



DELÅRSRAPPORT JAN–AUG 2021
STAFFANSTORPS KOMMUNKONCERN



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

INLEDNING	3
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
Händelser av väsentlig betydelse	3
Förväntad utveckling avseende "God ekonomisk hushållning"	4
Ekonomisk analys	7
Balanskravsresultat	14
RESULTATRÄKNING	15
BALANSRÄKNING	16
NOTER	17

INLEDNING

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning ska en delårsrapport upprättas för en period som utgör en del av kommunens räkenskapsår. Lagen anger att en delårsrapport ska upprättas minst en gång under räkenskapsåret för verksamheten och ekonomin. Perioden för denna obligatoriska

delårsrapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Enligt kommunallagen ska delårsrapporten överlämnas till fullmäktige och revisorerna senast två månader efter delårsperiodens slut.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

Coronapandemin har dragit ut tidsmässigt på ett sätt som få räknade med vårvintern 2020, när de första rapporterna om smittspridning nådde Sverige, Skåne och Staffanstorps. Vi lever fortfarande i en osäker och annorlunda tid då utvecklingsarbete och aktiviteter utanför kärnverksamheten har fått prioriteras ned till förmån för den ordinarie välfärdsproduktionen och myndighetsutövandet. När tillvaron kommer att återgå till en ny normalitet och vad detta kommer att få för effekter är svårt att sia om. I bilagan ”Nämnder” till denna delårsrapport finns beskrivet de effekter pandemin fått på respektive verksamhet och vad dessa inneburit i form av nödvändiga åtgärder/insatser.

Eleverna i årskurs 9 som gick ut i juni presterade över förväntat. Årets meritvärde blev 250 poäng och gymnasiebehörigheten uppgick till 96,5% vilket är det högsta gymnasiebehörigheten de senaste 10 åren.

Lärarassistenter införs från hösten 2021. Totalt motsvarar satsningen 16 tjänster som tillförs skolorna. Syftet är att lärare ska kunna fokusera mer på undervisningsuppdraget.

Under året har ordningsvakternas synlighet ökat jämfört med tidigare år. Ett nytt digitalt verktyg för kartläggning och analys av brott och otrygghet har införts, vilket effektiviserar arbetet och ökar möjligheten att förebygga problem. Fyra nya ansökningar om tillstånd för kameraövervakning har lämnats till Integritetsskyddsmyndigheten. Upphandling av kameror med anonymiseringsteknik planeras genomföras under hösten.

I Vikhemsområdet har det hittills byggts nästan sjuhundra bostäder av ett tjugotal olika byggherrar i olika boendeformer så som hyreslägenheter, bostadsrätter och villor. Utöver bostäder så finns det ett vårdboende, olika verksamheter och det pågår byggnation av en förskola och skola med tillhörande idrottshall med gym och padelhall.

Ett antal digitaliseringsinsatser har genomförts under våren och ett flertal andra är i uppstartsskede. I februari införde arbetsmarknadsförvaltningen en e-tjänst för ansökan om ekonomiskt bistånd. Kommuninvånare kan nu göra sin ansökan och få sitt beslut digitalt, samt även följa sitt ärende under handläggningstiden. E-tjänsten

ökar tillgängligheten för den sökande och innebär tidsbesparing för handläggare genom att uppgifterna inte måste knappas in för hand i systemet.

Frågor om det kommunala serviceåtagandets omfattning och kvalitet är ständigt aktuella och det drivs ett löpande förbättringsarbete grundat i input från servicemätningar, input från medborgare etc. Kommundirektören fattade i juni beslut om att särskilt prioritera insatser inom området service och bemötande.

Under våren har räddningstjänsten fått ett nytt höjdfordon vilket bland annat skall underlätta för byggandet av höga hus i Sockerstaden. Efter utbildning togs den i tjänst strax innan midsommar.

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 2019-2022". Rubrikerna på de av kommunfullmäktige prioriterade målen (politikområden) är:

- Frihet, trygghet och ansvarskänsla
- Attraktivitet, tillväxt och rörlighet
- Service och tillgänglighet
- Ekonomiskt ansvarstagande

För varje mål anges 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.

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

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.

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)

Frihet, trygghet och ansvarskänsla

Mål	Bedömning
1: Säkerheten ska öka. Antalet anmälda brott i relation till antal invånare ska minska. Särskilt fokus ska ligga på våldsbrottslighet.	Uppfyllt
2: Den upplevda tryggheten ska öka i det offentliga rummet	Delvis uppfyllt
3: Barn och elever ska uppleva en stor trygghet i förskola och skola	Delvis uppfyllt
4: Alla arbetsföra kommuninvånare ska ta ansvar för sin egen försörjning: Andelen förvärvsarbetande i kommunen ska öka och andelen arbetssökande minska. Eget ansvar för försörjning	Ej uppfyllt
5: Kommunens utgifter för försörjningsstöd och bistånd för boendekostnader ska minska i relation till antal kommuninvånare	Uppfyllt
6: Valfriheten i den kommunalt finansierade servicen ska bibehållas, så som de olika boendialternativen för äldre. Alternativen inom förskole- och skolverksamhet ska öka.	Delvis uppfyllt

Attraktivitet, tillväxt och rörlighet

Mål	Bedömning
7: Företagsklimatet i Staffanstorps ska även fortsättningsvis vara i nationell toppklass	Uppfyllt
8: Antalet nyföretagare ska öka	Delvis uppfyllt
9: Inpendlingen ska öka	Uppfyllt
10: Staffanstorps ska vara en snygg och skräpfri kommun	Ej uppfyllt
11: Större möjlighet till sopsortering ska erbjudas kommuninvånarna	Uppfyllt
12: Elevers behörighet till gymnasiet: 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 240 meritvärdespoäng	Uppfyllt
13: Kommuninvånarna inom särskilt boende ska tillhöra de 25 procent mest nöjda i landet	Uppfyllt

Service och tillgänglighet

Mål	Bedömning
14: Generösa öppettider	Analys inte möjlig. Nyckeltal ej fullständiga/ej rättvisande p.g.a. Coronapandemin
15: Kortare väntetider i telefon	Ej uppfyllt
16: Fler e-tjänster erbjuds medborgarna	Ej uppfyllt

Ekonomiskt ansvarstagande

Mål	Bedömning
Balanskravsresultatet (årets resultat efter balanskravsjusteringar i kommunen) ska uppgå till i genomsnitt minst 1 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning	Uppfyllt Nyckeltalet beräknas till 6,0 %
Årets resultat före skatt i kommunkoncernen ska uppgå till i genomsnitt minst 1 % av verksamhetens nettokostnader.	Uppfyllt Nyckeltalet beräknas till 6,7 %
Den av kommunfullmäktige fastställda budgeten ska följas av samtliga kommunala nämnder och styrelsen.	Uppfyllt
De av bolagsstyrelserna fastställda budgetarna ska följas av respektive kommunala bolag	Ej uppfyllt Endast SCAB följer budget. Övriga prognostiserar med negativa budgetavvikelser. Bolagskoncernens samlade prognosticerade resultat uppgår till +7,8 mnkr vilket motsvarar en budgetavvikelse på -8,9 mnkr
Bruttoinvesteringarna i kommunen ska finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar	Uppfyllt Nyckeltalet beräknas till 148 %
Bruttoinvesteringarna i kommunkoncernen ska – med undantag för investeringar i ny- och ombyggnation- finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar	Uppfyllt Nyckeltalet beräknas till 160 %

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige beslutade den 16 oktober 2019 om 16 verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning och förvaltningarnas genomförandeplaner för att uppnå målen antogs vid respektive nämnds sista möte för året. Av målen bedöms 7 vara uppfyllda, 4 delvis uppfyllda och 4 inte vara uppfyllda. 1 av målen kan inte analyseras då det inte finns tillgänglig statistik/ nyckeltal vid tiden för fastställande av måluppfyllelsen alternativt att tillgängliga mätvärden inte kan anses vara rättvisande med anledning av Coronapandemin. Av de mål som går att

bedöma förväntas 73 % helt eller delvis vara uppfyllda under det tredje av mandatperiodens 4 år.

För information gällande utvecklingen av resp. nyckeltal samt en djupare analys av dessa hänvisas till bilagan ”God ekonomisk hushållning 2021”.

Ekonomiska mål

En långsiktigt hållbar ekonomi är grunden för att säkra framtidens välfärd. Staffanstorps kommunkoncern ska även fortsatt kännetecknas av ekonomisk stabilitet och resurserna ska användas effektivt, ansvarsfullt och med fokus på

kärnverksamheten. Positiv balans mellan intäkter och kostnader ska skapa utrymme för finansiering av framtida investeringar och den samlade låneskulden ska bromsas och på sikt minska. Kommunfullmäktige har beslutat om 6 finansiella mål. Av de två målen som är kopplade till resultatets utveckling bedöms båda bli uppfyllda.

Av de två målen kopplade till budgetföljsamhet är ett uppfyllt då samtliga nämnder och styrelsen klarar att bedriva verksamhet inom ramen för beslutad budget. Det andra målet är inte uppfyllt då endast 1 av de 5 bolagen följer beslutad budget. Det ska dock nämnas att kommunkoncernen sammantaget uppvisar ett väsentligt högre resultat än budgeterat.

De fyra bolag som visar på negativa budgetavvikelser är Staffanstorps kommunfastigheter AB, Staffanstorps shus AB, Staffanstorps energi AB samt Staffanstorps fibernät AB. En beskrivning av avvikelserna återfinns i bilagan ”Staffanstorps Centrum AB”

Av de två målen som avser finansiering av bruttoinvesteringarna bedöms båda bli uppfyllda.

Sammanfattning god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning råder när såväl de ekonomiska målen som verksamhetsmålen i budgeten huvudsakligen är uppfyllda.

Coronapandemin har haft stor inverkan på verksamheternas möjlighet att uppnå målen. Det kan konstateras rent generellt att fokuset på pandemin inneburit att

ambitionsnivån avseende utvecklingsarbete och aktiviteter utanför kärnverksamheten har fått sänkas.

Avseende de ekonomiska målen väntas dock såväl resultatmålen som målen för finansieringen av investeringarna att uppnås med råge.

Sammantaget kan konstateras att utsikterna att uppnå Kommunfullmäktiges mål under år 2021, i en nivå som kan anses vara förenlig med god ekonomisk hushållning, därmed inte är de bästa.

EKONOMISK ANALYS

Den ekonomiska analysen bygger på fyra perspektiv; resultat, kapacitet, risk och kontroll och fokuserar främst på avvikelsen mellan den väntade utvecklingen och den planerade (budgeterade) utvecklingen. Analysen är av förklarliga skäl inte lika omfattande och heltäckande i delårsrapporten som i årsredovisningen.

Resultat

Utifrån det första perspektivet analyseras finansieringen av investeringarna samt årets resultat jämfört med årsbudget men också utifrån ett mer långsiktigt perspektiv.

Årets resultat

Årets resultat (enligt fullfonderingsmodellen och utan att inkludera någon bedömning av den långfristiga portföljens orealiserade värdeförändring vid årets slut) prognostiseras till 91,9 mnkr i kommunen, en positiv avvikelse mot budget om 84,4 mnkr. Årets balanskravsresultat väntas uppgå till 5,5 % i andel av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning, jämfört

med budgeterat 0,5 %. När denna prognos adderas till utfallet för de senaste 9 åren uppgår nyckeltalet till 2,5 %. 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.

Årets resultat i bolagskoncernen väntas vara positivt och uppgå till 7,8 mnkr efter finansiella poster vilket är 4,4 mnkr sämre än bokslut 2020.

Periodens resultat

Periodens resultat före avstämning mot balanskravet för kommunkoncernen uppgår till 177,1 (90,2) mnkr per den 31 augusti 2021. Det härleds till att kommunen visar ett positivt resultat för perioden.

Finansiering av investeringar

Kommunfullmäktige har även fastställt mål för finansieringen av investeringarna. Dessa innebär att bruttoinvesteringarna i kommunen ska finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar och bruttoinvesteringarna i kommunkoncernen ska – med undantag för investeringar i ny- och ombyggnation- finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar. Båda målen som avser finansieringen av investeringarna är uppfyllda.

Kapacitet

Det andra perspektivet benämns kapacitet och avser att analysera den långsiktiga betalningsberedskapen. Ju starkare kapacitet desto mindre känslig är

kommunen för perioder av vikande konjunktur eller perioder av kraftig expansion. Det nyckeltal som analyseras är soliditetens förväntade utveckling.

Soliditetsutveckling

Soliditeten är ett mått på hur stor andel av tillgångarna som finansierats av egna medel. En förbättrad soliditet innebär att skuldsättningen minskat. Soliditeten i kommunen (inklusive ansvarsförbindelsen) uppgick vid delårsbokslutet till 40,4% att jämföras med 34,3 % per den siste december 2020.

Soliditetsutvecklingen till och med den 31 augusti 2021 i Staffanstorps kommunkoncern uppgick till 23,4 % att jämföras med 19,6 % vid slutet av år 2020.

Risk

Riskperspektivet avser att belysa hur kommunen förväntas exponeras för ekonomiska och finansiella risker. Analysen utgår ifrån utvecklingen av de långfristiga skulderna, lånens förfallotider, den långfristiga portföljens sammansättning, utvecklingen av pensionsåtagandet, personalkostnaderna och befolkningsutvecklingen kopplad till prognostiserade skatteintäkter och bidrag från det kommunalekonomiska utjämningsystemet.

Finansiella risker och riskhantering

Den samlade länestocken har ökat under året och uppgick per den siste augusti till 1956 mnkr (1942 vid bokslut 2020), varav 673 mnkr (673 vid bokslut 2020) avser kommunen. Samtidigt som de långfristiga skulderna är högre än genomsnittet i landet finns stora tillgångar avsatta i en finansiell

portfölj vars marknadsvärde uppgick till 557 mnkr (492 vid bokslut 2020) per den sista augusti. Att välja långfristig placering av överskottslikviditet istället för löpande amortering av lån har varit en strategi som hittills varit gynnsam. Den årliga genomsnittliga värdeökningen har varit 7,4 % 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.

Med ränterisk avses risken för negativ påverkan på resultat- och balansräkningen till följd av förändringar i ränteläget. För att begränsa ränterisken ska räntebindningstiden för olika lån/derivat spridas över tiden. Avstämning och analys av dessa parametrar har utgått ifrån de begränsningsregler som anges i kommunens ekonomistyrdirektiv. Det kan konstateras att lånens räntebindningstider har god spridning vilket bidrar till minskad ränterisk.

Marknadsvärdesrisken ska begränsas samtidigt som kommunen ska kunna uppnå målet om god avkastning. Risktagandet och möjligheten till avkastning ska vara väl avvägda vilket kan uppnås genom varierad fördelning mellan olika tillgångsslag över tid. Enligt finanspolicyn får placeringar göras i såväl räntebärande värdepapper som i aktier. Investering sker i börsnoterade aktier som är föremål för regelbunden handel på auktoriserad marknadsplats öppen för allmänheten och under tillsyn av Finansinspektionen eller motsvarande utländsk myndighet. Vid placering i fond

ska det kapitalvägda genomsnittliga kreditbetyget i fonden motsvara minst BBB-, enligt Standard & Poor's ratingklassificering. Den genomsnittliga ratingen har uppgått till BBB under året. Andelen aktier får uppgå till maximalt 70 % av portföljens värde. Per den 31 augusti 2021 bestod kommunens finansiella placeringar till 41 % av aktier och till resterande del av räntebärande värdepapper och alternativa tillgångar. En mer utförlig analys återfinns i bilagan "Kapitalförvaltning"

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

Pensionsåtaganden

Kommuner och regioner har betydande kostnader för anställdas och före detta anställdas tjänstepensioner. Det finns även en stor pensionsskuld för pensioner som har tjänats in men ännu inte utbetalats.

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

Redogörelse enligt Rådet för kommunal redovisning 2021	Mnkr
Avsättning för pensioner	-408,6
Ansvarförbindelse	0
Finansiella placeringar	0
Totala förpliktelser – finansiella placeringar	-406,6
Återlånade medel	-408,6

Helårsprognosen för den avgiftsbestämda delen av pensionskostnaderna beräknas till 28,4 mnkr inklusive löneskatt. Denna kostnad ingår i en del av personalom-

kostnadspålägget (PO) som är 40,15 % av lönekostnaderna. Där ingår även kostnaden för de premier som avser förmånsbestämd ålderspension för de personer som tjänar över 7,5 inkomstbasbelopp. Totalt beräknas pensionskostnaderna ge en negativ avvikelse mot budget med -13,0 mnkr. Orsaken beror främst på ändrat livslängdsantagande (-11,1 mnkr).

Enligt lagen om kommunal redovisning ska pensioner som är intjänade före 1998 inte tas upp som en skuld eller avsättning i balansräkningen utan redovisas först vid utbetalningen. Upplysningen om pensionskuldens storlek framgår i en ansvarsförbindelse, utanför balansräkningen. 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 6,0 % högre i jämförelse med motsvarande period föregående år. Personalkostnaderna exkl. pensionskostnader har ökat med 3,9 %. Den stora ökningen förklaras av att lönerevisionen till stora delar senarelades under 2020.

Befolkningsutveckling

Per den sista juli 2021 uppgick antalet invånare i Staffanstorps kommun till 26 139, en ökning med 256 (252) personer sedan

årsskiftet. Prognostiserade skatteintäkter och utjämning kommande år bygger på att invånarantalet uppgår till 26 162 den 1 november.

Kontroll

Kontrollperspektivet avser att analysera hur upprättade planer och mål för ekonomi och verksamhet följs. En god budgetföljsamhet och hög måluppfyllelse är uttryck för god ekonomisk hushållning. Eftersom det inte fastställs någon budget för kommunkoncernen sammantaget kommer analyserna av budgetavvikelser inte att kunna göras samlat för kommunkoncernen utan uppdelat för kommunen respektive bolagskoncernen.

Utfallet för Staffanstorps kommun per 31 augusti uppgår till 171,5 mnkr. Till årets slut prognostiseras årets resultat till 91,9 mnkr, vilket medför en positiv avvikelse mot budget på 84,4 mnkr. Den förklaras av nedanstående poster:

Budgetavvikelser i kommunen	mnkr
Verksamhetens nettokostnader	29,5
Skatteintäkter och utjämning	25,6
Finansnetto	29,5

Verksamheternas nettokostnader

Nettokostnadsprognosen till årets slut visar på en positiv avvikelse, mot fastställd budget, på 29,5 mnkr. Nettokostnadernas andel av totala skatteintäkter och finansnetto beräknas uppgå till 94,1 % vid årets slut. Av överskottet avser 15,0 mnkr vinster vid markförsäljningar vilka inte budgeteras.

Driftsredovisning

	Intäkter		Kostnad		Netto	Budget	Avvikelse	Avvikelse
	Prognos Bokslut 2021	Bokslut 2020	Prognos Bokslut 2021	Bokslut 2020	Prognos Bokslut 2021	2021	Prognos Bokslut 2021	Prognos Bokslut 2021
<i>Redovisas i tkr</i>								
Skattefinansierad verksamhet								
Nämnder								
Politisk verksamhet	62	0	-4 902	-4 265	-4 840	-4 790	-50	-1%
Kommunstyrelsen	30 736	29 813	-294 928	-285 875	-264 192	-273 955	9 763	4%
Markförsäljning, markarrende, Sockerbruksområdet, exploateringsnetto	122 522	37 669	-109 088	-20 695	13 434	-1566	15 000	958%
Samarbetsnämnd 2	8 674	7 875	-10 704	-9 084	-2030	-2 030	0	0%
Stadsbyggnadsnämnden	5 652	4 929	-5 552	-3 132	100	-480	580	121%
Omsorgsnämnden	47 121	48 472	-357 191	-362 035	-310 070	-329 370	19 300	6%
Utbildningsnämnden	65 965	83 327	-862 988	-848 292	-797 023	-814 300	17 277	2%
Arbetsmarknadsnämnden	14 980	18 797	-68 050	-64 789	-53 070	-53 070	0	0%
Resultatenheter								
Annero-Borggårdsskolan	46 906	46 022	-47 582	-46 275	-110	0	-110	-
Bibliotek	11 206	10 700	-11 193	-10 628	13	0	13	-
Balderskolan	44 549	42 957	-44 549	-42 766	0	0	0	-
Bråhögskolan	10 005	9 871	-10 275	-10 444	-270	-86	-184	-214%
Familjedaghem	1 777	1 723	-1 777	-1 624	0	0	0	-
Hagalidsskolan	39 022	35 458	-38 822	-35 618	200	0	200	-
Hjärups skola / Tottarps skola	52 616	51 442	-52 917	-51 597	-301	0	-301	-
Hjärupslundsskolan	27 734	27 413	-27 884	-27 541	-150	0	-150	-
Kostsektionen	37 479	35 377	-37 479	-36 371	0	0	0	-
Kyrkbyns fsk, Borggårds fsk	26 188	24 190	-26 188	-23 831	0	0	0	-
Mellanvångens fsk	14 041	12 708	-14 091	-12 286	-50	0	-50	-
Mellanvångsskolan	34 548	32 962	-34 648	-32 613	-100	0	-100	-
Musikskola	5 396	5 965	-5 918	-5 797	-522	64	-586	916%
Ryttarbyn / Önsvala fsk	32 936	31 919	-33 236	-30 349	-300	0	-300	-
Stanstorpsskolan / Kyrkheddinge skola	41 526	40 043	-41 713	-39 931	-187	0	-187	-
Stationsbyns / Åkervindans fsk	20 753	22 361	-20 803	-21 992	-50	0	-50	-
Ung i Staffanstorp	4 948	5 191	-4 748	-4 592	200	-100	300	300%
Uppåkraskolan	46 239	43 269	-46 239	-42 843	0	0	0	-
Ängslyckans fsk	26 566	26 845	-26 566	-26 236	0	0	0	-
Summa skattefinansierad	820 147	737 298	-2 240 031	-2 101 501	-1 419 318	-1 479 683	60 365	4%
Avgiftsfinansierad								
Balansenhet VA	50 797	52 611	-54 182	-50 504	-3385	-3 650	265	7%
Balansenhet Renhållning	25 545	24 322	-29 433	-26 366	-3 888	-1 110	-2 778	-250%
Summa avgiftsfinansierad	76 342	76 933	-83 615	-76 870	-7 273	-3 600	1 369	38%
Summa totalt	896 489	814 231	-2 323 646	-2 178 371	-1 426 591	-1 483 283	61 734	4%
<i>Justeras: Poster som ej är hänförliga till Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader i resultaträkningen</i>	4 000	-497 167	-35 185	481 237	1 518 510	1 490 783	22 685	
Verksamhetens intäkter och Verksamhetens kostnader enligt resultaträkning	900 489	317 064	-2 358 831	-1 697 134	91 919	7 500	84 419	

Den positiva avvikelsen mot budget är utöver markförsäljningarna, +15,0 mnkr främst kopplad till verksamheten i nämnderna. Utbildningsnämnden och omsorgsnämnden står för de största avvikelserna om + 17,3 mnkr respektive +19,3 mnkr. Även kommunstyrelsen visar en avvikelse mot budget om +9,8 mnkr. Avvikelsen på utbildningsnämnden har uppstått till följd av att antalet barn och elever är färre än planerat. Överskottet på omsorgsnämnden beror till stor del på lägre efterfrågan av insatser inom främst särskilt boende med anledning av pandemin, men också på att budgeterade kostnader istället kunnat täckas av externt finansierade stimulansmedel. Avvikelsen på Kommunstyrelsen förklaras främst av lägre kapitalkostnader och lägre personalkostnader jämfört med budget. För utförligare analyser av verksamheternas prognostiserade resultat och utveckling hänvisas till bilagan ”Nämnder”.

Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

Efter den svaga konjunkturvecklingen främst första halvåret 2020, utlöst av pandemin, har nu ekonomin förstärkts kraftigt. Jämfört med föregående prognoser antas BNP och antalet arbetade timmar stiga snabbare än väntat i år och visar en betydligt högre skatteunderlagstillväxt än de föregående åren. Utvecklingen vilar på den pågående konjunkturuppgången, vilken beräknas fortsätta också under år 2022. Den beräknade budgetavvikelsen beräknas till +25,6 mnkr vid årets slut.

Finansnetto

De finansiella intäkterna består främst av orealiserade och realiserade övervärden från kommunens långfristiga portfölj samt

utdelning och borgensavgifter från de kommunägda bolagen. De finansiella kostnaderna består främst av räntekostnader för långfristiga lån.

Finansnettot beräknas förstärka resultatet med 25,1 mnkr vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse om 29,5 mnkr.

Det orealiserade värdet i den långfristiga portföljen uppgår per den siste augusti till 35,4 mnkr. Denna har dock varken budgeterats för eller räknats in i årsprognosen då osäkerheten gällande värdet den 31 december är omöjlig att förutse. Allokeringarna i den långfristiga portföljen har hittills genererat en reavinst på 16,7 mnkr vilket motsvarar en positiv avvikelse mot budget på 12,3 mnkr. Portföljens värde uppgår per den sista augusti till 557 mnkr. Årets värdeökning har därmed uppgått till 64 mnkr, 13,1 % vilket ska jämföras med avkastningskravet 3,0%. I bilagan ”Kapitalförvaltning” presenteras en djupare analys. Andra förklaringar till budgetavvikelsen är att internräntan budgeterats för högt, att kommunen erhållit överskottsutdelning från Kommuninvest och att räntekostnaderna understiger det budgeterade då STIBOR understigit budgeterade 0 % stora delar av året.

Bolagskoncernen

Bolagskoncernen Staffanstorps Centrum AB prognosticerar ett resultat för år 2021 om 7,8 mnkr efter finansiella poster, vilket är 8,8 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras främst av att vindkraftverket sålts med förlust. Eventuella kostnader i samband med avslutade exploateringsprojekt kommer att beaktas vid årsbokslutet.

Nettoinvesteringar

Redovisas i tkr	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar			
	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall / Beräknad totalutgift	Avvikelse / Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Prognos 2021	Avvikelse
Summa Skattefinansierade investeringar							
Inkomster	29 109	22 259	-6 850	3 500	0	850	-2 650
Utgifter	166 809	160 421	6 388	66 456	20 553	55 485	10 971
Nettoinvesteringar	137 700	138 162	-462	62 956	20 553	54 635	8 321

Summa avgiftsfinansierade investeringar							
Inkomster	0	0	0	500	1 633	2 500	2 000
Utgifter	95 297	100 915	-5 618	36 500	4 678	38 500	-2 000
Nettoinvesteringar	95 297	100 915	-56 818	36 000	3 045	36 000	0

Totalt							
Inkomster	29 109	22 259	-6 850	4 000	1 633	3 350	-650
Utgifter	262 106	261 336	770	102 956	25 231	93 985	9 871
Nettoinvesteringar	232 997	239 077	-6 080	98 956	25 598	90 635	8 321

Nettoinvesteringarna beräknas uppgå till 90,6 mnkr vid årets slut, varav 36,0 mnkr avser avgiftsfinansierad VA-verksamhet och 54,6 mnkr skattefinansierad verksamhet. Prognosen visar sammantaget på en positiv budgetavvikelse om + 8,3 mnkr.

De skattefinansierade investeringarna i årets budget visar på en prognos för utgifterna på 55,5 mnkr att jämföras med budget, 66,5 mnkr vilket ger en positiv avvikelse på cirka 11,0 mnkr. Avvikelserna består delvis av projektet Digitalisering 4,1 mnkr. Projektet är grunden för att arbeta med kommunövergripande digitalisering och under första halvåret 2021 har några insatser genomförts och ett flertal är i uppstartsskede under hösten 2021. En annan avvikelse är på projektet Inventarier Gullåkraskolan 3,0 mnkr. Upphandlingen genererade lägre möbelkostnader än budgeterat. På grund av att det saknades medel från Trafikverket att genomföra hela projektet GC-

tunnel Malmövägen-Storgatan skjuts detta upp och ger ett överskott på 3,5 mnkr (-2,5 mnkr i intäkter och + 6,0 mnkr i kostnader). Förhoppningen är att det istället kan utföras nästa år. Hagalid kolonimråde etapp 2 förskjuts och beräknas vara klart våren 2022 vilket bidrar till en positiv avvikelse om 1,9 mnkr. Projektet Torget, gestalning blev framskjutet från föregående år, varför en negativ budgetavvikelse om 2,9 mnkr uppstått.

Vad gäller de avgiftsfinansierade investeringarna har omprioriteringar behövt göras under året vilket medfört omflyttning av budget mellan de olika projekten. Dock väntas inga avvikelser mot den totala budgeten.

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

Sammanfattning av den ekonomiska analysen

Samtliga nyckeltal visar på att den finansiella styrkan i kommunen kommer att öka. Resultatnivåerna väntas i det korta såväl som i det längre perspektivet att med råge överstiga 2-3 %, vilket generellt sett anses vara en nivå som är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Bruttoinvesteringarna i kommunen beräknas kunna finansieras helt av årets resultat och avskrivningar. Bruttoinvesteringarna i kommunkoncernen, med undantag för investeringar i ny- och ombyggnation- väntas också kunna finansieras till 100 % av årets resultat och avskrivningar.

Soliditeten har beräknats utan hänsyn till någon bedömning av den långfristiga portföljens innestående värde per den sista december och prognostiseras till 34,3 % i kommunen vilket kraftigt överstiger de 25 % som anses vara gränsen för stark finansiell ställning. Även soliditeten i kommunkoncernen förväntas utvecklas positivt och uppgå till drygt 23 %. Det orealiserade värdet i den långfristiga portföljen var den 31 augusti positivt och uppgick till hela 99,5 mnkr men 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.

Vidare klarar nämnderna och styrelsen att bedriva verksamhet inom ramen för beslutad budget. De finansiella riskerna är avstämda mot Kommunfullmäktiges beslutade finansdirektiv utan några avvikelser.

BALANSKRAVSRESULTAT

Balanskravet är kommunallagens krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Vid negativ avvikelse ska underskottet återställas inom tre år. Balanskravet avser kommunens verksamhet. Kommunerna kan enligt särskild lagstiftning reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

BALANSKRAVSUTREDNING	Prognos 2021	Bokslut 2020	Bokslut 2019
Årets resultat enligt resultaträkningen	91,9	71,9	78,5
- samtliga realisationsvinster		0	0
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		0	0
+ realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet		0	0
+/-orealiserade vinster och förluster i värdepapper		-22,5	-29,4
+/-återföring av orealiserade vinster och förluster i värde- papper		0	-10,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	91,9	49,4	39
-reservering av medel till resultatutjämningsreserven	-8,6	-11,9	-5,5
+användning av medel från resultatutjämningsreserv		0	0
Årets balanskravsresultat	83,3	37,5	33,5

Årets balanskravsresultat prognosticeras till 83,3 mnkr, 5,5% av skatter och kommunal-ekonomisk utjämning. Det genomsnittliga årliga balanskravsresultatet för de senaste 10 åren beräknas uppgå till 2,5 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Årets balanskravsresultat för år 2021 väntas bli positivt. Vid negativt resultat är huvudprincipen att underskottet ska återställas med motsvarande överskott inom tre år och att kommunfullmäktige i en plan ska ange hur det ska ske.

RESULTATRÄKNING

(Belopp i mnkr), not	Fullfondering						
	Kommunkoncernen		Kommunen				
	Utfall 21-08-31	Utfall 20-08-31	Utfall 21-08-31	Utfall 20-08-31	Budget 2021	Helårs- prognos	Avvikelse budget/progn
Verksamhetens intäkter	298,6	240,4	222,7	187,7	779,4	900,5	121,1
Verksamhetens kostnader	-1102,1	-1027,6	-1092,6	-1050,8	-2217,9	-2313,4	-95,5
Av- och nedskrivningar	-65,7	-66	-26,9	-26,0	-50,7	-46,8	3,9
Verksamhetens nettokostnader	-869,2	-853,2	-896,8	-889,1	-1489,2	-1459,7	29,5
Skatteintäkter	796,9	768,8	796,9	768,8	1196,2	1187,9	-8,3
Generella stb o utjämning	208,9	201,8	208,9	201,8	304,7	338,6	33,9
Verksamhetens resultat	136,6	117,4	109	81,5	11,8	66,8	55,0
Finansiella intäkter, not 2	70,1	2	74,3	6,0	10,1	25,1	15,0
Finansiella kostnader, not 2	-29,6	-29,2	-11,8	-10,0	-14,4	0,0	14,5
Resultat efter finansiella poster	177,1	90,2	171,5	77,5	7,5	91,9	84,4
Extraordinära poster	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	177,1	90,2	171,5	77,5	7,5	91,9	84,4

(Belopp i mnkr), not	Blandmodell						
	Kommunkoncernen		Kommunen				
	Utfall 21-08-31	Utfall 20-08-31	Utfall 21-08-31	Utfall 20-08-31	Budget 2021	Helårs- prognos	Avvikelse budget/progn
Verksamhetens intäkter	298,6	240,4	222,7	187,7	-	-	-
Verksamhetens kostnader	-1102,2	-1034,9	-1092,7	-1058,1	-	-	-
Av- och nedskrivningar	-65,7	-66	-26,9	-26,0	-	-	-
Verksamhetens nettokostnader	-869,3	-860,5	-896,9	-896,4	-	-	-
Skatteintäkter	796,9	768,8	796,9	768,8	-	-	-
Generella stb o utjämning	208,9	201,8	208,9	201,8	-	-	-
Verksamhetens resultat	136,5	110,1	108,9	74,2	-	-	-
Finansiella intäkter, not 2	70,1	2	74,3	6,0	-	-	-
Finansiella kostnader, not 2	-25,5	-29,2	-7,7	-10,0	-	-	-
Resultat efter finansiella poster	181,1	82,9	175,5	70,2	-	-	-
Extraordinära poster	0	0	0	0,0	-	-	-
Årets resultat	181,1	82,9	175,5	70,2	-	-	-

BALANSRÄKNING

(Belopp i mnr), not	Fullfondering				Blandmodell			
	Kommunkoncernen		Kommunen		Kommunkoncernen		Kommunen	
	Utfall 21-08-31	Bokslut 2020	Utfall 21-08-31	Bokslut 2020	Utfall 21-08-31	Bokslut 2020	Utfall 21-08-31	Bokslut 2020
TILLGÅNGAR								
Anläggningstillgångar								
Immateriella anläggningstillgångar	2,2	2,3	1,7	1,8	2,2	2,3	1,7	1,8
Materiella anläggningstillgångar								
Mark, byggnader och andra tekn. anläggningar	2504,5	2375,6	1225,8	1209,8	2504,5	2375,6	1225,8	1209,8
Maskiner och inventarier	264	262,7	50,4	48,1	264	262,7	50,4	48,1
Övriga materiella anläggningstillgångar								
Finansiella anläggningstillgångar	24	24,4	173,7	174,2	24	24,4	173,7	174,2
Summa anläggningstillgångar	2794,7	2665	1451,6	1433,9	2794,7	2665	1451,6	1433,9
Bidrag till infrastruktur	44,3	45,8	44,3	45,8	44,3	45,8	44,3	45,8
Omsättningstillgångar								
Förråd och exploatering	40,8	97,5	37,8	97,5	40,8	97,5	37,8	97,5
Fordringar	311,9	321,2	174,8	137,2	311,9	321,2	174,8	137,2
Kortfristiga placeringar	563	498,7	556,8	492,4	563	498,7	556,8	492,4
Kassa och bank	188,9	187,3	188,8	187,3	188,9	187,3	188,8	187,3
Summa omsättningstillgångar	1104,6	1104,7	958,2	914,4	1104,6	1104,7	958,2	914,4
SUMMA TILLGÅNGAR	3943,6	3815,5	2454,1	2394,1	3943,6	3815,5	2454,1	2394,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER								
Eget kapital								
Årets resultat	177,1	86	171,5	71,9	181,1	74,2	175,5	60
Resultatutjämningsreserv			41	29,2			41	29,2
Övrigt eget kapital	745,7	660,2	779,9	719,8	1103,8	1030,1	1138	1089,8
Summa eget kapital	922,8	746,2	992,4	820,9	1284,9	1104,3	1354,5	1179
Avsättningar								
Avsättningar för pensioner	408,6	399,9	408,6	399,9	46,5	41,7	46,5	41,7
Andra avsättningar	23,9	24,1	0	0	23,9	24,1	0	0
Summa avsättningar	432,5	424	408,6	399,9	70,4	65,8	46,5	41,7
Skulder								
Långfristiga skulder	2129,3	1907	845,8	843,5	2129,3	1907	845,8	843,5
Kortfristiga skulder	459	738,4	207,3	329,8	459	738,4	207,3	329,8
Summa skulder	2588,3	2645,4	1053,1	1173,3	2588,3	2645,4	1053,1	1173,3
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER	3943,6	3815,5	2454,1	2394,1	3943,6	3815,5	2454,1	2394,1
PANTER OCH ANSVARSFÖBINDELSER, not 3								
Pensionsförpliktelser	0,0	0,0	0,0	0,0	362,2	358,1	362,2	358,1
Övriga ansvars- och borgensåtaganden	61,5	61,5	1345,0	1330,8	61,5	61,5	1345,0	1330,8

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.

Det hyresavtal som finns mellan kommunen och Staffanstorps kommunfastigheter AB avseende verksamhetslokaler har inte klassificerats som finansiella leasing då de ekonomiska fördelarna och riskerna inte bedöms vara förknippade med hyran av verksamhetslokalerna. Detta innebär att avsteg görs från RKR R5.

Pensionsförpliktelser

Pensionsåtaganden bokförs enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att pensioner intjänade före 1998 redovisas från och med 2013 som en avsättning. Detta strider mot LKBR kapitel 5 § 4 och 6 § 4. Anledningen till avsteget från lagen är att bedömning har gjorts att avsteget ger mer rättvisande räkenskaper (KF 2012 § 95). Jämförelsetal för blandmodellen har tagits fram för resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

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.

Förändrade redovisningsprinciper

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

NOT 2 JÄMFÖRELSESTÖRANDE OCH EXTRAORDINÄRA POSTER

	Fullfondering				Blandmodell			
	Koncernen		Kommunen		Koncernen		Kommunen	
	Delår 2021	Delår 2020	Delår 2021	Delår 2020	Delår 2021	Delår 2020	Delår 2021	Delår 2020
Finansiella intäkter/kostnader								
Orealiserad vinst/förlust i finansiella omsättningstillgångar	35,4	-6,3	35,4	-6,3	35,4	-6,3	35,4	-6,3
Utdelning koncernbolag	0,0	0,0	2,1	2,0	0,0	0,0	2,1	2,0
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	-11,1		-11,1		-0,2		-0,2	
Summa jämförelsestörande poster	24,3	-6,3	26,4	-4,3	35,2	-6,3	37,3	-4,3
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

NOT 3 BORGENSÅTAGANDE

	Koncernen		Kommunen	
	DELÅR 2021	Bokslut 2020	DELÅR 2021	Bokslut 2020
Staffanstorps Centrum AB			1 283,5	1 269,3
AB Sydvatten	53,1	53,1	53,1	53,1
SYSAV	3,1	3,1	3,1	3,1
Malmöregionens Avlopp AB	1,2	1,2	1,2	1,2
Föreningar	4,0	4,0	4,0	4,0
Egna hem, småhus med bostadsrätt	0,1	0,1	0,1	0,1
Summa borgensåtaganden	61,5	61,5	1 345,0	1 330,8

NOT 4 SÄSONGSVARIATIONER OCH CYKLISKA EFFEKTER

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



Staffanstorps
kommun