



DELÅRSRAPPORT JAN–AUG 2024

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

Utfall och framåtblickande ekonomiska indikatorer visar att botten på den svenska lågkonjunkturen har nåtts och att en återhämtning ligger framför oss. Inflationen är på tydlig tillbakagång, penningpolitiska lättnader både realiserats och förväntas med räntesänkningar på bred front, i Sverige och internationellt. Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att kommunsektorns köpkraft åter beräknas öka framöver. De exceptionellt svaga åren 2023 och 2024, med ett skatteunderlag som i reala termer minskar, följs av en markant rekyl 2025. Då beräknas en ovanligt stor ökning av det reala skatteunderlaget. Förutom att priser stiger långsammare faller pensionskostnaderna 2025, en stor kontrast mot de stora uppgångarna föregående år.

Kvaliteten i utbildningen för våra barn och skolungdomar är fortsatt mycket hög. För sjätte året i rad överträffar gymnasiebehörigheten i Staffanstorps kommunala skolor det förväntade värdet (SALSA), och studieron i kommunens klassrum är enligt 2024 års elevenkät fortsatt avsevärt bättre än rikssnittet.

Ett kvitto på kvaliteten inom äldreomsorgen är hemtjänstindex, som ger en summering av alla relevanta befintliga mätningar som belyser kvaliteten i hemtjänsten, från tex. Socialstyrelsen och SKR. I 2023 års undersökning hamnar Staffanstorp på plats 5 av 290 kommuner, mot bakgrund av bland

annat hög personalkontinuitet, flexibilitet och valmöjlighet samt inom lyhördhet, hänsynstagande utförande samt nöjdhet.

Kommunen får också fortsatt mycket höga betyg av det lokala näringslivet. I enkätdelen av Svenskt Näringslivs ranking av näringslivsklimatet lägger sig Staffanstorp på en delad andraplats bland de skånska kommunerna, och på plats 12 av samtliga svenska kommuner, vad gäller det sammanfattade omdömet av näringslivsklimatet. Den slutgiltiga sammanställda rankingen offentliggörs i september 2024.

Arbetslösheten i kommunen, liksom andelen kommuninvånare som uppbär ekonomiskt bistånd, är enligt senaste tillgängliga statistik klart lägre än rikssnittet (1,8 respektive 3,4 procentenheter lägre). Sysselsättningsgraden är fortsatt ca 6 procentenheter högre än rikssnittet.

Under våren 2024 har Staffanstorps kommun fortsatt sitt aktiva utvecklingsarbete för att främja ordning, säkerhet och trygghet i kommunen. De trygghetsmätningar som genomförts sedan 2018 har tydligt visat att tryggheten ökat sedan de kommunalt anställda vakterna och ordningsvakterna påbörjade sitt arbete i kommunen. Därför har kommunens säkerhetsenhet ansökt hos polisen om att utöka tillståndet för ordningsvakternas verksamhetsområde. Detta till att omfatta de utomhusytor dit

allmänheten normalt sett har tillträde inom större delen av Staffanstorps tätort. Tillståndet beviljades den 7 augusti 2024.

I april 2024 förvärvade Staffanstorps kommun en civilförsvarsanläggning i Gullarp, Eslövs kommun. Därmed har kommunen fått ytterligare förmågor och kapaciteter inom det civila beredskapsområdet. Anläggningen möjliggör en snabb stärkning av krisledningsförmågan i kris/krig, övningar och lagring av materiel och livsmedel. Därtill ger anläggningen kommunen evakuerings- och utrymningsmöjligheter för ca 80 personer vid oförutsedda freds- eller krigstida kriser.

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

 = Uppfyllt
  = Delvis uppfyllt
  = Inte uppfyllt
  = Kan ej bedömas

Mål	Bedömning Delår 2023	Bedömning ÅR2023	Bedömning Delår 2024
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 - Våra elever som går ut årskurs 9 ska ha ett meritvärde på i genomsnitt minst 243 meritvärdespoäng - Barn och elever ska känna sig trygga i förskola och skola – enligt mätpunkter i nyckeltalsbilagan	   	   	   
Staffanstorps kommun ska leverera en hög kvalitet i sin omsorgsverksamhet - Staffanstorps kommun ska ligga bland de 25 % bästa kommunerna vad gäller personalkontinuitet i hemtjänsten - Vårdtagarna ska uppleva hög kvalitet i omsorgen - Samtliga vårdtagare ska ha en egen aktuell genomförandeplan inom 14 dagar	   	   	   
Staffanstorp ska fortsatt vara en trygg och säker kommun - Staffanstorp är och ska vara en av de tryggaste kommunerna i Skåne - Den civila beredskapen ska förstärkas ytterligare	  	  	  
Företagsklimatet i Staffanstorp ska även fortsättningsvis vara i nationell toppklass - Staffanstorps kommun ska ligga bland de 10 procent bästa kommunerna i Svenskt Näringslivs ranking	 	 	 
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 - Alla arbetsföra biståndstagare ska ha en aktivitetsplan inom fem arbetsdagar	  	  	  
Säkring av kärnverksamheterna - Utvecklingen av det egna kapitalet - Årets resultat i bolagskoncernen ska vara positivt - Kommunkoncernens låneskuld uttryckt i kr/ invånare ska inte öka med mer än fem procent årligen	   	   	   

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål för mandatperioden 2023 - 2026 antogs vid kommunfullmäktiges sammanträde den 7 juni 2023 och förvaltningarnas genomförandeplaner för att uppnå målen antogs vid respektive nämnds sista möte för året. Till de 5 målen hör 11 mätpunkter. Samtliga mätpunkter till ett mål måste visa på ett positivt utfall för att målet ska bedömas vara uppfyllt. Om färre än hälften visar på positivt utfall bedöms målet inte vara uppfyllt. I övriga fall bedöms målet vara delvis uppfyllt.

Av de 5 verksamhetsmålen bedöms 3 vara uppfyllda och 2 delvis uppfyllda. 9 av de 11 beslutade mätpunkterna 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 under mandatperioden.

Helårsprognosen för kommunen visar på ett resultat på -73,3 mnkr vilket skulle innebära

att delar av det egna kapitalet kommer behöva användas. Det prognostiserade underskottet ryms inom avsatta medel i resultatutjämningsreserven (RUR).

Bolagskoncernen redovisar ett prognosticerat resultat på + 36,0 mnkr vilket innebär en positiv avvikelse på 2,1 mnkr jämfört med budget.

Kommunkoncernens låneskuld bedöms inte öka med mer än fem procent under mandatperioden.

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning råder när såväl de ekonomiska 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.

PROGNOSENS FÖRHÅLLANDE TILL BUDGET

Helårsresultat i förhållande till budget

Årets resultat i bolagskoncernen väntas vara positivt och uppgå till 36,0 mnkr efter finansiella poster vilket är 2,1 mnkr bättre än budget.

Årets resultat i kommunen (enligt fullfonderingsmodellen och utan att inkludera någon bedömning av den långfristiga portföljens orealiserade värdeförändring vid årets slut) prognostiseras till -73,3 mnkr i kommunen, en positiv avvikelse mot budget om 9,6 mnkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar väntas uppgå till -4,1 % i andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämn- ing, jämfört med budgeterat -4,7 %. När denna prognos adderas till utfallet för de senaste 9 åren uppgår nyckeltalet till 2,1 %. I kommunerna har ett resultat över tid på mellan 2 – 3 % av skatteintäkter och kom- munalekonomisk utjämnning 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 110,8 (33,1) mnkr per den 31 augusti 2024 varav 53,7 mnkr avser orealiserade värdeförändringar i kommunens långsiktiga portfölj.

Finansiering av investeringar

Utifrån helårsprognosen bedöms årets bruttoinvesteringar i kommunen att finansieras till 0 % av årets resultat och avskrivningar.

Soliditetsutveckling

Soliditetsutvecklingen till och med den 31 augusti 2024 i Staffanstorps kommun- koncern uppgick till 27,7 % att jämföras med 26,6 % vid slutet av år 2023.

Soliditeten i kommunen (inklusive totala pensionsförpliktelser) uppgår vid delårsbok- slutet till 40,8 % att jämföras med 40,8 % per den siste december 2023.

Finansiella risker och riskhantering

Den samlade lånestocken har ökat under året och uppgick per den siste augusti till 1981 mnkr (1851), varav 788 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 marknads- värde uppgick till 653 mnkr per den siste augusti (590 mnkr vid bokslut 2023). 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 7,0 % räknat från starten år 2011. Strategin innebär dock att kommun- koncernen 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 18 mnkr i koncernen och 9 mnkr i kommunen.

Per den 31 augusti 2024 bestod kommunens finansiella placeringar till 58 % 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	Mnkr
Avsättning för pensioner	-410,3
Ansvarsförbindelse	0
Finansiella placeringar	0
Totala förpliktelser – finansiella	-410,3
Återlånade medel	-410,3

Totalt beräknas pensionskostnaderna ge en negativ avvikelse mot budget på 2 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 0,5 % högre i jämförelse med motsvarande period föregående år. Personalkostnaderna exkl. pensionskostnader har minskat med 0,8 %.

Befolkningsutveckling

Per den siste juli 2024 uppgick antalet invånare i Staffanstorps kommun till 27 233,

en ökning med 81 personer sedan årsskiftet. Prognostiserade skatteintäkter och utjämning kommande år bygger på att invånarantalet uppgår till 27 212 den 1 november.

Utfallet för Staffanstorps kommun per 31 augusti uppgår till 110,8 mnkr. Till årets slut prognostiseras årets resultat till -73,3 mnkr, vilket medför en positiv avvikelse mot budget på 9,6 mnkr. Den förklaras av följande poster:

Budgetavvikelser i kommunen	mnkr
Verksamhetens nettokostnader	-23,2
Skatteintäkter och utjämning	15,9
Finansnetto	16,9

Verksamheternas nettokostnader

Nettokostnadsprognosen till årets slut visar på en negativ avvikelse, mot fastställd budget, på -23,2 mnkr. Nettokostnadernas andel av totala skatteintäkter och finansnetto beräknas uppgå till 104,2 % vid årets slut. Verksamheterna uppvisar sammantaget underskott mot budget.

Exploateringsverksamheten står för den största avvikelsen om -17,9 mnkr. Verksamheten präglas av den pågående lågkonjunkturen inom byggbranschen. Även Arbetsmarknadsnämnden,

Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden och Kultur- och föreningsnämnden uppvisar negativa avvikelser på totalt -10,7 mnkr medan Kommunstyrelsen exklusive exploateringsverksamheten uppvisar en positiv avvikelse på 16,1 mnkr. Omsorgsnämnden, Utbildningsnämnden och Kultur- och föreningsnämnden har under

våren tagit fram åtgärdsplaner med bedömningen att underskotten 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 svagt under 2024 liksom lönesumman. I år gynnas skatteunderlaget dock av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, i likhet med 2023. Stora uppgångar av pensionerna dessa år förklaras framför allt av stora ökningar av prisbasbeloppet. Den totala beräknade budgetavvikelsen avseende skatter och utjämning beräknas till +15,8 mnkr vid årets slut varav -7,7 mnkr avser skatteintäkter och +23,5 mnkr av utjämning och kommunal fastighetsavgift.

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 visar en helårsprognos på + 7,3

mnkr vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om +10,5 mnkr vilket främst förklaras av realiserade värdepappersvinster och högre interna ränteintäkter från den avgiftsfinansierade verksamheten och realiserade värdepappersförändringar. Högre externa räntekostnader drar ner prognosen något.

Det orealiserade värdet i den långfristiga portföljen uppgår per den siste augusti till 168,5 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 653 mnkr. Årets värdeökning uppgår till 63 mnkr, 10,7 % vilket ska jämföras med avkastningsmålet på 2,5 %. I bilagan ”Kapitalförvaltning” presenteras en djupare analys.

Bolagskoncernen

Bolagskoncernen prognosticerar ett resultat för år 2024 om 36,0 mnkr efter finansiella poster, vilket är 2,1 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras bl.a. av lägre räntekostnader under året eftersom den budgeterade nyupplåningen är framflyttad samt lägre räntor än vad som förutspåddes vid budgetarbetet.

Driftsredovisning

	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse	Avvikelse
	Prognos Bokslut 2024	Bokslut 2023	Prognos Bokslut 2024	Bokslut 2023	Prognos Bokslut 2024	2024	Prognos Bokslut 2024	Prognos Bokslut 2024
<i>Redovisas i tkr</i>								
Skattefinansierad verksamhet								
Nämnder								
Politisk verksamhet	0	0	-5 461	-4 959	-5 461	-5 460	-1	0%
Kommunstyrelsen	31 997	31 709	-391 590	-258 426	-359 593	-375 198	15 605	4%
Energi- miljö och naturnämnden	0	0	-2 396	-2 343	-2 396	-2 330	-66	-3%
Markförsäljning, markarrende, Sockerbruksområdet, exploateringsnetto	17 424	136 649	-16 683	-48 370	741	18641	-17 900	-96%
Samarbetsnämnd 2	9 456	10 685	-11 731	-12 216	-2 275	-2 910	635	22%
Stadsbyggnadsnämnden	5 865	6 765	-4 462	-3 526	1 403	820	583	71%
Kultur- och föreningsnämnden	8 362	7 044	-68 090	-67 526	-59 728	-58 434	-1 294	2%
Omsorgsnämnden	60 748	74 338	-392 712	-447 152	-331 964	-330 401	-1 563	0%
Utbildningsnämnden	94 339	91 786	-1 037 404	-1 009 385	-943 065	-939 292	-3 773	0%
Arbetsmarknadsnämnden	16 667	14 379	-72 706	-83 269	-56 039	-50 985	-5 054	-10%
Resultatenheter								
Bibliotek	12 516	12 309	-12 704	-12 202	-188	0	-188	
Balderskolan	43 346	41 403	-42 676	-43 538	670	0	670	
Bråhögskolan	12 281	11 434	-12 617	-12 057	-336	-85	-251	
Familjedaghem	0	553		-744	0	0	0	
Gullåkraskolan	57 476	53 046	-57 476	-53 343	0	0	0	
Hagalidsskolan	45 615	43 448	-45 615	-43 620	0	0	0	
Hjärups skola / Tottarps skola	63 060	57 976	-62 851	-58 735	209	0	209	
Hjärupslundsskolan	35 604	32 020	-35 453	-32 760	151	0	151	
Kostenheten	50 283	43 078	-49 748	-45 597	535	0	535	
Borggårds fsk, Kyrkbyns fsk	30 265	28 512	-30 265	-28 835	0	0	0	
Mellanvångens fsk	16 712	15 722	-16 712	-15 427	0	0	0	
Mellanvångsskolan	41 103	37 581	-41 057	-37 850	46	0	46	
Musikskolan	4 860	5 206	-4 938	-5 717	-78	177	-255	
Ryttarbyn / Önsvala fsk	32 223	33 885	-32 094	-35 225	129	0	129	
Stanstorpsskolan / Kyrkheddinge skola	48 722	43 896	-48 676	-44 933	46	0	46	
Stationsbyns / Uppåkra fsk	21 717	20 818	-21 502	-22 114	215	0	215	
Fritidsgårdar	5 289	5 007	-5 181	-4 898	108	-92	200	
Uppåkraskolan	56 431	51 673	-56 431	-51 902	0	0	0	
Ängslyckans fsk	26 343	27 361	-26 343	-27 624	0	0	0	
Summa skattefinansierad	848 704	938 283	-2 605 574	-2 514 293	-1 756 870	-1 745 550	-11 320	-1%
Avgiftsfinansierad								
Balansenhet VA	56 395	59 153	-73 009	-60 272	-16 614	-6 320	-10 294	-163%
Balansenhet Renhållning	36 678	28 154	-34 033	-30 070	2 645	-2 300	4 945	215%
Summa avgiftsfinansierad	93 073	87 307	-107 042	-90 342	-13 969	-8 620	-5 349	-62%
Summa totalt	941 777	1 025 590	-2 712 616	-2 604 635	-1 770 839	-1 754 170	-16 669	-1%
<i>Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader i resultaträkningen</i>	0	-545 074	-54 835	486 260	-54 835	-48 330	-6 505	
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	941 777	480 516	-2 767 451	-2 118 375	-1 825 674	-1 802 500	-23 174	

Nettoinvesteringar

Redovisas i tkr	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall / Beräknad totalutgift	Avvikelse / Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Prognos 2024	Avvikelse
Summa skattefinansierade investeringar							
Inkomster	0	0	0	500	0	1 900	1 400
Utgifter	154 730	151 130	3 600	82 700	39 805	70 181	12 519
Nettoinvestering	154 730	151 130	3 600	82 200	39 805	68 281	13 919
Summa avgiftsfinansierade investeringar							
Inkomster		0		0	298	2 000	2 000
Utgifter		194 983		37 800	16 860	39 800	-2 000
Nettoinvesteringar		194 983		37 800	16 562	37 800	0
Totalt							
Inkomster	0	0	0	500	298	3 900	3 400
Utgifter	154 730	346 113	3 600	120 500	56 665	109 981	10 519
Nettoinvesteringar	154 730	346 113	3 600	120 000	56 367	106 081	13 919

Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 106,1 mnkr vid årets slut, varav 37,8 mnkr avser avgiftsfinansierad VA-verksamhet och 68,3 mnkr skattefinansierad verksamhet. Prognosen visar sammantaget på en positiv budgetavvikelse om + 13,9 mnkr.

De skattefinansierade investeringarna visar på en årsprognos för utgifterna som avviker positivt mot budget med 13,9 mnkr. Projekt som avviker positivt mot årets budget är främst Släckbil (+ 4,9 mnkr), vilket beror på att upphandlingen hann färdigställas och investeringen gjordes ifjol, varmed årets budget inte behövde nyttjas mer än till att rusta brandbilen, samt Disponentvillan (+5,8 mnkr) där genomförandefas skjuts till nästa år.

Av investeringsreserven beräknas 3,3 mnkr kvarstå.

De avgiftsfinansierade investeringarna fortlöper enligt plan och beräknas i princip följa budget.

För mer detaljerad information per projekt hänvisas till bilagan "Investeringar".

Sammanfattning ekonomisk ställning

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

BALANSKRAVS-UTREDNING	Prognos 2024	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-73,3	65,9	52,6
- samtliga realisationsvinster	0,0	0,0	0,0
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+ realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet	0,0	0,0	0,0
+/-orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	-41,7	40,4
+/-återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0,0	0,0	1,7
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-73,3	24,2	94,7
-reservering av medel till resultatutjämningsreserven	0,0	-7,3	-36,6
+användning av medel från resultatutjämningsreserv	73,3	0	0
Årets balanskravsresultat	0,0	16,9	58,1

RESULTATRÄKNING

RESULTATRÄKNING	Fullfondering						
	Kommunkoncernen		Kommunen				
(Belopp i mnkr), not	Utfall 24-08-31	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31	Utfall 23-08-31	Budget 2024	Helårs- prognos	Avvikelse budget/progn
Verksamhetens intäkter	347,5	337,0	235,2	217,9	416,3	941,8	-
Verksamhetens kostnader	-1 334,7	-1 314,4	-1 332,6	-1 305,6	-2 169,1	-2 702,2	-
Av- och nedskrivningar	-78,3	-81,8	-29,9	-29,2	-49,7	-65,3	-15,6
Verksamhetens nettokostnader	-1 065,6	-1 059,2	-1 127,3	-1 116,9	-1 802,5	-1 825,7	-23,2
Skatteintäkter	946,5	924,0	946,5	924,0	1 429,8	1 422,1	-7,7
Generella stb o utjämning	237,0	195,7	237,0	195,7	332,8	356,4	23,6
Verksamhetens resultat	117,9	60,7	56,2	2,8	-39,9	-47,2	-7,3
Finansiella intäkter, not 2	64,7	35,2	65,5	37,2	7,7	26,2	18,5
Finansiella kostnader, not 2	-71,8	-62,5	-43,4	-36,9	-50,7	-52,3	-1,6
Resultat efter finansiella poster	110,8	33,1	78,3	3,1	-82,9	-73,3	9,6
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	110,8	33,1	78,2	3,1	-82,9	-73,3	9,6

RESULTATRÄKNING	Blandmodell (i enlighet med LKBR)						
	Kommunkoncernen		Kommunen				
(Belopp i mnkr), not	Utfall 24-08-31	Utfall 23-08-31	Utfall 24-08-31	Utfall 23-08-31	Budget 2024	Helårs- prognos	Avvikelse budget/progn
Verksamhetens intäkter	347,5	337,0	235,2	217,9	-	-	-
Verksamhetens kostnader	-1 342,2	-1 324,0	-1 340,0	-1 315,1	-	-	-
Av- och nedskrivningar	-78,3	-81,8	-29,9	-29,2	-	-	-
Verksamhetens nettokostnader	-1 073,0	-1 068,8	-1 134,7	-1 126,4	-	-	-
Skatteintäkter	946,5	924,0	946,5	924,0	-	-	-
Generella stb o utjämning	237,0	195,7	237,0	195,7	-	-	-
Verksamhetens resultat	110,5	50,9	48,8	-6,7	-	-	-
Finansiella intäkter, not 2	64,7	35,2	65,5	37,2	-	-	-
Finansiella kostnader, not 2	-48,2	-39,4	-19,9	-13,8	-	-	-
Resultat efter finansiella poster	127,0	46,7	94,4	16,7	-	-	-
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Årets resultat	127,0	46,7	94,4	16,7	-	-	-

BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING	Fullfondering				Blandmodell (i enlighet med LKBR)			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
(Belopp i mnkr), not	Utfall 24-08-31	Bokslut 2023	Utfall 24-08-31	Bokslut 2023	Utfall 24-08-31	Bokslut 2023	Utfall 24-08-31	Bokslut 2023
TILLGÅNGAR								
Anläggningstillgångar								
Immateriella anläggningstillgångar	4,3	4,3	4,2	4,2	4,3	4,3	4,2	4,2
Materiella anläggningstillgångar								
Mark, byggnader och andra tekn. anläggningar	2 854,4	2 718,0	1 593,4	1 497,5	2 854,4	2 718,0	1 593,4	1 497,5
Maskiner och inventarier	453,8	467,5	67,9	68,9	453,8	467,5	67,9	68,9
Finansiella anläggningstillgångar	38,5	27,5	188,0	177,1	38,5	27,5	188,0	177,1
Summa anläggningstillgångar	3 351,0	3 217,3	1 853,5	1 747,7	3 351,0	3 217,3	1 853,5	1 747,7
Bidrag till infrastruktur	37,3	38,8	37,3	38,8	37,3	38,8	37,3	38,8
Omsättningstillgångar								
Förråd och exploatering	62,7	46,2	62,7	46,2	62,7	46,2	62,7	46,2
Fordringar	305,1	283,9	274,5	247,2	305,1	283,9	274,5	247,2
Kortfristiga placeringar	659,3	596,4	653,1	590,2	659,3	596,4	653,1	590,2
Kassa och bank	84,0	110,0	32,1	51,4	84,0	110,0	32,1	51,4
Summa omsättningstillgångar	1 111,1	1 036,5	1 022,4	934,9	1 111,1	1 036,5	1 022,4	934,9
SUMMA TILLGÅNGAR	4 499,4	4 292,6	2 913,2	2 721,4	4 499,4	4 292,6	2 913,2	2 721,4
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER								
Eget kapital								
Årets resultat	110,8	112,3	78,2	65,9	127,0	120,0	94,4	73,6
Resultatutjämningsreserv			93,6	86,3			93,6	86,3
Övrigt eget kapital	1 137,0	1 029,2	1 017,8	959,2	1 480,2	1 364,8	1 361,0	1 294,8
Summa eget kapital	1 247,8	1 141,5	1 189,6	1 111,4	1 607,2	1 484,8	1 549,0	1 454,7
Avsättningar								
Avsättningar för pensioner	410,3	391,2	410,3	391,2	50,9	48,0	50,9	48,0
Andra avsättningar	56,0	67,2	0,0	0,0	56,0	67,2	0,0	0,0
Summa avsättningar	466,3	458,4	410,3	391,2	106,9	115,2	50,9	48,0
Skulder								
Långfristiga skulder	2 213,6	1 681,8	1 020,6	868,8	2 213,6	1 681,8	1 020,6	868,8
Kortfristiga skulder	571,7	1 010,9	292,7	349,9	571,7	1 010,9	292,7	349,9
Summa skulder	2 785,3	2 692,7	1 313,3	1 218,8	2 785,3	2 692,7	1 313,3	1 218,8
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	4 499,4	4 292,6	2 913,2	2 721,4	4 499,4	4 292,6	2 913,2	2 721,4
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER, not 3								
Pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0	0,0	359,4	343,2	359,4	343,2
Övriga ansvars- och borgensåtaganden	84,9	81,1	1 277,9	1 274,1	84,9	81,1	1 277,9	1 274,1

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

	Fullfondering				Blandmodell			
	Koncernen		Kommunen		Koncernen		Kommunen	
	Delår 2024	Delår 2023	Delår 2024	Delår 2023	Delår 2024	Delår 2023	Delår 2024	Delår 2023
Finansiella intäkter/kostnader								
Orealiserad vinst/förlust i finansiella omsättningstillgångar	53,7	29,1	53,7	29,1	53,7	29,1	53,7	29,1
Vinst/förlust försäljning värdepapper	9,2	5,7	9,2	5,7	9,2	5,7	9,2	5,7
Räntepåräkning och basbeloppsuppräknings pensionsskuld	-33,9	-32,8	-33,9	-32,8	-4,7	-4,2	-4,7	-4,2
Summa jämförelsestörande poster	29,0	2,0	29,0	2,0	58,2	30,6	58,2	30,6
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

NOT 3 BORGENSÅTAGANDE

	Koncernen		Kommunen	
	Delår 2024	Bokslut 2023	Delår 2024	Bokslut 2023
Staffanstorps Centrum AB			1 193,0	1 193,0
AB Sydvatten	77,9	72,9	77,9	72,9
SYSAB	2,9	2,9	2,9	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	84,9	81,1	1 277,9	1 274,1



Staffanstorps
kommun