

**DELÅRSRAPPORT JAN–AUG 2023**

**STAFFANSTORPS KOMMUNKONCERN**



**INNEHÅLLSFÖRTECKNING**

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE 3

Händelser av väsentlig betydelse 3

Förväntad utveckling avseende ”God ekonomisk hushållning” 4

Prognosens förhållande till budget 6

Balanskravsresultat 12

RESULTATRÄKNING 13

BALANSRÄKNING 14

NOTER 15

**FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE**

**HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE**

Global ekonomi fortsätter att präglas av hög inflation och penningpolitisk åtstramning. Utvecklingen för svensk inflation tyder på ett mer utdraget förlopp än vad tidigare prognoser visat. Särskilt tjänstepriserna och svag kronkurs bidrar till att hålla inflationen uppe. Dock har svensk arbetsmarknad än så länge visat sig motståndskraftig vilket bidrar till ett starkare skatteunderlag. Hög inflation och stigande räntor pressar hushållen med fallande konsumtion som följd. Svensk ekonomi bedöms för tillfället vara inne i en lågkonjunktur som bottnar 2024. Detta tillsammans med höga pensionskostnader utgör den stora ekonomiska utmaningen att hantera framöver.

Gymnasiebehörigheten och meritvärdet ligger fortsatt på en hög nivå, Staffanstorps kommuns elever har näst högst behörighet till gymnasiet bland Skånes 33 kommuner. I skolvalet inför blivande förskoleklass och årskurs 7 fick 96 % av eleverna sitt förstahandsval till förskoleklass och 93 % fick sitt förstahandsval till årskurs 7.

Massflyktsdirektivet som aktiverades av EU 2022 för att tillförsäkra ukrainska flyktingar tillfälligt skydd har förlängts och gäller för närvarande till den 4 mars 2024. Staffanstorps kommun ska under 2023 ta emot 46 personer och hittills under året har 31 personer kommit. För närvarande bor 53 personer i boendeformer som iordningsställts av kommunen.

Behovet av särskilt boende är fortsatt högt även om ökningen inte är lika stor i omfattningen som under 2022. Däremot är den totala volymen högre hittills under 2023 jämfört med samma period 2022

I maj presenterade Svenskt Näringsliv resultaten av sin enkätundersökning på temat företagsklimat. I årets enkät ger lokala företagare Staffanstorps kommun högst betyg i Skåne, 4,5 i snitt jämfört med rikssnittet om 3,5 på en sexgradig skala.

I början av juli införde Staffanstorps kommun som andra kommun i landet ”Säker Digital Kommunikation” (SDK) i verksamheten. SDK är ett säkert sätt att utbyta känslig och sekretessklassad information mellan kommuner, regioner, statliga myndigheter och andra offentligt finansierade aktörer. Därmed har Staffanstorps kommun tagit ett tydligt och grundläggande steg i kommunens utveckling mot en digital 24/7-myndighet.

Samtidigt med SDK infördes även en tjänst för Säkra digitala möten. Därmed kan kommunens handläggare ha digitala möten med kommuninvånare, vilket ytterligare ökar tillgängligheten och arbetet pågår med att utveckla e-tjänster och digitalisering av bygglovsprocessen.

Inflödet av ärenden i kommunens nya e-tjänsteportal, som gick online i juni 2022, har ökat kraftigt. Under perioden juni 2022 - maj 2023 har 2500 digitala ärenden kommit in genom 22 e-tjänster.

Kommunens snabba digitala utvecklingsarbete har också uppmärksammats av juryn för kvalitetsmässans utmärkelse ”Sveriges Digitaliseringskommun 2023” och kommunernas och regionernas gemensamma digitaliseringsbolag Inera vid den nordiska konferensen ”Vitalis eHälsodagar” i Göteborg.

**FÖRVÄNTAD UTVECKLING AVSEENDE “GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING”**

En väl fungerande uppföljning och utvärd­ering av ekonomi och verksamhet 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. Staffanstorps kommunkonc­erns styrmodell vilar på dokumentet ”Kommunfullmäktiges mål 2023-2026”.

För varje mål anges mätpunkter samt vilken eller vilka nämnder som ansvarar för dess genomförande. Att välja politikområden är att prioritera. När målen är fastställda, upprättar nämnderna genomförandeplaner som visar vilka aktiv­iteter som avser leda till att målen uppfylls. Dessa är årsindelade och resurssätts i samb­and med nämndernas internbudg­etarbete.

Huruvida ett mål kan anses som uppfyllt, delvis uppfyllt eller icke uppfyllt grundar sig på följande bedömningsfaktorer:

• 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.

• 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).

Nedan följer en redovisning av målavst­ämningen. För en djupare analys hänvisas till bilagan “God ekonomisk hushållning”.

**Kommunfullmäktiges mål**

*Sammanfattning av läget för målen - delår 2023 - i tabellform*



**Verksamhetsmål**

Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden 2023 - 2026 antogs vid kommunfullmäktiges sammanträde den 7 juni 2023.

 Förvaltningarnas/verksamheternas genomförandeplaner för att uppnå målen antas senast vid respektive nämnds sista möte för året. Vid tidpunkten för delårsredovisningen beskriver rapporten därför - för delar av målen - ett utgångsläge inför mandatperiodens fortsättning.

Av de 5 verksamhetsmålen bedöms 3 vara uppfyllda och 2 delvis uppfyllda. 100 % av de analyserade målen är helt eller delvis uppfyllda.

**Ekonomiska mål**

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. 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. Kommunfullmäktige har beslutat om det ekonomiska målet *Säkring av kärnverksamheterna* uppdelat på 3 mätpunkter.

Av de 3 mätpunkterna som är kopplade till det ekonomiska målet bedöms samtliga bli upp­fyllda.

Helårsprognosen för kommunen visar på ett resultat på +/- 0 vilket skulle innebära att delar av det egna kapitalet inte kommer behöva användas trots sämre ekonomiska tider.

Bolagskoncernen redovisar ett prognosticerat resultat på + 26,6 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse på 6,6 mnkr jämfört med budget.

Kommunkoncernens låneskuld bedöms inte öka med mer än fem procent.

**Sammanfattning god ekonomisk hushållning**

God ekonomisk hushållning råder när såväl de ekonomiska målen som verksamhets-målen 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.

**PROGNOSENS FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET**

**Helårsresultat i förhållande till budget**

Årets resultat i bolagskoncernen väntas vara positivt och uppgå till 26,6 mnkr efter finansiella poster vilket är 6,6 mnkr bättre än budget.

Årets resultat i kommunen (enligt fullfonderingsmodellen och utan att inkl-udera någon bedömning av den långfristiga portföljens orealiserade värdeförändring vid årets slut) prognostiseras till 0,0 mnkr i kommunen, en positiv avvikelse mot budget om 30,0 mnkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar väntas uppgå till 0,0 % i andel av skatte­intäkter och kommunalekon­omisk utjämn­ing, jämfört med budgeterat -1,8 %. När denna prognos adderas till utfallet för de senaste 9 åren uppgår nyckeltalet till 2,4 %. I kommunerna har ett resultat över tid på mellan 2 – 3 % av skatteintäkter och kom­munalekonomisk utjämning generellt sett betraktats som god hushållning då ett sådant resultat ger utrymme att skatte­finansiera löpande reinvesteringar.

Periodens resultat

Periodens resultat före avstämning mot balanskravet för kommunkoncernen uppgår till 33,1 (84,3) mnkr per den 31 augusti 2023.

Finansiering av investeringar

Utifrån helårsprognosen bedöms årets bruttoinvesteringar i kommunen att finansieras till 60 % av årets resultat och avskrivningar.

Soliditetsutveckling

Soliditetsutvecklingen till och med den 31 augusti 2023­ i Staffanstorps kommun-koncern uppgick till 25,8 % att jämföras med 24,4 % vid slutet av år 2022.

Soliditeten i kommunen (inklusive totala pensionsförpliktelser) uppgår vid delårsbok­slutet till 40,9 % att jämföras med 40,2 % per den siste december 2022.

Finansiella risker och riskhantering

Den samlade lånestocken har minskat under året och uppgick per den siste augusti till 1851 mnkr (1941,5), varav 658 mnkr (658) avser kommunen. Samtidigt som de långfristiga skulderna per invånare är högre än genomsnittet i landet finns stora tillgångar avsatta i en finansiell portfölj vars marknads­värde uppgick till 568 mnkr per den siste augusti (533 mnkr vid bokslut 2022). Att välja långfristig placering av överskotts­likviditet i kombination med löpande amortering av lån har varit en strategi som hittills varit gynnsam. Portföljens årliga genomsnittliga värdeökning har varit 6,3 % räknat från starten år 2011. Strategin innebär dock att kommun­koncernen blir mer exponerad för ett flertal finansiella risker. Av de finansiella riskerna bedöms ränte- och marknadsvärdes­riskerna vara de mest väsentliga.

En ränte­förändring om +/-1% påverkar resultatet med 16 mnkr i koncernen och 4 mnkr i kommunen.

Per den 31 augusti 2023 bestod kommunens finansiella placeringar till 40 % av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper och alternativa tillgångar. En mer utförlig analys återfinns i bilagan “Kapitalförvaltning”

Checkkrediten på koncernkontot uppgår till totalt 65 mnkr och har inte nyttjats under året.

Pensionsåtaganden

|  |  |
| --- | --- |
| **Redogörelse enligt Rådet för kommunal redovisning****-08-31** | **Mnkr** |
| Avsättning för pensioner | -396,8 |
| Ansvarsförbindelse | 0 |
| Finansiella placeringar | 0 |
| Totala förpliktelser – finansiella placeringar | -396,8 |
| Återlånade medel | -396,8 |

Totalt beräk­nas pensions­kostnaderna ge en negativ avvikelse mot budget på 17,5 mnkr. Orsaken beror främst på att kostnaderna för kommunens avtalspensioner ökar kraftigt. Det beror främst på prisbeloppets förändring, vilket påverkat värderingen av pensionsskulden, men även det nya pensionsavtalet för kommunal sektor AKAP-KR, där även den avgiftsbestämda ålderspensionen räknas upp med inflationen, påverkar.

Staffanstorps kommun har valt att från och med år 2013 redovisa pens­ionerna i enlighet med fullfonderings­modellen. Det innebär att årets pensionskostnader för intjänad pension före 1998 redovisas mot avsättningen och att förändringen av skulden bokförs i resultat­räkningen, som finansiell kostnad och verksamhetskostnad.

Personalkostnader

Personalkostnaderna är 8,1 % högre i jämförelse med motsvarande period före­gående år. Personalkostnaderna exkl. pensionskostnader har ökat med 7,4 %.

Befolkningsutveckling

Per den siste juli 2023 uppgick antalet invånare i Staffanstorps kommun till 27 003, en ökning med 225 personer sedan årsskiftet. Prognostiserade skatteintäkter och utjämning kommande år bygger på att invånarantalet uppgår till 27 085 den 1 nov­ember.

Utfallet för Staffanstorps kommun per 31 augusti uppgår till 66,0 mnkr. Till årets slut prognostiseras årets resultat till 0,0 mnkr, vilket medför en positiv avvikelse mot budget på 30,0 mnkr. Den förklaras av nedanstående poster:

|  |  |
| --- | --- |
| Budgetavvikelser i kommunen | mnkr |
|  Verksamhetens nettokostnader | -4,7 |
|  Skatteintäkter och utjämning | 29,3 |
|  Finansnetto | 5,4 |

Verksamheternas nettokostnader

Nettokostnadsprognosen till årets slut visar på en negativ avvikelse, mot fastställd budget, på -4,7 mnkr. Nettokostnadernas andel av totala skatteintäkter och finansnetto beräknas uppgå till 98,3 % vid årets slut. I nettokostnadsprognosen ingår uppskattad vinst från mark­försäljningar om 45,9 mnkr vilket inte budgeteras. Verksamheterna uppvisar sammantaget underskott mot budget.

Utbildningsnämnden (inkl. resultatenheter) står för den största avvikelsen om -15,9 mnkr. Avvikelsen avser främst gymnasieskola och förklaras huvudsakligen av högre programpriser. Arbetsmarknadsnämnden uppvisar en negativ avvikelse om -6,7 mnkr vilket är fördelat inom flera verksamheter, bl.a. högre kostnader för ekonomiskt bistånd kopplat till höjd riksnorm från 1 januari 2023. En åtgärdsplan presenterades under våren med bedömningen att underskottet inte kommer att kunna mötas i sin helhet av besparingar.

För utförligare analyser av verksamheternas prognostiserade resultat och utveckling hänvisas till bilagan ”Nämnder”.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Arbetsmarknaden har utvecklats starkt under 2023 liksom lönesumman. Den höga inflationen lyfter prisbasbeloppen, vilket garantipensionerna är kopplade till, och därmed skatteunderlaget. Den totala beräknade budgetavvikelsen avseende skatter och utjämning beräknas till +29,3 mnkr vid årets slut varav 7 mnkr avser det förstärkta skatteunderlaget, 22 mnkr av höjningen av regleringsbidraget.

Finansnetto

De finansiella intäkterna består främst av realiserade övervärden från kommunens långfristiga portfölj samt borgensavgifter från de kommunägda bolagen. De finansiella kostnaderna består främst av räntekostnader för långfristiga lån.

Finansnettot beräknas belasta resultatet med 1,0 mnkr vilket motsvarar en negativ budgetavvikelse om -5,5 mnkr vilket främst förklaras av högre räntekostnader.

Det orealiserade värdet i den långfristiga portföljen uppgår per den siste augusti till 102 mnkr. Denna har dock varken budgeterats för eller räknats in i årsprognosen då osäkerheten gällande värdet den 31 december är omöjlig att förutse. Portföljens marknadsvärde uppgår per den sista augusti till 568 mnkr. Årets värdeökning uppgår till 35 mnkr, 6,5 % vilket ska jämföras med avkastningsmålet på 3,1%. I bilagan ”Kapitalförvaltning” presenteras en djupare analys.

Bolagskoncernen

Bolagskoncernen prognosticerar ett resultat för år 2023 om 26,6 mnkr efter finansiella poster, vilket är 6,6 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras bl.a. av erhållet elstödsbidrag.

Driftsredovisning 

Nettoinvesteringar



Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 86,9 mnkr vid årets slut, varav 36,0 mnkr avser avgiftsfinansierad VA-verksamhet och 50,9 mnkr skattefinansierad verksamhet. Progn­osen visar sammantaget på en positiv budgetavvikelse om + 30,4 mnkr.

De skattefinansierade investeringarna visar på en årsprognos för utgifterna som avviker positivt mot budget med 30,4 mnkr. Projekt som avviker positivt mot årets budget är främst ombyggnaden av Hjärup 4-spår (+ 14,0 mnkr) vilket beror på att Trafikverkets projekt är försenat vilket även innebär att projektet avseende allmän platsmark är försenat. Andra projekt med stor positiv avvikelse är Staffansvallen (+ 4,9 mnkr) där omläggning av konstgräsplaner först kommer kunna genomföras under sommaren 2024, samt GC-tunnel Malmövägen-Storgatan (+ 4,1 mnkr) som pga förändrad produktionsmetod förväntas starta först under hösten 2023 och avslutas under 2024. Av investerings­reserven beräknas 1,0 mnkr kvarstå.

De avgiftsfinansierade investeringarna fortlöper enligt plan och beräknas i princip följa budget. För projektet pumpstationer har inte hela budgeten behövt tas i anspråk utan har istället lagts på investeringar i ledningsnätet.

För mer detaljerad information per projekt hänvisas till bilagan “Investeringar”.

Sammanfattning ekonomisk ställning

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BALANSKRAVS-UTREDNING**  | **Prognos 2023** | **Bokslut 2022** | **Bokslut 2021** |
| Årets resultat enligt resultaträkningen  | **0,0** | **52,6** | **171,9** |
|    - samtliga realisationsvinster  | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| + realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet  | **0,0** | **0,0** | **0**  |
| + realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet  | **0,0** | **0,0** | **0**  |
| +/-orealiserade vinster och förluster   i värdepapper  | **0,0** | **40,4** | **-63,3** |
| +/-återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper  | **0,0** | **1,7** | **0,0** |
| **Årets resultat efter balanskravsjusteringar**  | **0,0** | **94,7** | **108,6** |
| -reservering av medel till resultatutjämningsreserven  | **0,0** | **-36,6** | **-8,6** |
| +användning av medel från resultatutjämningsreserv  | **0,0** | **0**  | **0**  |
| **Årets balanskravsresultat**  | **0,0** | **58,1** | **100,0** |

Samtliga nyckeltal visar på att den finansiella styrkan i kommunen kommer att bibehållas även om resultatnivån de närmaste åren ser ut att bli lägre än den varit historiskt på grund av tuffare ekonomiska tider. Resultatnivåerna väntas i det längre perspektivet att överstiga 2-3 %, vilket generellt sett anses vara en nivå som är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Soliditeten i kommunen väntas fortsatt kraftigt överstiga de 30 % som anses vara gränsen för stark finansiell ställning. Även soliditeten i kommun­koncernen förväntas utvecklas positivt och uppgå till drygt 25 %. (Det orealiserade värdet i den långfristiga portföljen har inte räknats med i prognosen. Stora värdeförändringar kommer att medföra stora avvikelser mellan prognoser och utfall avseende årets resultat och de nyckeltal som baseras på detta).

De finansiella riskerna är avstämda mot Kommunfullmäktiges beslutade finans­direktiv utan några avvikelser.

**BALANSKRAVSRESULTAT**

**RESULTATRÄKNING**





**BALANSRÄKNING**



**NOTER**

**NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER**

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring (LKBR) och redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR om inget annat anges.

Vid upprättandet av denna delårsrapport har samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder använts som i den senaste årsredovisningen om ej annat framgår av denna not. Även avvikande från LKBR och rekommendationer upplyses om nedan.

**Hyres- och leasingavtal**

Ett leasingavtal har klassificerats som ett finansiellt leasingavtal om det innebär att de ekonomiska fördelarna och ekonomiska riskerna som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt har överförts till kommunen.

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

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

**Pensionsförpliktelser**

Pensionsåtaganden bokförs enligt fullfond­eringsmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas från och med 2013 som en avsättning då bedömning har gjorts att avsteget ger mer rättvisande räkenskaper (KF 2012 § 95). Resultaträkning och balansräkning redovisas även enligt blandmodellen i enlighet med LKBR kapitel 5 § 4 och 6 § 4 i syfte att efterleva lagens krav på delårsrapportens utformning.

Pensioner intjänade från och med 1998 redovisas som en kostnad i resultat­räkningen. Den intjänade avgifts­bestämda ålderspensionen betalas ut till de anställda via Pensionsvalet. Den förmåns­bestämda delen samt efterlevandeskyddet 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.

**Säsongsvariationer och cykliska effekter**

Inga säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten av väsentlig karaktär har identifierats.

**Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar**

Inga effekter av ändrade uppskattningar eller bedömningar har identifierats.

**Generella statsbidrag**

Inga erhållna men ej intäktsredovisade statsbidrag har identifierats.

**Förändrade redovisningsprinciper**

Samma redovisningsprinciper tillämpas som föregående år. Intäkter redovisas från år 2020 i enlighet med RKR rekommen­dation R2.

**NOT 2 JÄMFÖRELSESTÖRANDE OCH EXTRAORDINÄRA POSTER**



**NOT 3 BORGENSÅTAGANDE**







**15**