mest 2,5 mnkr nyttjats under året.

Not 19 Eget kapital

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Ingående eget kapital	1 131,6	1 029,2	1 111,4	1 045,5	1 474,9	1 364,8	1 454,7	1 381,1
- varav justering av eget kapital	- 9,9	0,2	0,0	0,0	- 9,9	0,3	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			93,6	86,3			93,6	86,3
Ökning/minskning av resultatutjämningsreserv				7,3				7,3
Årets resultat	61,7	112,3	27,1	65,9	68,1	120,0	33,5	73,6
Summa eget kapital	1 193,3	1 141,5	1 138,5	1 111,4	1 543,0	1 484,8	1 488,2	1 454,7
Varav:								
Va-Verket			- 5,6	9,4			- 5,6	9,4
Renhållningen			- 3,6	- 6,6			- 3,6	- 6,6

Not 20 Avsättning för pensioner

	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommun-koncernen		Kommunen		Kommun-koncernen		Kommunen	
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Pensioner exkl. särskilda beslut								
Ingående avsättning	34,4	20,6	34,4	30,6	34,4	20,6	34,4	30,6
Nya förpliktelser under året	4,9	2,1	4,9	4,5	4,9	2,1	4,9	4,5
Varav:								
Nyintjänad pension	1,4	0,1	1,4	1,5	1,4	0,1	1,4	1,5
Ränte och basbeloppsuppräknings	3,5	2,0	3,5	3,0	3,5	2,0	3,5	3,0
Årets utbetalningar	- 0,5	- 0,3	- 0,5	- 0,3	- 0,5	- 0,3	- 0,5	- 0,3
Övrig post	- 4,7	- 0,4	- 4,7	- 0,4	- 4,7	- 0,4	- 4,7	- 0,4
Utgående avsättning exkl. särskilda beslut	34,1	22,0	34,1	34,4	34,1	22,0	34,1	34,4
Pensioner särskilda beslut								
Ingående avsättning	4,2	4,9	4,2	4,9	4,2	4,9	4,2	4,9
Nya förpliktelser under året	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4	0,5
Varav:								
Nyintjänad pension	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ränte och basbeloppsuppräknings	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4	0,5
Årets utbetalningar	- 1,1	- 1,0	- 1,1	- 1,0	- 1,1	- 1,0	- 1,1	- 1,0
Övrig post	0,0	- 0,2	0,0	- 0,2	0,0	- 0,2	0,0	- 0,2
Utgående avsättning särskilda beslut	3,5	4,2	3,5	4,2	3,5	4,2	3,5	4,2
Pensioner tidigare ansvarsförbindelse								
Ingående avsättning	276,2	270,1	276,2	270,1				
Nya förpliktelser under året	24,3	24,5	24,3	24,5				
Varav:								
Nyintjänad pension	0,0	0,7	0,0	0,7				
Ränte och basbeloppsuppräknings	24,3	23,8	24,3	23,8				
Årets utbetalningar	- 22,0	- 19,5	- 22,0	- 19,5				
Övrig post	2,9	1,1	2,9	1,1				
Utgående avsättning pensioner tidigare ansvarsförbindelse	281,4	276,2	281,4	276,2				
Avsättning särskild löneskatt på pensionsavsättningar	77,4	76,4	77,4	76,4	9,1	9,4	9,1	9,4
Summa avsättningar för pensioner	396,4	391,2	396,4	391,2	46,7	48,0	46,7	48,0
Aktualitetsgrad	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %	97 %
Antal visstidsförordnanden								
Förtroendevalda	1	2	1	2				
Tjänstemän	0	0	0	0				

Not 21 Andra avsättningar

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Redovisas i mnkr				
Avsättning för skatter	58,8	45,5	0,0	0,0
Övriga avsättningar	9,7	21,7	0,0	0,0
Summa andra avsättningar	68,5	67,2	0,0	0,0

Not 22 Långfristiga skulder

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 787,0	1 471,0	788,0	658,0
Förutbetalda intäkter anläggnings-/anslutningsavgifter	165,4	177,7	165,4	177,7
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	84,7	33,1	84,7	33,1
Summa långfristiga skulder	2 037,1	1 681,8	1 038,1	868,8
Förutbetalda intäkter som regleras över flera år				
Anläggnings-/anslutningsavgifter återstående antal år (vägt snitt)	59	59	59	59
Offentliga investeringsbidrag återstående antal år (vägt snitt)	20	20	20	20
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	3,3 %	3,2 %	3,2 %	3,0 %
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	27 %	28 %	39 %	22 %
1-3 år	40 %	46 %	32 %	42 %
3-5 år	30 %	19 %	21 %	17 %
5-7 år	0 %	4 %	0 %	10 %
7-10 år	3 %	3 %	8 %	9 %
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat (år)	6,2	7,0	1,8	2,1

Not 23 Kortfristiga skulder

	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	244,0	380,0	0,0	0,0
Leverantörsskulder	236,0	195,1	188,5	168,5
Personalens skatter, avgifter och avdrag	84,6	80,8	83,5	78,3
Retroaktiva löner och OB-ersättning	3,5	2,8	3,5	2,8
Semester- och övertidsskuld	24,9	24,9	22,8	23,0
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	300,0	313,2	54,6	64,0
Övriga kortfristiga skulder	12,3	14,1	10,0	13,3
Summa kortfristiga skulder	905,3	1 010,9	362,9	349,9

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 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Staffanstorps Centrum AB			1 243,0	1 193,0
AB Sydsvatten	77,9	72,9	77,9	72,9
SYSÄV	2,5	2,9	2,5	2,9
Malmöregionens Avlopp AB	0,0	1,2	0,0	1,2
Föreningar	4,0	4,0	4,0	4,0
Egna hem, småhus med bostadsrätt	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa borgensåtaganden	84,5	81,1	1 327,5	1 274,1

Solidarisk borgen Kommuninvest

Staffanstorps kommun har i juni 1995 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och landsting/regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått lika-lydande 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 insatsskapital i Kommuninvest ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Staffanstorps kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mnkr och totala tillgångar till 603 917 mnkr. Staffanstorps kommuns andel av de totala förpliktelserna uppgick till 2 166 mnkr och andelen av de totala tillgångarna till 2 188 mnkr.

Not 25 Justering för ej likvidpåverkande poster

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Avskrivningar	117,1	115,0	45,2	43,7
Nedskrivningar	0,0	- 3,9	0,0	0,1
Gjorda avsättningar	6,5	- 2,6	0,0	0,0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	2,3	2,3	2,3	2,3
Övriga ej likviditetspåverkande poster	- 48,7	- 41,7	- 45,7	- 41,7
Summa ej likviditetspåverkande poster	77,3	69,1	1,8	4,4

Not 26 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

NOTER SPECIFIKATION redovisas i mnkr	Fullfonderingsmodellen				Blandmodellen (enligt LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Utbetalning av avsättning för pensioner	5,2	11,5	5,2	11,5	- 1,3	3,8	- 1,3	3,8
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	5,2	11,5	5,2	11,5	- 1,3	3,8	- 1,3	3,8

Not 27 Upplysning om upprättade särredovisningar

Redovisningen avser	Lagstiftning
NOTER SPECIFIKATION 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 2024	Bokslut 2023
Kostnader för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	220,0	220,0
Total kostnad för räkenskapsrevision	220,0	220,0

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsår.
Den totala kostnaden för revision uppgår år 2024 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 %						

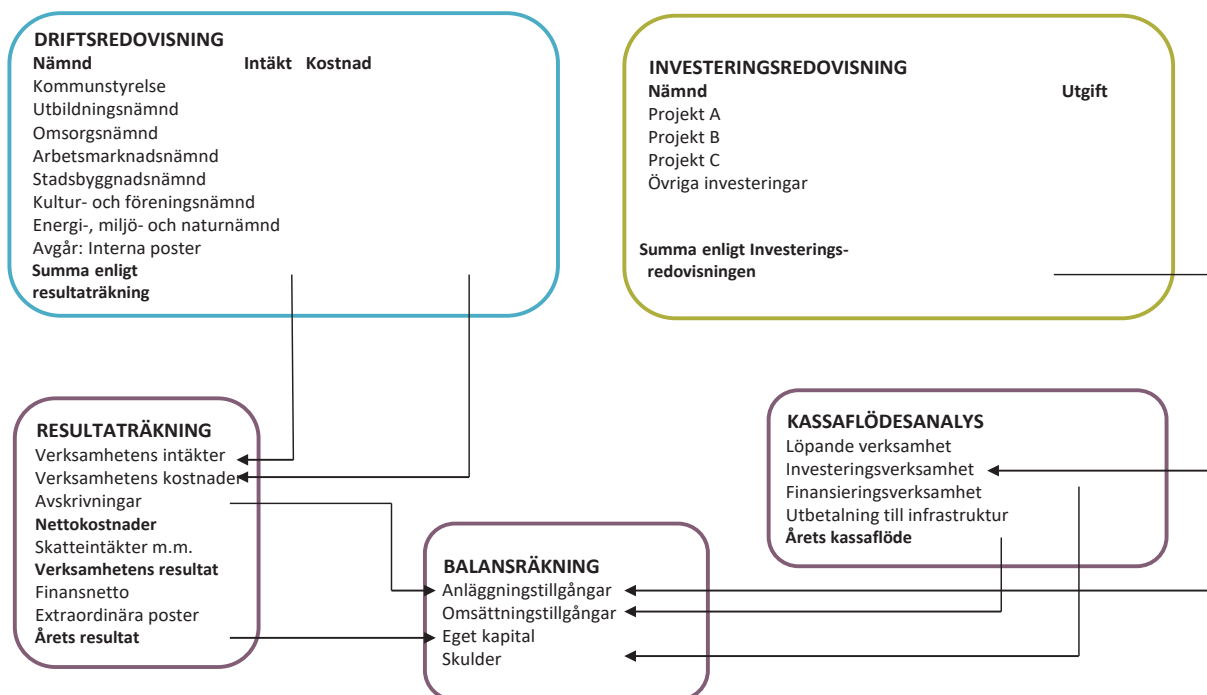
	Ägd andel	Försäljning		Lån		Räntor och borgensavg		Borgen	
		Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare	Intäkt	Kostnad	Givare	Mottagare
Staffanstorps kommun		18,7	156,7			3,1		1 243,0	
Staffanstorps Centrum AB	100 %	156,7	18,7				3,1		1 243,0



Foto: Sveriges Riksbank

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 resultaträkningen som inte ingår i driftredovisningen eller som simuleras kalkylmässigt.

Drift- och investeringsredovisning, forts.

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

	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse i tkr	Avvikelse i procent
<i>Redovisas i tkr</i>	2024	2023	2024	2023	2024	2024	2024	2024
Skattefinansierad verksamhet								
Nämnder								
Politisk verksamhet	0	0	- 5 048	- 4 959	- 5 048	- 5 460	412	7,5 %
Kommunstyrelsen	35 965	31 709	- 386 340	- 258 426	- 350 375	- 375 198	24 823	6,6 %
Energi- miljö och naturnämnden	0	0	- 2 455	- 2 343	- 2 455	- 2 330	- 125	- 5,4 %
Markförsäljning, markarrende, Sockerbruksområdet, exploateringsnetto	16 036	136 649	- 15 685	- 48 370	351	18 461	- 18 290	- 98,1 %
Samarbetsnämnd 2	8 961	10 685	- 11 706	- 12 216	- 2 745	- 2 910	165	5,7 %
Stadsbyggnadsnämnden	6 173	6 765	- 3 024	- 3 526	3 149	820	2 329	284,0 %
Kultur- och föreningsnämnden	8 263	7 044	- 67 238	- 67 526	- 58 975	- 58 434	- 541	- 0,9 %
Omsorgsnämnden	76 916	74 338	- 406 744	- 447 152	- 329 828	- 330 401	573	0,2 %
Utbildningsnämnden	85 156	91 786	- 1 023 293	- 1 009 385	- 938 137	- 939 292	1 155	0,1 %
Arbetsmarknadsnämnden	19 927	14 379	- 73 851	- 83 269	- 53 924	- 50 985	- 2 939	- 5,8 %
Resultatenheter								
Bibliotek	12 758	12 309	- 12 728	- 12 202	30	0	30	
Balderskolan	43 549	41 403	- 42 820	- 43 538	729	0	729	
Bråhögskolan	12 310	11 434	- 12 569	- 12 057	- 259	- 85	- 174	
Familjedaghem	0	553	0	- 744	0	0	0	
Gullåkraskolan	58 018	53 046	- 57 818	- 53 343	200	0	200	
Hagalidsskolan	46 111	43 448	- 46 152	- 43 620	- 41	0	- 41	
Hjärups skola / Tottarps skola	62 834	57 976	- 61 638	- 58 735	1 196	0	1 196	
Hjärupslundsskolan	35 929	32 020	- 35 401	- 32 760	528	0	528	
Kostsektionen	50 535	43 078	- 46 312	- 45 597	4 223	0	4 223	
Kyrkbyns fsk, Borggårds fsk	30 378	28 512	- 29 935	- 28 835	443	0	443	
Mellanvångens fsk	16 621	15 722	- 16 140	- 15 427	481	0	481	
Mellanvångsskolan	41 397	37 581	- 40 708	- 37 850	689	0	689	
Musikskola	4 951	5 206	- 5 017	- 5 717	- 66	177	- 243	
Ryttarbyn / Önsvala fsk	31 821	33 885	- 31 533	- 35 225	288	0	288	
Stanstorpsskolan / Kyrkheddinge skola	48 784	43 896	- 48 720	- 44 933	64	0	64	
Stationsbyns / Uppåkra fsk	21 443	20 818	- 21 010	- 22 114	433	0	433	
Ung i Staffanstorp	5 344	5 007	- 4 929	- 4 898	415	- 92	507	
Uppåkraskolan	57 054	51 673	- 57 032	- 51 902	22	0	22	
Ängslyckans fsk	26 465	27 361	- 26 609	- 27 624	- 144	0	- 144	
Summa skattefinansierad	863 699	938 283	- 2 592 455	- 2 514 293	- 1 728 756	- 1 745 549	16 793	

3.5.1 Driftsredovisning, forts.

	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse i tkr	Avvikelse i procent
Redovisas i tkr	2024	2023	2024	2023	2024	2024	2024	2024
Avgiftsfinansierad								
Balansenhet VA	55 908	59 153	- 70 949	- 60 272	- 15 041	- 6 320	- 8 721	
Balansenhet Renhållning VA	37 358	28 154	- 34 357	- 30 070	3 001	- 2 300	5 301	
Summa avgiftsfinansierad	93 266	87 307	- 105 306	- 90 342	- 12 040	- 8 620	- 3 420	
Summa totalt	956 965	1 025 590	- 2 697 761	- 2 604 635	- 1 740 796	- 1 754 169	13 373	0,8 %
Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader i resultaträkningen	- 581 945	545 074	554 472	- 486 260	- 28 473	- 48 331	20 858	
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	375 020	480 516	- 2 143 289	- 2 118 375	- 1 768 269	- 1 802 500	34 231	1,9 %

Kommentarer till väsentliga avvikelser

Den skattefinansierade verksamheten visar en budgetavvikelse om +16,8 mnkr där de största avvikelserna är Kommunstyrelsen, +24,8 mnkr, och marknadsförsäljning, -18,3 mnkr. Den avgiftsfinansierade verksamheten visar en budgetavvikelse om -3,4 mnkr. Vidare analys av budgetavvikelse finns under avsnitt 2.6.2. Bokslutsanalyser för respektive verksamhet återfinns i bilagan "Sammandrag för nämnder och bolagskoncern".



Några av årets investering gjordes vid fyrsåret i Hjärup, en ny gång- och cykelvägstunnel under Malmövägen-Storgatan i Staffanstorp, belysning av fotbollsplaner vid Uppåkravallen i Hjärup. Under året genomfördes även Skördefesten med lokal och skånsk mat och dryck och underhållning som var ett uppskattat och välbesökt evenemang.

3.5.2 INVESTERINGSREDOVISNING

	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			
Redovisas i tkr	Beslutad totalutgift	Ack. utfall/ Beräknad totalutgift	Avvikelse/ Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Avslutsår
Skattefinansierade investeringar							
Investeringsreserv				2 950	0	2 950	Årligen
Gemensamt under 100 tkr				300	0	300	Årligen
Insatser höjd civil beredskap				500	2 897	- 2 397	Årligen
Digitalisering	10 000	7 969	2 031	3 600	1 971	1 629	2024
Omb Rådhuset				4 000	5 374	- 1 374	2024
Modul till verksamhetssystem							2024
<i>Bidrag/ersättningar</i>				500	0	- 500	
<i>Utgifter</i>				500	0	500	
<i>Nettoinvestering</i>				0	0	0	
Beslutsstödssystem				2 900	742	2 158	2024
Brand- och räddningsutrustning				200	205	- 5	Årligen
Släckbil				5 500	570	4 930	2024
Utbyte av klippverktyg				750	711	39	2024
Gestaltning offentliga rummet (Gfp 10:1)				50	50	0	Årligen
Utbyte konstgräsplaner Staffansvallen				5 000	5 066	- 66	2024
Belysning fotbollsplaner Hjärupe, Uppåkravallen				700	506	194	2024
Tennisbanor Staffansvallen, renovering av två styck				2 100	2 462	- 362	2024
GPS mottag/sändare till mätinstrument				300	300	0	2024
Gata-park-belysning				8 000	8 241	- 241	Årligen
Div åtgärder i medfinansieringsprojekt							Årligen
Bidrag/ersättningar				500	500	0	
Utgifter				1 000	911	89	
Nettoinvestering				500	411	89	
Beläggning				6 000	5 986	14	Årligen
Hjärupe 4-spår (allmän platsmark)	38 250	43 916	- 5 666	4 000	803	3 197	2024
GC-tunnel Malmövägen-Storgatan	12 000	14 329	- 2 329	9 000	11 331	- 2 331	2024
Disponentvillan	13 160	13 874	- 714	5 900	118	5 782	2025
Hagalid koloniområde, etapp 2	2 000	1 480	520	0	172	- 172	2024
Sockerkullen	13 220	8 511	4 709	0	178	- 178	2026
Sockerbruksparken	9 700	13 321	- 3 621	6 100	5 890	210	2026
Belysning på landsbygden	11 000	11 000	0	1 500	1 523	- 23	2026
Rekreatiönsstråk Alnarpsån	1 600	1 300	300	500	3	497	2025
Utvecklingsplan Gullåkra/Vesum	1 800	1 500	300	500	497	3	2026
Utredning vandringsled (Skåneleden)	1 000	400	600	500	229	271	2026
Järnvägsboulevarden- Sockerstan	3 200	2 700	500	3 200	2 034	1 166	2025
Cirkulationsplats Dalbyv/industriv	10 000	10 000	0	500	499	1	2025
Ombyggnad Valhallavägen	2 800	2 800	0	300	345	- 45	2025
Belysning, upprustn bef anläggningar	25 000	16 500	8 500	6 500	6 504	- 4	2028
Grusplan till Skördefestival				350	346	4	2024
Summa Skattefinansierade investeringar							
Inkomster	0	0	0	1 000	500	- 500	
Utgifter	154 730	149 600	5 130	83 200	66 464	16 736	
Nettoinvesteringar	154 730	149 600	5 130	82 200	65 964	16 236	

Investeringsredovisning, forts.

	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			
Redovisas i tkr	Beslutad totalutgift	Ack. utfall/ Beräknad totalutgift	Avvikelse/ Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse	Avslutsår
Avgiftsfinansierade investeringar							
Servisledningar							Årligen
Inkomster				0	1 321	1 321	
Utgifter				0	2 891	- 2 891	
Nettoinvestering				0	1 570	- 1 570	
Relining				0	2 279	- 2 279	Årligen
Reningsverket				1 500	2 154	- 654	Årligen
Pumpstationer spillvatten				1 800	252	1 548	Årligen
Ledningar, budget utfördelad				25 000		25 000	Årligen
Betania, med flera	11 000	16 800	- 5 800	0	30	- 30	2024
VA Hjärup 4-spår	39 197	75 250	- 36 053	600	10 171	- 9 571	2025
Nordstrands-Bjuggs väg	41 800	48 200	- 6 400		9 729	- 9 729	2024
Vattenledningar pga läckor	0	0	0		0	0	Årligen
Utbyggnad va-ledning Kabbarp	0	11 247	- 11 247		784	- 784	2024
Spillvattenmagasin Hjärup	5 000	8 224	- 8 427		201	- 201	2023
Lommavägen, omlägn spillva o dricksva.	0	8 427	- 8 427		118	- 118	2026
Annerovägen	0		0		614	- 614	2028
Åttevången, va ledn Hjärup	0		0		431	- 431	2024
Valhallavägen, ledningar	0	10 700	- 10 700		692	- 692	2025
Knästorp kvarnväg, va- o spilledning		350	- 350		7	- 7	2025
Överföringsledn Staffanstorp-Hjärup, spill o dricksva		500	- 500		105	- 105	2028
Blekingevägen, omledn dag-, va- o spilledning		10 000	- 10 000		11	- 11	2028
Brågarpsvägen, omlägn spillva	0		0		2	- 2	2028
Kaprifoliev m fl, oml da-, va- o spilledning	0		0		192	- 192	2028
Nödvaltäck/Reserv vattentäkt	0		0		91	- 91	2028
Övriga investeringar			0	8 900	4	8 896	Årligen
ÄVS, containrar/behållare, RH			0		1 880	- 1 880	2024
Summa avgiftsfinansierade investeringar							
Inkomster	0	0	0	0	1 321	1 321	
Utgifter	96 997	189 698	- 92 701	37 800	32 638	5 162	
Nettoinvesteringar	96 997	189 698	- 92 701	37 800	31 317	6 483	
Totalt							
Inkomster	0	0	0	1 000	1 821	821	
Utgifter	251 727	339 298	- 87 571	121 000	99 102	21 898	
Nettoinvesteringar	251 727	339 298	- 87 571	120 000	97 281	22 719	

Kommentar till 3.5.2 Investeringsredovisning

Årets nettoinvesteringar uppgår till 97,3 mnkr. Kommunstyrelsens skattefinansierade investeringsverksamhet uppgår till 66,0 mnkr att jämföras med budget på 82,2 mnkr. Kvarstående medel uppgår därmed till 16,2 mnkr varav 3,0 mnkr är outnyttjad investeringsreserv. De projekt som uppvisar störst avvikelse är Insatser för höjd beredskap, Hjärup 4-spår, GC tunnel Malmövägen-Storgatan, Släckbil och Disponentvillan. Större projekt beskrivs nedan.

Insatser för höjd beredskap

Avvikelsen gällande insatser för höjd beredskap beror på utökade satsningar inom den civila beredskapen.

Beslutsstödsystem

Implementeringen av beslutsstödsystemet har blivit försenat. Etapp 1 som skulle varit klart 2024-12-15 kommer inte att kunna bli klart förrän i början av 2025.

Hjärup 4-spår (allmän platsmark)

Trafikverket är försenat med Hjärup 4-spår och delar av faktureringen kommer ske först nästa år.

GC-tunnel Malmövägen-Storgatan

GC-tunneln fördröjades på grund av förseningar, annan byggmetod, oplanerad flytt av fjärrvärmeledning samt flytt av spillvattenledning.

Kommentar till 3.5.2 Investeringsredovisning, forts.

Släckbil

Inköp av släckbil budgeterades till 5,0 mnkr år 2023. Under hösten 2023 uppstod osäkerhet gällande ifall investeringen skulle hinnas med varför investeringsbehovet togs upp på nytt inför 2024. Det visade sig dock att köpet kunde genomföras 2023.

Disponentvillan

Disponentvillans genomförandefas skjuts till nästa år. De inkomna anbuden översteg markant beslutad budget. Omprojektering och minskning av projektets omfattning är utfört hösten 2024. Upphandling av entreprenör är planerad att ske 2025.

Ombyggnation rådhuset

Ombyggnationen av rådhuset översteg budget med 1,4 mnkr. Fördyringarna avsåg AV utrustning, möbler och arkitektkostnader.

Järnvägsboulevarden - Sockerstan

Projekt Järnvägsboulevarden är minskat i omfattning och anläggandet av själva vägen skjuts på framtiden.

Avgiftsfinansierade nettoinvesteringar inom balansenhets VA uppgår till 31,3 mnkr mot budgeterade 37,8 mnkr vilket innebär en nettoavvikelse på 6,5 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. En stor bidragande faktor har varit att projektering har tagit längre tid än väntat. Spillmagasinet i Hjärup har utretts noggrannare innan entreprenadstart för att bättre bedöma omfattningen av kapacitetsbehov.

Reningsverket

Under året har det varit ovanligt många reparationer på den mekaniska och elektroniska utrustningen på reningsverket som t ex slamskruv och ventiler. På pumpstationerna har både renovering/ombyggnad och återanskaffning skett. Enbart renoveringen av dagvattenpumparna kostade drygt 1 mnkr. Totalt har 4 mnkr investerats i reningsverket.

Nordstrands-Bjuggs väg

Den andra och avslutande delen av detta omfattande projekt avslutades under året. Projektet har belastat investeringsbudgeten under året med ca 9 700 tkr. Projektet handlar om att byta ut hela ledningsnätet från 1950-talet i villaområdet. Total investeringsvolym under alla år är drygt 42 300 tkr. Projektet har kommit till p g a behov att ersätta de mycket dåliga ledningarna från 50-/60-talet i området Bråhög för både vatten och spill.

Utbyggnad VA-ledning i Kabbarp

Projektet med att förbättra trycket på dricksvattnet i området kring Kabbarp har avslutats under året. Ca 2 000 tkr har investerats.

Annerovägen

En projektering genomförs under 2024 för att vara redo för själva projektet när det anses som lämpligast. Kostnad på drygt 400 tkr.

Åttevången, Hjärup

Ett mindre VA-projekt i Hjärup där man passar på att förbättra VA-kvaliteten inför exploateringen. Drygt 400 tkr förbrukades.

Valhallavägen

Projektering inför den totala ombyggnaden av VA-anläggningen som sker samtidigt som själva gatan också byggs om. Knappt 700 tkr väntas förbrukas i år i form av projekteringskostnader. Nästa år sker själva byggandet som förväntas kosta 10 000 tkr.

Knästorps kvarnväg

I samband med Trafikverkets ombyggnad av Lunds södra tpl och entreprenörens behov av tillfällig spillvattenlösning, passar VA-verksamheten på att byta ut befintliga ledningar. Projektets kostnad 50 tkr.

Överföringsledning Staffanstorps - Hjärup, Spill- och dricksvatten

En utredning/förprojektering har startats med att med en överföringsledning uppnå ökad redundans för både spill- och dricksvatten. Behovet av överföringen är både för VA-driften men även av beredskapsskäl. Utredningen kostade drygt 100 tkr under året.

Blekingevägen

Projektet Blekinge omfattar en framtida kapacitetshöjning för den kommande förtätningen av Södra Stanstad (300 st nya bostäder). Projektet är precis initierat men har egentligen inte startat. Mindre tid har lagts på projektet än planerat pga. osäkerhet kring exploateringsprojektets tidplan.

Övriga investeringar

VA-åtgärderna i samband med Hjärup 4-spår är färdigställda av Trafikverket på den västra sidan av spåren. Arbetet har nu flyttat till Banvallsvägen, öster om spåren. Där ska även en park anläggas.

Förutom de namngivna projekten har resterade investeringsutrymme använts till åtgärder i VA-systemet som dels styrs av var man haft problem/felanmälningar, dels av var man når bäst framtidsnytta. Det kan handla om relining eller strumpning (ger tätare nät) av gamla ledningar.

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	11 500	KS 2023-12-04 § 126
Beslutsstödsystem (utökning av budgetram)	- 1 400	KS 2024-04-22 § 41
Belysning fotbollsplaner Uppåkravallen	- 700	KS 2024-04-22 § 41
Ombyggnad Rådhuset	- 4 000	KS 2024-04-22 § 41
Renovering tennisbanor	- 2 100	KSO 2024-KS-368
Grusplan till Skördefest	- 350	KS 2024-12-02 § 135
Summa investeringsreserv vid slutet av året	2 950	

REVISIONSBERÄTTELSE

Nedan och på följande sidor kan du ta del av kommunrevisionens revisionsberättelser för Årsredovisning 2024.



Staffanstorps
kommun

REVISORERNA

datum 2025-03-18

Fullmäktige i Staffanstorps kommun
organisationsnummer 212000-1017

Revisionsberättelse för år 2024

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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2024".

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

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



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

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

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

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

Vi återopar bifogade redogörelse och rapporter.

Staffanstorp 2025-03-18

Michael Sandin

Gert-Inge Hanshammar

Anders Isaksson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse 2024

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag

Revisionsberättelser från Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag

Granskningsrapport från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelse från AB Malmöregionens avlopp (i likvidation)

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Gert-Inge Hanshammar**Undertecknare**

Serienummer: gertinge.hanshammar@gmail.com

IP: 188.151.xxx.xxx

2025-03-24 09:36:21 UTC

*Gert-Inge Hanshammar***ANDERS ISAKSSON****Undertecknare**

Serienummer: 75dc1f5cfc559a[...]a6a9f5239fd28

IP: 94.255.xxx.xxx

2025-03-24 11:02:32 UTC

**MICHAEL SANDIN****Undertecknare**

Serienummer: 7efb541d1255b7[...]c9db285aef99e

IP: 212.247.xxx.xxx

2025-03-28 10:11:38 UTC



Penneo dokumentnyckel: RMPLS-3QEN5-PVK7S-SQJ3D-X7YXQ-1TAXF

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.



Staffanstorps
kommun

REVISORERNA

datum 2025-03-18

Fullmäktige i Staffanstorps kommun
organisationsnummer 212000-1017

Revisionsberättelse för år 2024

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 revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Revisorernas redogörelse för år 2024”.

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

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



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

Vi avstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024 med hänvisning till vad som anförts ovan angående redovisning av pensionsskulden. Räkenskaperna är inte rättvisande.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Staffanstorps 2025-03-18

Thomas Schiffer

Stefan Knutsson

Bilagor:

Revisoreernas redogörelse 2024

Sakkunnigas rapport - Granskning av bokslut och årsredovisning 2024

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag

Revisionsberättelser från Staffanstorps Centrum AB inkl dotterbolag

Granskningsrapport från lekmannarevisorerna samt revisionsberättelse från AB

Malmöregionens avlopp (i likvidation)

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

LARS STEFAN KNUTSSON

Undertecknare

Serienummer: 127a425693eeb0[...]26465b30bfb86

IP: 94.191.xxx.xxx

2025-03-24 07:29:59 UTC



Thomas Mikael Schiffer

Undertecknare

Serienummer: cc5ad353a0b58c[...]f52f75b9ce9b2

IP: 185.27.xxx.xxx

2025-03-24 09:27:09 UTC



Penneo dokumentnyckel: IKJZS-75R79-HJ94C-9YG8D-MPL87-BR2LE

Detta dokument är undertecknat digitalt via **Penneo.com**. De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill som innehåller ett certifikat och en tidsstämpel från en kvalificerad tillhandahållare av betrodda tjänster.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



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