

F I N S P Å N G

Årsredovisning 2009



Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande sammanfattar	3
Fem år i sammandrag	5
Omvärldsanalys.....	6
God ekonomisk hushållning	9
Förkortad finansiell analys	12
Investeringsredovisning	15
Personal	16
Resultaträkning.....	18
Driftredovisning	18
Kassaflödesanalys	19
Balansräkning.....	20
Resultaträkningens noter.....	21
Balansräkningens noter.....	22
Redovisningsprinciper	25
Fördjupad finansiell analys.....	26
Förvaltningsberättelse koncernen	33
Sektor stöd och service	36
Sektor arbete och lärande	39
Sektor barn och ungdom	44
Sektor samhällsplanering	49
Sektor social omsorg.....	53
Kommunfullmäktige	57
Kommunstyrelsen.....	57
Överförmyndaren.....	57
Bygg- och miljönämnden.....	57
Revisionen.....	57
Valnämnden.....	57
Kommungemensamma kostnader och intäkter	58
Revisionsberättelse	59
Ord och uttryck	61

Kommunstyrelsens ordförande sammanfattar

Trots ett minst sagt dåligt ekonomiskt utgångsläge tror jag mig kunna säga att vi har arbetat för vår vision "Finspång är den attraktiva kommunen i en spännande region, där vi skapar utveckling och livskvalité genom samverkan, öppenhet och nytänkande" under 2009.

Det gick, genom att verksamheten fick kraftigt beskurna ramar, som i sin tur ledde till varsel och personalnedskärningar. Som om det inte skulle räcka med det, genomfördes en omfattande omorganisation av förvaltningarna. Jag kan säga att jag är mycket imponerad av den kraft som finns hos alla anställda att trots allt klara av situationen. Jag tror alla håller med mig om, att ett sådant år till vill vi inte uppleva.

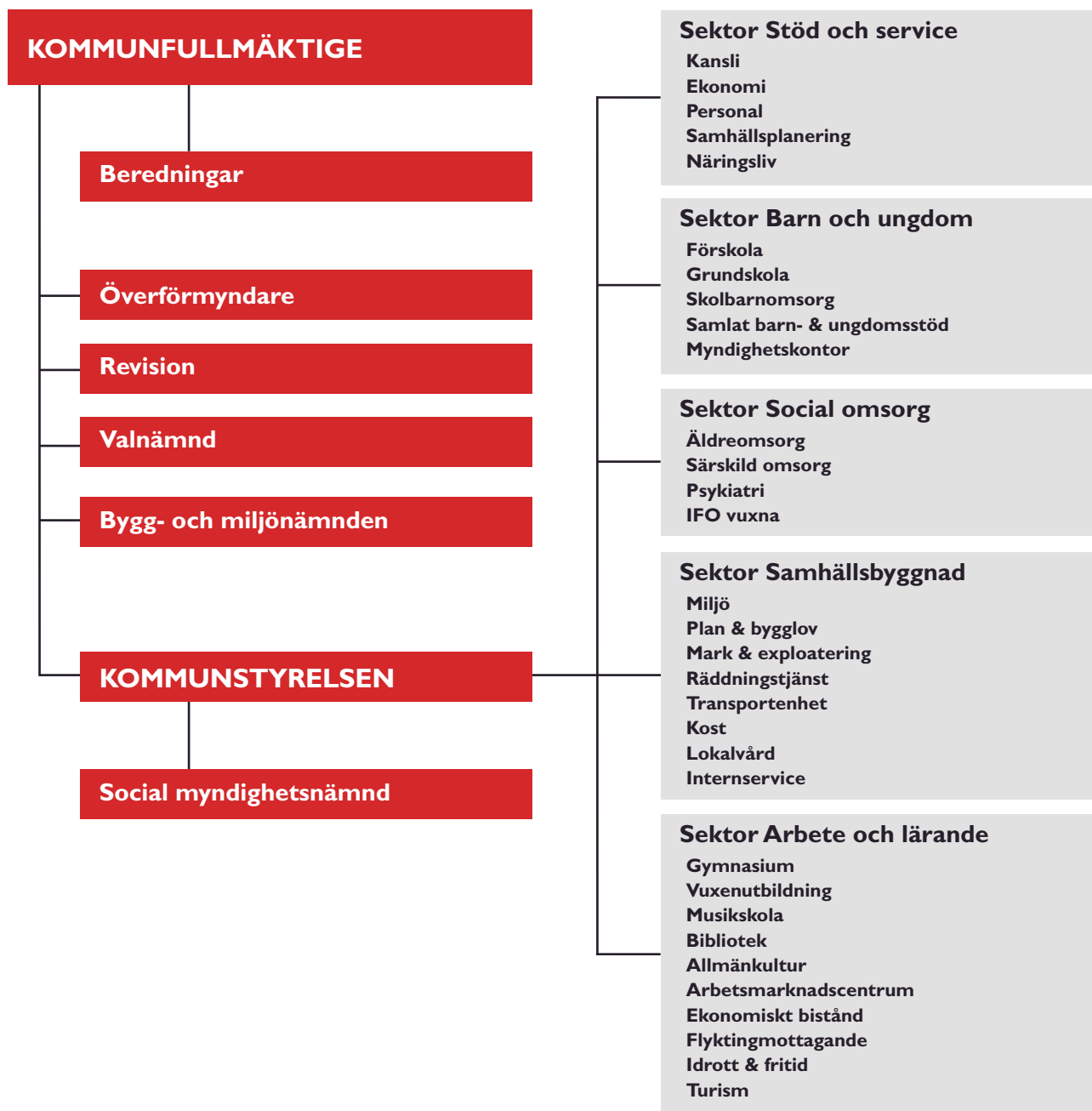
Det ekonomiska resultatet för 2009 når inte fullmäktiges mål, som var minst 1 procents överskott av statsbidrag och skatteintäkter. Men vi får ett plus, trots att det såg hotfullt ut och prognoser pekade mot ett underskott upp mot 30 miljoner kronor. Resultatmålet behöver egentligen vara minst 2 procent, helst lite till, för att vi ska kunna möta tillfälliga ökningar inom något kostnadsområde och för att vi ska kunna fortsätta bygga den attraktiva kommunen.

Samtidigt har det hänt en hel del spännande saker under året, eftersom vi trots allt avsatt medel för investeringar till framtidens Finspång. Vi köpte Kulturens Hus. En arbetsgrupp har lagt grunden för planerna om att förverkliga våra idéer om huset. Satsningen på att binda ihop centrumbilden är genomförd i och med att Vallonplatsen blev färdig. Siemens planer på ett nytt kontor vid gamla badhuset och CNG:s och IUC:s på att bygga ett utbildningscenter i lokstallarna förstärker bilden av Finspång som en kommun på gång. För jag känner att vi är på gång. Att vi för första gången på fjorton år har en positiv befolkningsutveckling med 141 invånare försämrar inte den känslan.

Jag vill rikta ett tack till alla politiker och medarbetare för ert engagemang och er arbetsinsats under det gångna året.



Denny Lawrot
Ordförande i kommunstyrelsen



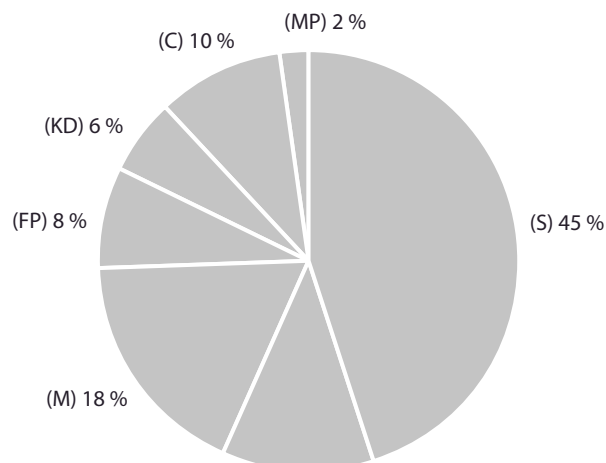
Mandatfördelning

Efter valet hösten 2006 har kommunfullmäktige följande mandatfördelning:

Socialdemokraterna	23
Moderata samlingspartiet	9
Vänsterpartiet	6
Kristdemokraterna	3
Folkpartiet	4
Centerpartiet	5
Miljöpartiet de gröna	1
Valda i kommunfullmäktige	51

Mandatfördelning

(procent)



Fem år i sammandrag

Nyckeltal (procent om inte annat anges)	2005	2006	2007	2008	2009
Resultat och kapacitet					
Nettokostnader i % av skatteintäkter	97,6	95,7	98,5	102,4	99,7
Verksamheten/skatteintäkter och statsbidrag	91,8	89,1	92,1	94,5	91,5
Pensionerna/skatteintäkter och statsbidrag	4,1	4,3	4,6	5,0	4,7
Avskrivningar/skatteintäkter och statsbidrag	2,2	2,7	2,3	2,6	3,1
Finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	-0,5	-0,4	-0,6	0,3	0,3
Nettokostnadsutveckling	2,3	2,8	6,5	6,4	-0,4
Årets resultat/eget kapital	5,5	9,2	3,3	-5,3	0,8
Årets resultat/skatter och statsbidrag	2,4	4,3	1,5	-2,4	0,3
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringarna	135,1	57,4	28,7	15,1	312,0
Investeringsvolym/nettokostnader	5,5	12,2	21,4	13,7	3,4
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	246,9	439,2	913,8	530,4	106,1
Soliditet	40,6	41,9	36,6	33,1	31,3
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	-5,4	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5
Tillgångsförändring	2,8	6,5	18,3	4,2	6,8
Förändring eget kapital	5,2	9,9	3,2	-5,6	0,8
Total skuldsättningsgrad (exklusive internbank)	59,4	58,1	63,4	66,9	68,7
varav avsättningsgrad	2,4	2,6	2,9	3,9	4,2
varav kortfristig skuldsättningsgrad	17,6	18,5	16,3	13,9	18,2
varav långfristig skuldsättningsgrad	39,4	37,0	44,2	49,1	46,4
Primärkommunal skattesats	21,30	21,30	21,30	21,30	21,30
Total kommunal skattesats	32,52	32,52	32,52	32,52	32,52
Risk - kontroll					
Kassalikviditet	98	74	72	40	62
Likviditetsdagar	61	37	32	18	44
Rörelsekapital	-2 712	-43 307	-48 978	-93 732	-79 269
Finansiella nettotillgångar	78 205	41 997	-97 992	-207 544	-197 589

Omvärldsanalys

INTERNATIONELL EKONOMI

Det stora fallet i världsekonomin i finanskrisens spår ledde förra året till den största nedgången av produktion och efterfrågan sedan trettiotalskrisen. Nu ökar världshandeln igen och tillväxten är åter positiv. Men det är framförallt Asien som står för tillväxten. I Europa, som är Sveriges största exportmarknad, är tillväxten svag. Det håller tillbaka utvecklingen i Sverige.

SVENSK EKONOMI

Förutsättningarna för en ganska snabb återhämtning är goda. Tillverkningsindustrin rapporterar om en ökad ordergång och därmed ökad produktion, eftersom företagens lager är tömda. Fallet i sysselsättningen har stannat av, och en förklaring är att efter-

frågekrisen inte fick den spridning från industrin till övriga näringslivet som befarades av prognosmakarna. Den privata konsumtionen dämpades tillfälligt när den finansiella oron var som störst, men sedan har den utvecklats positivt. Det gäller också exporten, som lamslogs hösten 2008 men som gynnats av den svaga kronkursen.

Det finns dock faktorer som motverkar uppgången. Konjunkturen på våra främsta exportmarknader utvecklas relativt måttligt, hushållen är försiktiga och väljer att spara och näringslivets investeringar minskar på grund av fortsatta finansieringsproblem.

KOMMUNERNAS EKONOMI

Den offentliga konsumtionen bidrog till att hålla efterfrågan uppe under 2009. Men det är staten som står



för merparten; kommunsektorns verksamhet förutsätts bara öka med 0,3 procent. De kommande åren finns ett mycket begränsat utrymme för ambitionshöjningar. Kommunerna står inför en lång period av tuffa anpassningar. Åtgärder genomförs idag till följd av demografiska förändringar och då främst inom skolområdet, eftersom antalet elever minskar kraftigt. Dessutom måste kommunerna hantera effekterna av lågkonjunkturen, minskat skatteunderlag och ökade kostnader för försörjningsstöd.

Regeringen skjuter till extra medel i form av tillfälligt konjunkturstöd under 2010, men merparten av stödet upphör 2011. Då saknas medel för att finansiera pris- och löneökningar. Det krävs anpassningar, men kommunerna har fått lite tid att planera åtgärder. Det handlar om att ifrågasätta och granska verksamheterna.

Under februari 2010 kom nya, mer positiva prognoser för tillväxten, men om kommunernas kostnadsvolym fortsätter att utvecklas i takt med demografins krav, kvarstår finansieringsproblemet 2011.

Med anledning av lågkonjunkturen och de stora svängningarna i skatteunderlagsprognoserna diskuteras hur kommunerna ska hantera dem. Det finns behov av att utjämna resultaten mellan åren, men balanskravet sätter stopp för det, eftersom det krävs överskott varje enskilt år.

Den årliga tillväxten av skatteunderlaget ligger 2009 och 2010 drygt 4 procentenheter lägre än 2008. Det är färre arbetade timmar och lägre löneökningstakt som leder till en mycket svag ökning av lönesumman. Den tidigare börsnedgången leder också till en långsam ökning av pensionsinkomsterna, vilket också påverkar skatteunderlaget. För närvarande dämpar den låga pris- och löneökningstakten både skatteunderlagsutvecklingen och fördyringen av kommunernas kostnader.

BUDGETPROPOSITIONEN 2010

I vårbudgeten tillfördes kommunerna 527 kronor/invånare i tillfälligt konjunkturstöd för 2010. Från och med 2011 höjs nivån på anslaget för kommunalekonomisk utjämning med 374 kronor/invånare. I budgetpropositionen för 2010 tillförs ytterligare 301 kronor/invånare för kommunalekonomisk utjämning för 2010 och ytterligare 451 kronor/invånare i tillfälligt konjunkturstöd 2010.

Bland övriga satsningar kan nämnas att vuxenutbildningen får riktade medel och att en ny arbetsmarknadsinsats införs: Lyft inom statlig och kommunal verksamhet.

BEFOLKNING

Sveriges befolkning ökade under 2009 med 84 335 (73 420) personer. Under samma tid ökade befolkningen i Finspång med 144 (-114) personer, från 20 589 till 20 733. 963 (860) personer flyttade till kommunen, vilket var 103 personer fler än året innan. Antalet utflyttade minskade under året från 882 till 775. Nettoinflyttningen till kommunen under 2009 var alltså 188 personer. Under året avled 268 (265) personer och 221 (176) föddes, vilket ger en naturlig befolkningsminskning på -47 (-89) personer. (Uppgifter inom parentes avser 2008.)

BOSTADS- OCH LOKALMARKNAD

I Finspång finns ett överskott på bostäder, främst hyresbostäder. I början av 2010 fanns cirka 90 tomma lägenheter i Vallonbygdens regi (allmännyttan). Även de andra större aktörerna på bostadsmarknaden (Bovista, Limhamnshus, Petterssons fastigheter med flera) har tomma lägenheter i sitt bestånd.

Nyproduktionen består mestadels av egnahem. Det byggs ungefär ett tjugotal villor varje år i Finspång. Vallonbygden byggde nya marklägenheter på Östra Hårstorp och fortsätter med etapp 2 under 2010. Det finns en tendens till ökad efterfrågan på tomter, och endast ett fåtal tomter på Östra Hårstorp kvarstår. En viktig uppgift för kommunen är att differentiera bostadsutbudet. Diskussioner pågår för närvarande om möjligheten att bygga hyresrätter och/eller bostadsrätter i centrum.

NÄRINGS- OCH ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten ökade under året, från 597 personer i december 2008 till 891 personer i december 2009. Siffrorna inkluderar arbetslösa som är sysselsatta i olika program. Procentuellt är arbetslösheten något lägre i Finspång (4,2 procent) än i Östergötland totalt (4,5 procent) och i riket (4,4 procent). Arbetslösheten bland ungdomar 18-24 år ligger i Finspång på 17,9 procent, vilket är mycket högt både jämfört med Östergötland (12,5 procent) och riket (11,7 procent).

Cirka 30 procent av alla som arbetar i Östergötland arbetar i en annan kommun än där de bor. Det syns tydligt även i Finspång. År 2006 pendlade 1 994 personer från Finspång till arbeten i andra kommuner, i första hand Norrköping. Samtidigt pendlade 2 331 personer till Finspång för att arbeta. Merparten av både utpendlarna och inpendlarna är män, skillnaden är mindre bland utpendlarna.

Kommunens största arbetsgivare är Siemens med drygt 2 700 anställda. Näst största arbetsgivare är kom-

munen med cirka 1 600 personer. Andra stora arbetsgivare är Sapa-företagen, Luvata AB, landstinget i Östergötland, NÖK, Resurscenter Mo Gård AB, SSAB Tunnpå, KL-industri AB och Häfla Bruks AB. Flera större arbetsgivare i kommunen återfinns utanför centralorten Finspång.

VIKTIGA HÄNDELSE R UNDER ÅRET

2009 präglades av naturliga skäl av den ekonomiska situationen och av arbetet med att forma den nya organisationen. Det var två omfattande processer som tog mycket kraft, men som också innebar många utmaningar. Vad gäller ekonomin betydde 2009 lägre skatteintäkter, ökade kostnader för försörjningsstöd och placeringar, samt arbete med de besparingar kommunstyrelsen beslutade i april. Besparingarna uppgick till 33 mkr och omfattade flera olika åtgärder. Tyvärr innebar det att kommunen tvingades säga upp kompetenta medarbetare som en del av åtgärderna. Budgetmässigt klarades betinget, samtidigt som man inte får full effekt förrän 2010. Så sent som i november pekade prognoserna på ett underskott, men när årsredovisningen nu skrivs visar det sig att kommunen gör ett litet överskott. Det är naturligtvis positivt, men alla behöver likväl fortsätta hjälpas åt att hålla kontroll på kostnadsutvecklingen. Om det lyckas går kommunen stärkt ur de senaste årens ekonomiska kris.

Den andra processen innebär att utveckla en ny organisation. För tjänstemannaorganisationen är ambitionen att etablera en tydligare linjeorganisation och en tydligare styrning. Förändringen ska också bidra till ett ökat fokus på samverkan och utveckling. Parallellt med det arbetade den politiska organisationen för att utveckla roller och ansvar mellan kommunstyrelse, kommunfullmäktige och beredningar. Processen har kommit en bit på väg, men man behöver vara medveten om att ett förändringsarbete av denna karaktär är ett långsiktigt arbete. Erfarenheten från andra kommuner visar att arbetet kräver tålamod och långsiktighet, samtidigt som det emellanåt är nödvändigt att justera delar i organisationen för bästa resultat. Det är dock ett spännande och utmanande arbete och det kan kännas bra att vara en del av denna utveckling.

Det finns samtidigt ett annat perspektiv på verksamheten. I den strategiska planen för 2009 formuleras kommunens övergripande mål. Inom nettorammen på drygt 900 mkr produceras varje dag kvalificerade tjänster inom en rad skilda verksamhetsområden, där den viktigaste framgångsfaktorn för att lyckas är den kompetenta personalen. Verksamheternas resultat 2009 visar att måluppfyllelsen ser olika ut. Inom några

områden finns utmaningar att förbättra måluppfyllelsen, medan det inom andra handlar om att behålla nivåer. Frisknärvaron bland personal ökade glädjande nog 2009, trots det ekonomiskt besvärliga läget. Resultaten inom skolan ser bättre ut än tidigare år, vilket känns positivt. Även i kärva ekonomiska tider förmår de anställda att bidra till utveckling inom de områden kommunen ansvarar för. Förhoppningen är att framtiden ger stabilare förutsättningar för verksamheterna.

FRAMTIDEN

Att världskonjunkturen påverkar kommunen har knappast undgått någon. Det senaste året präglades av krispolitik och besparingar. Trots det kunde både kommunen och företag i kommunen hålla nere antalet varsel, även om de inte kunde undvikas helt. Några av de större företagen rekryterade till och med. Krisen är inte över och Finspångs kommun arbetar fortfarande med att hantera 2010 års besparingar om cirka 15 mkr. Ändå finns några ljuspunkter. Befolkningsökningen ger kommunen ett starkare utgångsläge för 2010. Förhoppningen är att trenden håller i sig. Prognoser från början av 2010 ser positiva ut. Skatteunderlaget förbättras mer än vad tidigare prognoser gav vid handen. Förhoppningsvis är det början på en förbättrad konjunktur. En hög arbetslöshet och utförsäkringar från a-kassa och försäkringskassa innebär dock ett fortsatt högt tryck på försörjningsstödet, liksom på övriga insatser inom social- och arbetsmarknadspolitiken.

Samtidigt är det viktigt att framhålla utvecklingsarbetet. Arbetet med översiktsplanen ger underlag för den framtida utvecklingen. Inte minst gäller det nya områden för bostäder. Det hänger samman med frågor som rör miljö, gång- och cykelvägar samt den fortsatta utvecklingen av Arena Grosvad. Området ska kompletteras med en stugby. Annat arbete rör destinationsutveckling. Det finns en stor potential i satsningen på konst och kultur i Rejmyre. Förändringen av centrum bidrar till att ge en annan bild av Finspång. Arbetet fortsätter med att förändra stationsområdet. Siemens planerade kontor är ett välkommet tillskott i kommunen, och det nya näringslivsprogrammet fokusering på Energiriket blir intressant att följa. Ungdomsarbetet är viktigt och där har kommunen uppmärksammat nationellt. Det påbörjade arbetet med Kulturens hus fortsätter. Trendbrottet i befolkningsutvecklingen välkomnas. Flera interna projekt som ska utveckla verksamheterna till gagn för medborgare och brukare pågår. Dessa och många andra aktiviteter bidrar till att utveckla Finspång till den attraktiva kommun den ska vara.

God ekonomisk hushållning

För att möta de växande behoven av kommunal verksamhet måste kommunen se till att både verksamhet och ekonomi genomsyras av en god ekonomisk hushållning i både kort- och långsiktigt perspektiv.

I verksamhetsplanen för 2009 finns ett antal övergripande mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. De ska styra verksamheten under året. Nedan följer en avstämning av målen.

AVSTÄMNING AV FINANSIELLA MÅL

På kort sikt

Det egna kapitalet ska vara inflationsskyddat.

Årets resultat på 2,9 mkr innebär en ökning av eget kapital med 0,8 procent. Inflationen för året blev -0,3 procent, vilket betyder att målet är uppnått.

Årets resultat ska täcka ökningen av ansvarsförbindelsen.

Ansvarsförbindelsen ökade under 2009 med 6,1 mkr inklusive löneskatt. Årets resultat täcker inte ökningen och målet är inte uppnått.

Årets resultat ska uppgå till minst 1 procent av skatter och statsbidrag.

Årets resultat på 2,9 mkr uppgår till 0,3 procent av skatter och statsbidrag. Det är en avvikelse med 6,1 mkr från resultatmålet och målet är inte uppnått.

Reinvesteringar ska finansieras med egna medel.

Brutto investerades cirka 30 mkr under 2009. Drygt 16 mkr är reinvesteringar. Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 81 mkr och finansieringen kunde därmed ske med egna medel. Målet är uppnått.

På lång sikt

Årets resultat ska uppgå till minst 2 procent av skatter och statsbidrag.

Årets resultat på 2,9 mkr uppgår till 0,3 procent av skatter och statsbidrag. Det är en avvikelse med 15,1 mkr från resultatmålet och målet är inte uppnått.

Soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv.

Soliditeten förbättrades något mellan 2008 och 2009, från -11 till -10,5 procent. Det saknas i dagsläget 127 mkr i eget kapital för att täcka upp ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt.

MÅL OCH RIKTLINJER FÖR VERKSAMHETEN

Mål och riktlinjer för verksamheten som säkerställer god ekonomisk hushållning finns bland annat i Ekonomistyrningsregler, Finanspolicy, Kvalitetspolicy, Upphandlingspolicy, Jämställdhetsplan, Interna spelregler för lokalförsörjning och Personalpolitiskt program.

Utgångspunkten för kommunens verksamhet är att riktlinjerna i olika policydokument följs av alla, även de kommunala bolagen. Några riktlinjer innehåller anvisningar om hur de ska följas upp, medan andra inte följs upp löpande. Dessutom finns en del mål och handlingsplaner i angivna dokument som följs upp på olika sätt.

Finanspolicyn innehåller mål för likviditet och riskexponering. Kommunstyrelsen får varje månad en rapport om utvecklingen av skuldportföljen och likviditeten. Inga avvikelser rapporterades. Policyn för pensionsmedelsförvaltning innehåller förvaltningsmål för de årliga pensionsutbetalningarna. De är kopplade till ansvarsförbindelsen. Kommunstyrelsen får varje månad en redovisning av pensionsmedelsportföljen och en uppföljning av målen i finanspolicyn.

Internkontrollreglementet följdes inte under året, eftersom det saknades internkontrollplaner och dokumentation av gjorda internkontroller. Under hösten 2009 tog varje sektor fram internkontrollplaner för 2010 för respektive verksamhet. De sammanställdes i en plan som presenterades för kommunstyrelsen och antogs i januari 2010.

Mål för det personalpolitiska området finns främst i jämställdhetsplanen. Målet för frisknärvaro var 95 procent 2009. Det klarades precis med 95,8 procent. Ett annat mål var att 75 procent av alla anställda ska ha heltidsanställning. 80 procent har heltidsanställning.

Arbete med balanserad styrning ska hjälpa oss att se att vi jobbar med rätt saker på rätt sätt och därmed hitta effektiviseringsmöjligheter.

Inför verksamhetsåret 2009 anpassades styrkortet till den nya organisationen. Uppföljning av målen finns i styrkortet. Ytterligare mål för god ekonomisk hushållning togs fram för verksamhetsåret 2010. Under året fortsatte arbetet med att utveckla tekniken för att följa upp åtgärderna i styrkortet.

Ambitionen är att varje sektor ska ha en åtagande-beskrivning som anger hur sektorn arbetar för att nå målen. Varje enhet ska sedan arbeta fram en mål- och aktivitetsplan utifrån åtagande-beskrivningen. Under 2009 låg fokus på att lära känna den nya organisationen och på att klara ekonomin.

Brister i kvalitet innebär ofta onödiga kostnader. Kvalitetsarbetet bör därför inriktas på att identifiera kvalitetsbrister och åtgärda dessa.

Omorganisationen inbjuder till nya arbetsformer och samarbeten som kan förbättra verksamhetens kvalitet och effektivitet. Arbetet med jämförelseprojektet fortsatte under året med en granskning av individ- och familjeomsorgen och LSS-verksamheten. Rapporterna pekade ut flera förbättringsområden.

Sektor social omsorg påbörjade arbetet med en resursfördelningsmodell inom äldreomsorgen som ska ge alla enheter samma förutsättningar. Arbetet innebar justeringar i form av bättre scheman (mer brukarfokus) och bättre kontroll med hjälp av verksamhetssystemet Procapita. Laps Care är en central planering som inneburit minskade kostnader för vikarier, effektivare resursutnyttjande och bättre kontroll på felaktigheter i verksamhetssystemen. Kvalitet i form av kontinuitet är på agendan och verksamhetssystemen ska kunna leverera den statistiken.

En förstudie inför en investering i ett nytt ärendehanteringssystem pågår inom sektor stöd och service.

En utredning om medborgarservice görs för att hitta nya former för att följa upp brister som medborgare och kunder rapporterar till kommunen. I första skedet ska information och e-tjänster på kommunens hemsida utvecklas.

Uppföljningen av att fattade beslut verkställs bör förbättras.

Ekonomiberedningen följde upp kommunfullmäktiges övergripande uppdrag. Uppföljningen finns med i årsredovisningen. Flera åtgärder vidtogs på grund av det ansträngda ekonomiska läget och rapporterades under året.

Granskning av avtalstrohet vid inköp, avvikelser följs upp.

Ett projekt för effektivare inköp startade under året. Det ser över nuvarande rutiner, föreslår förbättringar och tar fram beslutsunderlag om elektronisk handel. Målet är att alla som gör inköp ska få internutbildning kring rutiner och avtal.

Avtalstrohet diskuterades på chefsträffar. Några enheter sänkte kostnaden genom att arbeta aktivt med frågan.

En analys om ramavtalstroheten genomfördes. Den visar att troheten varierar mycket mellan olika varugrupper. De största volymerna handlas av ramavtalsleverantörer, men många inköp sker från leverantörer utan ramavtal.

Samverkan med andra aktörer ska utvecklas.

Samverkan i Finspångs Samordningsförbund och SamverkansCentrum fortsatte under året.

Diskussioner fördes med Vingåker, Katrineholm och Flen om närmare samarbete kring löneadministration, växel och räddningstjänst. Den förstudie som gjordes visade dock att det inte är ekonomiskt fördelaktigt med ett sådant samarbete.

Genom att Norrköping och Linköping samarbetar kring Fjärde storstadsregionen, finns det möjlighet för Finspång att delta i lönekontor, inköpskontor och räddningstjänstförbund. Det finns ännu ingen utredning om frågan. I övrigt samverkar kommunen både på politisk nivå och tjänstemannanivå i flera nätverk med bland annat Östsam och Linköpings universitet (Centrum för kommunstrategiska studier). Ett antal kontakter knöts med i första hand Norrköpings kommun för att diskutera samhällsplanering och infrastruktur. Andra diskussioner förs med Motala och Mjölby om it-frågor. Regional samverkan får allt större betydelse för Finspångs kommun.

Inom koncernen samarbetade man kring utvecklingen av internbanken och ett beslutsstödssystem.

Effektivare lokalutnyttjande.

Samtliga verksamheter som varit utackorderade flyttade tillbaka till det renoverade kommunhuset. Fler verksamheter än tidigare ryms nu.

Förskolan i Lotorp ska byggas ut. Diskussioner pågår om hur Metallen ska kunna användas på ett effektivt sätt. För närvarande hyrs delar av byggnaden ut till Siemens.

Kulturens Hus köptes under hösten av Ericsson Fastigheter. En projektgrupp arbetar med hur huset ska användas i framtiden. Musikskolan ska flytta dit, Majorsvillan töms och rivs troligen.

UPPFÖLJNING AV ÖVERGRIPANDE UPPDRAG

Att genomföra en noggrann genomlysning av kommunens verksamheter utifrån resursanvändnings- och resursbehovsperspektiv och att därefter årligen fortsätta uppföljningsarbetet. Samtidigt med detta även stärka verksamheternas internkontroll. Målet är att skapa en resurseffektiv organisation.

Flera analyser av nyckeltal gjordes. I Mellannyckeln fördjupades arbetet. I samband med ekonomiberedningens arbete gjordes upprepade analyser. Nyckeltalen visar att vissa verksamheter är effektiva medan andra inte är det. Tydligast är de höga kostnaderna inom grundskolan, som inte heller uppnår förväntade resultat. Organisationens läge är väl känt, men analyserna behöver utvecklas, så att rätt insatser kan göras på grundval av dem.

Att genomföra en noggrann genomlysning av verksamheternas lokalanvändande och lokalbehov samt upprätta en lokalförsörjningsplan. Målet är ett effektivt lokalutnyttjande av kommunens lokaler. Inga externa hyresavtal om lämpliga kommunala lokaler står outnyttjade.

Någon övergripande analys av lokalanvändningen gjordes inte. Däremot koncentrerades fler verksamheter till kommunhuset, vilket gjorde att flera externa hyresavtal kunde sägas upp.

Att prioritera arbetet med att utveckla kommunens arbetsgivarroll och se över kommunens framtida personalbehov.

Ingen personalförsörjningsplan togs fram. Arbetet är prioriterat under 2010. Då ska också en strategi för det framtida personalarbetet utvecklas.

Att fullmäktige uttalar öppenhet för alternativa driftformer i kommunens verksamhet, till exempel personalkooperativ.

Arbetet med att ta fram en policy för alternativa driftformer pågår.

Att göra det möjligt för Finspångs kommuns skolor att bli kommunala friskolor.

Se ovan.

Att utvärdera Finets roll och möjligheter som enbart nätägare.

Finet är idag enbart nätägare på privatmarknadssidan. Flera leverantörer erbjuder sina tjänster i nätet.

Att lokal upphandling sker så långt som möjligt för att stödja det lokala näringslivet.

En ny upphandlingspolicy håller på att tas fram med förutsättningar för lokal upphandling.

Att det görs en fullständig genomlysning av det samlade föreningsstödet.

Uppdraget genomfördes och ett mer sammanhållet agerande i bedömningar av ansökningar om olika föreningsbidrag utvecklades.

Att utvärdera, tydliggöra och utveckla kommunens landsbygdsprogram.

Uppdraget genomfördes inte.

Att samordna den kommunala servicen i gränslandet med grannkommunerna.

Att utveckla samordningen och samarbetet med andra kommuner och andra aktörer som till exempel näringslivet, landstinget och bostadsbolag.

Att fortsätta arbetet med att hitta samverkansformer, dels internt mellan kommunens verksamheter och dels mellan kommunen och andra aktörer.

Flera olika aktiviteter genomfördes. De beskrivs på annan plats i årsredovisningen.

Att en genomlysning görs av kostnaderna för drift och underhåll av gator och parker.

Upphandling av utvändigt skötsel pågår. Den ger en indikation om kostnadsläget.

Förkortad finansiell analys

Den förkortade finansiella analysen är en sammanfattning av koncernens och kommunens finansiella ställning och utveckling under perioden 2008–2009. Den bygger på samma finansiella analysmodell som används i den fördjupade analysen, nämligen utifrån perspektiven resultatkapacitet och riskkontroll.

KOMMUNEN

Resultat – kapacitet

Kommunen redovisar för bokslutsåret 2009 ett positivt resultat om knappa 3 mkr. I resultatet ingår reavinsterna från försäljning av tomter och tomträtter med knappt 2 mkr. Resultatet är en marginell avvikelse mot budget, men positivt med hänsyn till rådande konjunktur. Närmare analys av resultatet visar att större delen av det positiva resultatet kommer från poster utanför sektorerna; i några fall även utanför kommunens makt. Årets resultat motsvarar 0,3 procent av skatter och statsbidrag.

Tre av fem sektorer redovisar överskott, medan två sektorer redovisar tämligen kraftiga underskott. Största underskottet finns inom sektorn för arbete och lärande. Flera orsaker ligger bakom det negativa resultatet som slutade på 10 mkr. En del ligger i den ökade kostnaden för försörjningsstöd. Fler sökande ledde till kostnader utöver budget med 4 mkr. Därutöver redovisar både verksamheten mot Medley och gymnasieskolan större avvikelser. Även sektorn för barn och ungdom hade ett problematiskt år. Sektorns underskott slutade på 5 mkr. Här är det främst placeringar av barn och unga som ökade markant och medförde ett underskott på 3,5 mkr. Förskoleverksamheten, grundskolan, inklusive samlat elevstöd, redovisar sammantaget ett underskott på 2,7 mkr. Förklaringen är delvis att den genomförda organisationsanpassningen inte fick helårseffekt 2009. Extra insatser för barn och elever med behov av extra stöd tillkom. De sektorer som redovisade överskott hade positiva avvikelser inom intervallet 0,6 mkr till 2 mkr.

Under året tog kommunens löpande driftverksamhet inklusive avskrivningar och finansnetto i anspråk 99,7 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Riktmärket för bibehållen ekonomisk balans för nyckeltalet är att maximalt 98 procent av skatteintäkter och stats-

bidrag ska gå till den löpande verksamheten. Dagens nivå på nästan 100 procent innebär att alla medel gick åt för att klara den löpande verksamheten. Kommunen uppfyllde därmed inte målet.

Kommunen i siffror 2007–2009

(mkr)	2007	2008	2009
Bruttoomsättning	1 009	1 032	1 040
Balansomslutning	1 086	1 131	1 208
Investeringsvolym	-178	-122	-26
Skattesats (kr) – Primärkommunal	21,30	21,30	21,30
– Totalkommunal (inklusive församlingsavgift)	32,52	32,52	32,52

Finansiella nyckeltal 2007–2009

Resultat och kapacitet	2007	2008	2009
Nettokostnadsandel inkl finansnetto, %	98,5	102,4	99,7
Årets resultat, mkr	13,2	-21,2	2,9
Årets resultat/skatteintäkter, %	1,5	-2,4	0,3
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	28	15	312
Soliditet, %	37	33	31

Risk och kontroll

	2007	2008	2009
Kassalikviditet, %	72	40	62
Finansiella nettotillgångar, mkr	-99	-207	-197
Borgensåtagande, mkr	360	375	389
Budgetavvikelse årets resultat, mkr	5,5	-28,3	1,3
Balanskravet uppfyllt	Ja	Nej	Nej

Risk – kontroll

Kassalikviditet är likviderbara omsättningstillgångar satta i relation till kortfristiga skulder. En kassalikviditet som understiger 100 procent innebär att samtliga kortfristiga skulder inte kan betalas om de förfaller. En nivå på 60–80 procent garanterar att kommunen i kort och medellångt finansiellt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella betalningstoppar.

Kommunens likviditet i form av kassalikviditet ökade under året från 40 till 62 procent. Ökningen beror främst på avtrappningen av investeringsnivån som de senaste åren. Den finansiella beredskapen på kort och medellångt sikt är god. Kommunen gjorde under några år kraftiga investeringar. Det innebär att det nu är tid för återhämtning. De investeringar som genomförs bör därför vara finansierade med egna medel.

Kommunens totala borgensåtagande uppgår till 389 mkr. Av dem beviljades 359 mkr till majoritetsägda kommunala bolag. Risken för att behöva infria borgensåtaganden för bolagen bedöms som liten. Under året infriades inga borgensåtaganden.

Kommunens uppföljning innebär att verksamheten följs upp månadsvis från och med mars till och med december med undantag för juli. För att uppnå en korrekt styrning av verksamheten är prognossäkerheten avgörande. Sektorerna har tillsammans en budgetavvikelse på 12,4 mkr. Prognosen var under året tämligen konstant. Finanserna, skatteintäkterna och verksamhet utanför sektorerna är det som fluktuerat. Det är också i dessa delar den största externa påverkan finns. Bara skatteprognosen har förbättrats sedan april med totalt 7 mkr. Därutöver sänktes premierna för avtalsförsäkringar. Det påverkade kommunen med 9,5 mkr i positiv riktning.

BALANSKRAV OCH GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

I kommunallagen 8 kap 1 § stadgas att en kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

Det förutsätter ett långsiktigt tänkande och kräver att dagens kommunmedborgare finansierar sin egen kommunala välfärd, inte förbrukar vad tidigare generationer tjänat ihop och inte heller skjuter upp betalningen till framtida generationer.

En annan hörnpelare för en verksamhet och ekonomi med god ekonomisk hushållning är att kommunen alltid strävar efter att förvalta medborgarnas skattemedel på effektivast möjliga sätt.

För att åstadkomma det krävs planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål och tillförlitlig redovisning som ger information om resultatet i förhållande till målen. Det måste finnas ett klart samband mellan mål, resursåtgång, prestationer, resultat och effekter för att nå en god ekonomisk hushållning.

Kommunen kan i och med underskottet från 2008 inte leva upp till balanskravet. Tack vare överskottet 2009 byggs kvarvarande underskott inte på, utan minskar. Med till 2010 följer ett underskott på 10 mkr.

(tkr)	2007	2008	2009
Resultat	13 184	-21 184	2 941
Realisationsvinster	-2 579	-779	-1 965
Realiserat resultat			
Pensionsfonden	-738	-122	0
Värdereglering värdepapper	423	385	-244
Ej fordringsförda statsbidrag	0	10 950	0
Överfört från tidigare år	0	0	-10 750
Summa resultat enligt balanskravet	10 290	-10 750	-10 018
Öronmärkning för pensionsändamål	-9 000		0

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING (KONCERNEN)

Finspångs kommunkoncern redovisar ett positivt resultat för 2009. Trots FFIA-koncernens underskott lyckas kommunkoncernen tack vare kommunens positiva resultat och tidigare års reavinster visa överskott.

FFIA-koncernens underskott är främst ett resultat av underskottet hos Finspångs Tekniska Verk AB. Övriga bolag inom koncernen, Vallonbygden AB, Finspångs Stadsnät Finet AB samt moderbolaget Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB, redovisar överskott, vilket sammantaget ger ett underskott i underkoncernen på 2 mkr. Kommunens överskott på 2,9 mkr tillsammans med Finspångs Förvaltnings- och Industrihuskoncerns underskott visar efter interna elimineringar ett positivt resultat för kommunkoncernen med 2,9 mkr.

Soliditeten försämrades under året från 27 procent till 26 procent. En soliditet runt 30 procent är riktmärke på vad som allmänt anses som godkänt.

Sammanställd redovisning i siffror 2007–2009

(mkr)	2007	2008	2009
Bruttoomsättning	369	356	362
Balansomslutning	1 543	1 614	1 708
Årets resultat, mkr	15,2	-17,2	2,9
Investeringsvolym	237	182	94

Årets resultat för bolagen i koncernen 2007–2009

(mkr)	2007	2008	2009
Vallonbygden	1,2	0,3	3,6
Finspångs Tekniska Verk	10,7	6,1	-4,0
Finspångs Stadsnät	-0,3	-0,3	0,2
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus	-0,6	0	0,5

Sammanställd redovisning/Finansiella nyckeltal 2007–2009

Resultat och kapacitet	2007	2008	2009
Nettokostnadsandel inklusive finansnetto, %	98	102	100
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	49	36	226
Soliditet, %	30	27	26

Risk och kontroll	2007	2008	2009
Kassalikviditet	73	55	66



Investeringsredovisning

Pågående investeringsprojekt

Nämnd	Ursprunglig budget	Budget 2009	Total budget	Förbrukat t o m 2008	Förbrukat 2009	Total förbrukning	Kvar av budget
Stöd och service	-19 504	-37 479	-56 983	-6 691	-9 932	-16 623	40 360
Arbete och lärande	-370	-1 075	-1 445	-126	-745	-871	574
Samhällsplanering	-28 425	-550	-28 975	-15 081	-10 762	-25 843	3 132
Barn och ungdom	-1 276	-818	-2 094	-1 135	-819	-1 954	140
Social omsorg	-100	-1 250	-1 350	-46	0	-46	1 304
SUMMA	-49 675	-41 172	-90 847	-23 079	-22 257	-45 336	45 511

Avslutade investeringsprojekt

Nämnd	Ursprunglig budget	Budget 2009	Total budget	Förbrukat t o m 2008	Förbrukat 2009	Total förbrukning	Kvar av budget
Stöd och service	-96 900	-2 931	-99 831	-100 888	-7 132	-108 020	-8 189
Arbete och lärande	-300	-343	-643	-250	-374	-624	19
Samhällsplanering	-1 920	-4 054	-5 974	-3 778	-3 055	-6 833	-859
Barn och ungdom	-250	-73	-323	-225	-102	-327	-4
Social omsorg	-1 005	-157	-1 162	-508	-254	-762	400
SUMMA	-100 375	-7 558	-107 933	-105 649	-10 917	-116 567	-8 633
TOTALT	-150 050	-48 730	-198 780	-128 728	-33 172	-161 903	36 878

Den totala investeringsbudgeten per 091231 uppgår till 199 mkr, varav 49 mkr avser investeringsbeslut under år 2009. Pågående investeringsvolym uppgår till 91 mkr. Några av de större investeringarna som ännu inte är slutredovisade är den nya förskolan Lotorp (9,3 mkr) och ombyggnaden av Grosvadskolan (30 mkr). Slutredovisning sker i flesta fall 2010.

Avslutade investeringar uppgår till 117 mkr. Bland de större investeringarna kan nämnas ombyggnaden

av Hårstorpskolan (9,1 mkr) och av kommunhuset (94,8 mkr). Den sistnämnda investeringen uppvisar en negativ avvikelse med 10,7 mkr. Energibidrag erhöles med 10 mkr för kommunhuset.

Kommunen köpte fastigheten Montören 1, före detta Folkets Hus, för 3,9 mkr. Avslutade investeringar i inventarier uppgår totalt till 4 mkr för sektorerna.

Personal

Antalet tillsvidareanställda minskade under 2009 med cirka 50 personer. Det skedde genom uppsägningar och restriktivitet med ersättningsrekryteringar. Totalt antal nyanställda var under året 32, varav cirka 20 fick tillsvidareanställning enligt lagen om anställningskydd.

Vid årsskiftet 2009/2010 fanns 1 603 tillsvidareanställda (inklusive deltidsbrandmän), varav 1 338

kvinnor (83 procent) och 265 män (17 procent). 1 041 kvinnor och 213 män har heltidsanställning. En stor del av kvinnorna väljer att inte arbeta heltid. Andelen anställda med heltid var oförändrat 80 procent. Årskiftet 2008/2009 var målet 75 procent. Sektorerna samhällsbyggnad och barn och ungdom låg under målet vid senaste årsskiftet.

ÅLDERSSTRUKTUR OCH PERSONALOMSÄTTNING

Åldersfördelning 2009 tillsvidareanställda

Sektorer	-29	30-39	40-49	50-59	60-67	Summa
Arbete och lärande	3	19	42	45	44	156
Barn och ungdom	23	112	124	190	77	526
Samhällsbyggnad	16	26	46	57	40	183
Social omsorg	42	129	205	185	74	635
Stöd och service	-	16	13	26	14	69
TOTALT	84	300	433	503	249	1 569

Medelåldern var 47,7 år och den genomsnittliga anställningstiden 15,8 år.

Antalet anställda upp till 40 år var 385 och över 40 år 1 185 (exklusive deltidsbrandmän). Inom tio år uppnår cirka 500 personer pensionsåldern. Mycket arbete behöver ägnas åt ersättningsrekrytering. Det får inte skymma det faktum att omkring 68 procent av de anställda har minst tio år kvar i arbetslivet. De bör även i fortsättningen välja Finspångs kommun som arbetsgivare. Under den kärva ekonomi som rådde 2009 gjordes få insatser för att stimulera långsiktiga anställningar. Att inte satsa på kompetensutveckling utgör en risk för ökad personalomsättning.

Under 2009 avslutade 97 personer sin anställning i kommunen. Av dessa slutade 46 personer med pension, 10 sades upp av personliga skäl och 3 slutade för att börja i annan kommun.

HUMANKAPITALET

Personalens arbetstid och kompetens, det så kallade humankapitalet, tog 69 procent av kommunens ekonomiska resurser i anspråk. Priset för det i form av löner och ersättningar uppgick till 620,4 mkr. Ofta diskuteras man detaljer, medan diskussioner om fördelningen inom den stora kostnadsmassan sällan förs. Utnyttjas den insatta resursen på bästa sätt med hänsyn till kvantitet och kvalitet i förhållande till mål och behov? Löneökningen under 2009 var i genomsnitt 4,1 procent. Medellönen efter löneökningen var 22 724 kronor/månad.

Under 2009 beslutades om stor restriktivitet med kompetensutveckling. De få kompetenshöjande insatser som gjordes täcker inte dagens och framtidens behov och utmaningar.



HÄLSA – OHÄLSA

De nationella jämförelsetalen för att beskriva medarbetarnas hälsa redovisas som ohälsotalet. Det sjunker stadigt i Finspångs kommun. Orsaken är inte känd. Antalet långtidssjukskrivna pendlade mellan 45 och 55 personer under året. Ett mer framåtsyftande sätt att beskriva hälsan är att redovisa frisknärvaron. Andelen anställda som inte har någon sjukfrånvaro alls sjönk dock. Det gäller både kvinnor och män. Skillnaden mellan sektorerna och könen är stor. Alla anställda har ett friskvårdsbidrag med 400 kronor per år, som omkring 500 personer utnyttjade. Under året vidtog inga generellt beslutade åtgärder för att bibehålla eller förbättra medarbetarnas hälsa.

(Procent av gruppens sammanlagda arbetstid)	2007	2008	2009
Sjukfrånvaro kvinnor	6,3	5,4	5,5
Sjukfrånvaro män	2,9	2,3	2,4
Sjukfrånvaro för anställda yngre än 30 år	4,7	3,9	5,4
Sjukfrånvaro för anställda 30–49 år	4,6	4,1	4,2
Frisknärvaro % av anställningsdagar	7,1	6,1	5,5

(Procent)	2007	2008	2009
Total sjukfrånvaro	5,7	5,0	4,9
Långtidssjukfrånvaro	65,1	61,1	49,1

Total sjukfrånvaro anges i procent av de anställdas sammanlagda arbetstid. Långtidsfrånvaron är den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

I förhållande till många andra kommuner ligger ohälsotalet på en låg nivå.

Företagshälsovården var inriktad på förebyggande insatser, analyser och rehabiliteringsinsatser. Tjänsterna avropades av respektive chef.

ARBETSMILJÖ

Antalet arbetsskador är detsamma som föregående år (69 stycken), medan antalet tillbud minskade från 186 till 151. Orsaken till sänkningen är inte känd. Erfarenhetsmässigt finns det ett stort mörkertal i rapporteringen av tillbud.

UPPSÄGNINGAR PÅ GRUND AV ARBETSBRIST

En stor del av personalarbetet i hela organisationen kretsade kring det ekonomiska åtstramningspaketet som ledde till uppsägningar på grund av arbetsbrist. Det var en omfattande och tidskrävande process som tog tid och engagemang från offensivt och framåtsyftande personalarbete.

En utförligare redovisning av personalfakta och analys finns i personalredovisning 2009.

Resultaträkning

(tkr)		Kommunen			Koncernen	
		Utfall 2008	Utfall 2009	Budget 2009	Utfall 2008	Utfall 2009
Verksamhetens intäkter	Not 1	147 844	157 462	143 686	355 986	362 531
Verksamhetens kostnader	Not 1	-1 026 927	-1 028 028	-1 017 854	-1 154 018	-1 161 705
Avskrivningar	Not 2	-23 308	-28 411	-33 491	-70 869	-73 293
Verksamhetens nettokostnad		-902 390	-898 977	-907 659	-868 901	-872 467
Skatteintäkter	Not 3	747 227	748 354	758 637	747 227	748 354
Kommunalekonomisk utjämning	Not 4	136 715	156 076	156 235	136 715	156 076
Finansiella intäkter	Not 5	18 393	16 026	18 359	3 146	3 357
Finansiella kostnader	Not 6	-21 129	-18 539	-23 888	-35 474	-32 452
Årets resultat		-21 184	2 941	1 684	-17 286	2 868

Driftredovisning

NÄMND/STYRELSE	BUDGET			UTFALL			AVVIKELSE		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	-4 227	-4 227	72	-3 893	-3 821	72	334	406
Överförmyndaren	591	-1 590	-999	530	-1 670	-1 140	-61	-80	-141
Revision	0	-1 015	-1 015	0	-847	-847	0	168	168
Valnämnd	250	-780	-530	248	-480	-232	-2	300	298
Bygg- och miljönämnd	0	-96	-96	0	-134	-134	0	-38	-38
Kommunstyrelse	0	-3 634	-3 634	42	-3 210	-3 168	42	424	466
Oförutsedda kostnader	0	-826	-826	0	-474	-474	0	352	352
Sekt. Stöd och service	70 101	-130 546	-60 445	80 992	-140 949	-59 957	10 891	-10 403	488
Sekt. Samhällsbyggnad	59 571	-172 548	-112 977	58 798	-169 521	-110 723	-774	3 027	2 254
Sekt. Barn och ungdom	23 063	-298 307	-275 243	26 713	-307 088	-280 376	3 649	-8 782	-5 132
Sekt. Social omsorg	81 835	-371 173	-289 338	78 459	-365 823	-287 364	-3 376	5 350	1 974
Sekt. Arbete och lärande	31 150	-186 327	-155 177	37 465	-202 800	-165 335	6 315	-16 473	-10 158
Samverkanscentrum	3 621	-3 621	0	2 734	-2 734	0	-888	888	0
Kommungem kostn.	0	-11 106	-11 106	43	-8 767	-8 724	43	2 339	2 382
varav tilläggsbudget		5 550	5 550				0	-5 550	-5 550
Summa nämnd/ sektor	270 182	-1 180 246	-910 064	286 096	-1 208 390	-922 294	15 913	-28 143	-12 230
Justering finansenheter			0	-131	290	159	-131	290	159
Finansiering m m	59 187	-49 444	9 743	79 323	-58 375	20 948	20 136	-8 931	11 205
Reavinster o. nedskr.		-1 789	-1 789	2 210	0	2 210	2 210	1 789	3 999
Interna poster	-164 538	164 538	0	-210 035	210 035	0	-45 497	45 497	0
S:a verks. kostnader	164 831	-1 066 941	-902 110	157 463	-1 056 440	-898 977	-7 368	10 501	3 133
Skatt & statsbidrag	914 873	0	914 873	904 430		904 430	-10 443	0	-10 443
Finansnetto	18 359	-23 888	-5 529	16 026	-18 539	-2 513	-2 333	5 349	3 016
Budget enligt plan			7 234						-4 294
varav tilläggsbudget			-5 550						5 550
Budget			1 684	Resultat		2 941	Avvikelse		1 256

Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2008	2009	2008	2009
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	-21 184	2 941	-17 286	2 868
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Avskrivningar	22 923	28 411	70 484	73 293
Nedskrivningar	385	0	385	0
Avsättningar	12 385	6 588	16 929	13 540
Övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster*	-1 961	-2 372	-3 531	-3 963
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring i rörelsekapital	12 548	35 568	66 981	85 738
Förändring i rörelsekapital				
Ökning/minskning av varulager	47	-64	3 439	-7 178
Ökning/minskning av fordringar	25 225	-13 370	26 701	-15 372
Ökning/minskning av skulder	-19 418	61 999	-27 564	67 448
Kassaflöde från den löpande verksamheten	18 402	84 132	69 556	130 636
Investeringsverksamhet				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-123 624	-30 154	-186 124	-73 837
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	1 788	4 156	-1 731	16 061
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-6 067	-13 488	-6 067	-37 233
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	5 282	13 061	5 282	4 156
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-122 621	-26 425	-188 640	-90 853
Finansieringsverksamhet				
Ökning långa fordringar	-10 000	0	0	-267
Minskning långa fordringar	320	320	20 450	16 056
Upptagna lån/långfr skulder	75 000	5 000	74 068	0
Amortering av skuld	0	0	-7 717	-743
Aktieägartillskott	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	65 320	5 320	86 801	15 046
Förändring av likvida medel	-38 899	63 029	-32 283	54 830
Likvida medel vid årets början	54 129	15 230	66 640	34 357
Likvida medel vid årets slut	15 230	78 259	34 357	89 187

* Övriga ej rörelsepåverkande poster består av: reavinster -1 965 tkr, nedskrivning -244 tkr, 82 tkr revint finans, 37 tkr insatsemision Kommuninvest, förändring försäkringsfonden -20, övrigt -24 tkr.

Balansräkning

(tkr)	Kommunen		Koncernen		
	2008-12-31	2009-12-31	2008-12-31	2009-12-31	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 7	462 220	544 859	880 678	989 496
Maskiner och inventarier	Not 7	26 286	26 588	352 175	352 295
Pågående nyanläggningar		128 726	45 336	182 285	93 685
Poster enligt lag om bostadslån		0	0	4 501	3 769
Summa anläggningstillgångar		617 232	616 783	1 419 639	1 439 245
Finansiella anläggningstillgångar	Not 8	450 286	450 778	61 327	62 139
Omsättningstillgångar					
Förråd	Not 9	170	234	8 078	12 235
Övriga omsättningstillgångar	Not 9	0	3 023	0	3 023
Fordringar	Not 10	48 520	61 889	88 089	101 984
Kassa och bank		15 230	75 235	34 357	89 187
Summa omsättningstillgångar		63 920	140 382	130 524	206 429
SUMMA TILLGÅNGAR		1 131 437	1 207 942	1 611 490	1 707 813
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Därav årets resultat	Not 11	374 791	377 710	437 116	439 921
		-21 184	2 941	-17 286	2 868
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 12	42 196	48 784	43 315	50 744
Övriga avsättningar	Not 13	1 800	1 800	13 364	15 861
Skulder					
Långfristiga skulder		555 000	560 000	891 393	911 224
Kortfristiga skulder	Not 14	157 650	219 648	226 302	290 062
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 131 437	1 207 942	1 611 490	1 707 813
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar och skulder	Not 15	401 629	406 492	401 629	401 629
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna		97 435	98 615	97 435	98 615
Övriga ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	Not 16	375 159	389 557	31 678	30 141

Resultaträkningens noter

	2008	2009
I Verksamhetens intäkter och kostnader (tkr)		
Kommunen – Verksamhetens intäkter		
Nämndrelaterade intäkter	280 529	285 964
Avgår interna intäkter	-191 585	-210 035
Finansiering m m	57 914	79 323
Reavinst försäljn anläggntillgångar	983	2 210
Summa	147 844	157 462
Kommunen – Verksamhetens kostnader		
Nämndrelaterade kostnader	-1 179 966	-1 208 100
Avgår interna kostnader	191 585	210 035
Avgår avskrivningar	-23 308	28 411
Pensionsutbet (individuell del)	-19 066	-19 727
Löneskatt (individuell del)	-4 625	-4 786
Avgår övriga verksamhetskostn	-37 695	-33 861
Reaförlust försäljn av antillgångar	-82	0
Nedskrivning antillgångar	-385	0
Summa	-1 073 543	-1 028 028
Koncernen – Verksamhetens intäkter		
Kommunen	147 844	157 462
Finsp Förvalt- o Industrihus AB		
koncern	300 834	304 369
Avgår interna poster	-92 692	-99 300
Summa	355 986	362 531
2 Avskrivningar (tkr)		
Utgörs av planenliga avskrivningar, som beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden.		
Avskrivningar enligt plan	22 923	28 411
Nedskrivning av antillgångar	385	0
Summa	23 308	28 411

	2008	2009
3 Kommunalskatteintäkter (tkr)		
Preliminära skatteintäkter	753 641	772 554
Slutavräkning föregående år	-1 395	747
Preliminär slutavräkning	-5 019	-24 946
Summa	747 227	748 354
4 Kommunalekonomisk utjämning (tkr)		
Inkomstutjämningsbidrag	123 320	125 384
Införandebidrag	2 406	0
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	-6 015	-6 173
Avgift LSS-utjämning	-767	0
Bidrag LSS-utjämning	0	14 966
Fastighetsavgift	27 263	31 973
Regleringsbidrag/avgift	-9 492	-10 074
Summa	136 715	156 076
5 Finansiella intäkter (tkr)		
Ränta, rörliga medel	1 756	1 215
Ränta, internt utlämnade lån	16 357	13 574
Utdelning aktier	280	1 237
Summa	18 393	16 026
6 Finansiella kostnader (tkr)		
Ränta på lån	19 593	15 626
Räntebidrag	-19	69
Ränta pensionsskuld	1323	2578
Övr räntekostnader	232	265
Summa	21 129	18 539

Balansräkningens noter

	2008	2009
7 Fastigheter och anläggningar, maskiner och inventarier (tkr)		
Markreserv		
Ingående anskaffningsvärde	20 990	21 555
Årets nyanskaffningar	650	2795
Årets omklassificeringar	0	-3023
Årets försäljningar/utrangeringar	-85	-355
Utgående restvärde	21 555	20 972
Verksamhetsfastigheter		
Ingående anskaffningsvärde	393 384	613 361
Årets nyanskaffningar	219 977	108 020
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-1 989
Utgående anskaffningsvärde	613 361	719 392
Ingående ack. avskrivningar	-217 818	-232 523
Årets avskrivningar	-14 705	-20 664
Årets försäljningar/utrangeringar	0	425
Utgående ack. avskrivningar	-232 523	-252 762
Utgående restvärde	380 838	466 631
Publika fastigheter		
Ingående anskaffningsvärde	47 330	47 330
Utgående anskaffningsvärde	47 330	0
Ingående ack. avskrivningar	-25 769	-27 113
Årets avskrivningar	-1 344	-1 340
Utgående ack. avskrivningar	-27 113	-28 453
Utgående restvärde	20 216	18 876
Fastigheter för annan verksamhet		
Ingående anskaffningsvärde	37 149	37 544
Årets nyanskaffningar	512	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-117	-273
Utgående anskaffningsvärde	37 544	37 271
Akkumulerade avskrivningar	-8 019	-8 531
Årets avskrivningar	-512	-512
Utgående ack. avskrivningar	-8 531	-9 043
Utgående restvärde	29 012	28 227

	2008	2009
Övriga fastigheter		
Ingående anskaffningsvärde	13 356	13 356
Årets nyanskaffningar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	13 356	13 356
Akkumulerade avskrivningar	-2 312	-2 758
Årets avskrivningar	-446	-446
Utgående ack. avskrivningar	-2 758	-3 204
Utgående restvärde	10 598	10 152
Maskiner, fordon, inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	105 273	112 848
Årets nyanskaffningar	10 257	5 752
Årets försäljningar/utrangeringar	-2 578	-487
Årets nedskrivningar	-104	0
Utgående anskaffningsvärde	112 848	118 113
Ingående ack. avskrivningar	-82 522	-86 562
Årets avskrivningar	-5 915	-5 450
Årets försäljningar/utrangeringar	1 771	487
Årets nedskrivningar	104	0
Utgående ack. avskrivningar	-86 562	-91 525
Utgående restvärde	26 286	26 588
Pågående investeringar		
Ingående anskaffningsvärde	236 498	128 726
Årets nyanskaffningar	123 625	33 176
Årets avslutade projekt	-231 397	-116 567
Utgående restvärde	128 726	45 336
Summa materiella anläggningar	617 232	616 783
8 Finansiella anläggningstillgångar (tkr)		
Aktier och andelar		
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB	8 900	8 900
Östgötatrafiken	160	160
Kommentusgruppen	2	2
Föreningen Folkets Hus i Finspång		
u p a	36	36
Kreditgarantiföreningen	300	300
Kommuninvest	1 072	1 110
Summa	10 470	10 508

	2008	2009
Pensionsmedelsförvaltning		
Aktieindexobligationer	7 200	7 761
Företagscertifikat	5 938	5 967
Realränteobligationer	30 625	30 564
Värde-regl realränteobligationer	-808	-563
Summa	42 955	43 729
Långfristiga fordringar (tkr)		
Kommunala bolag	380 561	380 241
HSB:s brf Majelden	16 000	16 000
Övriga	300	300
Summa	396 861	396 541
Summa finansiella anläggnings-tillgångar	450 286	450 778

9 Förråd (tkr)

Förråd	170	234
Exploateringsmark		3 023
Summa	170	3 257

10 Kortfristiga fordringar (tkr)

Kundfordringar	12 760	11 462
Statsbidragsfordringar	13 209	14 111
Interimsfordringar	8 526	13 154
Momsfordran	7 111	7 428
Kortfristig fordran koncernföretag	1 564	2 006
Övriga fordringar	5 350	13 728
Summa	48 520	61 889

11 Eget kapital (tkr)

Ingående eget kapital enl balans-räkningen	397 035	374 791
lansspråktagande av fond	0	-20
Civiltjänst	-250	0
Reservation bostadspolitiska åtgärder	-810	0
Årets resultat	-21 184	2 941
Eget kapital efter justering	374 791	377 710

Varav reserverat för framtida verksamhet

Civiltjänst	185	185
Försäkringsfond	2 072	2 052
Uppbyggnad pensionsreserv	47 850	47 850

Varav reserverat för affärs-mässig verksamhet

Reservation bostadspolitiska åtgärder	13 095	13 095
---------------------------------------	--------	--------

	2008	2009
Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet		
Årets resultat	-21 184	2 941
Realisationsvinst	-779	-1 965
Realiserat resultat pensionsfonden	-122	0
Värde-reglering värdepapper	385	-244
Ej fordringsförda statsbidrag	10 950	0
Tidigare underskott	0	-10 750
Årets resultat enligt balanskrav	-10 750	-10 018
Koncernens eget kapital		
Ingående eget kapital enl BR	455 464	437 116
Justering EK kommunen	-1 060	-20
Årets resultat	-17 287	2 868
Justeringspost		-42
Eget kapital efter justering	437 116	439 921

12 Avsättningar till pensioner (tkr)

Pensionsbehållning	20	20
Förmånsbestämd ålderspension	20 158	23 636
Särskild avtalspension	6 463	7 936
Pension till efterlevande	1 023	914
PA-KL pensioner	4 826	4 788
Visstidspension (tre personer)	1 376	940
Garantipension (en person)	92	61
Särskild löneskatt	8 238	9 290
Pensionsförstärkning inkl soc avg	0	1 199
Summa	42 196	48 784

Ingående avsättning inkl löneskatt	31 611	42 196
Pensionsutbetalningar	-1 680	-1 938
Nyintjänad pension	7 492	3 970
Ränte- och basbeloppsuppräkn.	1 323	2 578
Arbetstagare som pensionerats	1 493	1 199
Övrig post	-109	-273
Förändring av löneskatt	2 066	1 052

Summa pensionsförpliktelser och löneskatt	42 196	48 784
Aktualiseringsgrad %	78	80

Samlad redovisning för kommunens pensionsmedelsförvaltning

(inkl likvida medel)		
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	42 196	48 784
Ansvarsförbindelser	499 064	505 107
Summa	541 260	553 891

	2008	2009
Finansiella placeringar, bokfört värde	44 381	46 215
Finansiella placeringar, marknadsvärde	44 246	46 621
Skilln. marknadsvärde och bokf. värde	-135	406
Återlånade medel	497 014	507 270
Tillgångsslag, %		
Realräntor	69%	67%
Nominella räntor	13%	13%
Svenska aktier	7%	1%
Utländska aktier	14%	15%
Likvida medel	3%	4%

De finansiella placeringarna har följt fastställda mål enligt placeringspolicyn. Rapportering sker till kommunstyrelsen varje månad. Avkastningen uppgår till 1 mkr. Portföljens marknadsvärde har ökat med 4,1% under året.

13 Övriga avsättningar

Avsättning för tågleasing	1 800	1 800
Summa	1 800	1 800

14 Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	35 857	35 550
Förutbetalda intäkter	0	29 899
Förutbetald skatteintäkt	0	29 219
Övriga interimsskulder	20 473	21 562
Källskatt	9 207	8 917
Upplupen ränta	1 633	4 060
Arbetsgivaravgifter	11 591	11 249
Upplupen löneskatt	4 625	4 786
Uppl. pensionskostn. individuell del	19 066	19 727
Övriga skulder till staten	10 567	6 248
Kortfristig skuld koncernföretag	2 205	4 993
Upplupna semesterlöner	28 546	29 482
Upplupna sociala avgifter	12 447	12 511
Okompenserad övertid	1 433	1 447
Summa	157 650	219 648

15 Pensionsförpliktelser ej upptagna bland skulder eller avsättningar

Ingående ansvarsförb. inkl löneskatt	494 221	499 064
Ränte- och basbeloppsuppräknig	18 352	27 414
Pensionsutbetalningar	-15 737	-16 788
Aktualisering	-79	221
Övrig post	1 362	-5 984
Förändring löneskatt	945	1 180
Summa ansvarsförbindelser inkl löneskatt	499 064	505 107

	2008	2009
16 Borgensförbindelser		
Helägda kommunala bolag	343 481	359 416
HSB	24 478	22 978
Riksbyggen	0	0
Förlustansvar egna hem	2 151	1 774
Föreningar	5 550	5 390
Summa	375 659	389 557

Finspångs kommun har i augusti 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga förpliktelser.

Samtliga 223 kommuner som per 2009-12-31 var medlemmar i Kommuninvest har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga dessa kommuner har ingåtts ett avtal om hur ansvaret ska fördelas på varje medlemskommun vid ett eventuellt infriande av borgensansvaret. Principerna för denna fördelning sker efter en beräkningsmodell grundad på samtliga medlemskommuners respektive ägarandel i Kommuninvest.

Finspångs kommun hade vid årsskiftet 2009/2010 en ägarandel i Kommuninvest som uppgick till 0,46 procent.

REDOVISNING AV OPERATIONELL LEASING (tkr)

Bilar

Förfallotider	
- Inom ett år	2963
- Senare än ett år men inom fem år	1428
- Senare än fem år	0

Hyror (avtalstid längre än 36 månader)

Förfallotider	
- Inom ett år	17984
- Senare än ett år men inom fem år	71649
- Senare än fem år	148151

Övrigt

Förfallotider	
- Inom ett år	153
- Senare än ett år men inom fem år	77
- Senare än fem år	0

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. I övrigt följer kommunen god redovisningssed och tillämpar rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Pensionsförmåner intjänade efter 1997 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och som en avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS 07. Kommunen reserverade medel för ökade framtida pensionskostnader i boksluten 2005–2007 genom att öronmärka del av årsresultaten och redovisa dem under eget kapital.

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet (utgiften minus eventuella investeringsbidrag) med avdrag för avskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt från tidpunkten då de togs i bruk efter att man bedömt nyttjandeperioden. SKL:s förslag till avskrivningstider ger viss vägledning. Som anläggningstillgång räknas en tillgång med ett anskaffningsvärde på minst ett basbelopp och som har en livslängd på minst tre år.

Avskrivningstider	År
Byggnader	20–50
Maskiner, tekniska anläggningar och inventarier	10–20
Programlicenser	5

Exploateringsfastigheter redovisas från och med 2009 som omsättningstillgångar, vilket innebär att man ändrar redovisningsprinciperna. En översyn av den löpande redovisningen görs under 2010. Försäljning av exploateringsmark redovisas i resultaträkningen.

Lånekostnader i samband med investeringar redovisas enligt alternativregeln. Den innebär att lånekostnader under vissa förutsättningar får belasta anskaffningsvärdet. Under 2009 belastade 3,1 mkr renoveringen av förvaltningshuset, beräknat på en snittränta på 4 procent.

Leasingavtal som tecknades före 2003-01-01 och leasingavtal med en löptid på tre år eller kortare beaktas i enlighet med RKR 13.1 som operationella avtal och redovisas som hyresavtal.

Den nya rekommendation nummer 18, om **intäkter** från avgifter, bidrag och försäljningar, tillämpas från räkenskapsåret 2009. Överskott från driftsprojekt som löper över flera år och finansieras med externa medel periodiseras till nästkommande år. Statliga investeringsbidrag bokförs som en skuld och intäktsförs som en inkomst successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av.

Kostnader för timanställda samt mer- och overtid för december som utbetalas i januari året därpå periodiseras inte till rätt bokföringsår.

DRIFTSREDOVISNINGEN

Kapitalkostnader består dels av linjär avskrivning, det vill säga lika stora belopp varje år beräknat på objekts anskaffningsvärden, dels av internränta på det bokförda värdet med 5 procent.

Sociala avgifter interndeberas verksamheten i samband med löneredovisningen. Storleken på personalomkostnadspåläggen överensstämmer med SKL:s rekommendationer.

Fördjupad finansiell analys

MODELL FÖR FÖRDJUPAD FINANSIELL ANALYS

Finspångs kommun förändrade från och med årsredovisningen 2004 sin finansiella analys genom att använda den s.k. RK-modellen. Modellen syftar till att analysera fyra viktiga perspektiv som ska leda till en finansiell bedömning av Finspångs kommun och

därigenom klargöra huruvida kommunen har en god ekonomisk hushållning. Var och en av de fyra delarna analyseras med hjälp av ett antal finansiella nyckeltal. Analysen avslutas med en känslighetsanalys och avslutande kommentar. De fyra delarna är: resultat, kapacitet, risk och kontroll.



Resultat

1. Förändring av kostnader och intäkter
2. Nettokostnadsandel
3. Självfinansieringsgrad
4. Investeringsvolym
5. Finansnetto
6. Årets resultat

Resultat

Här kartläggs och utreds kommunens resultat. Utvecklingen av olika kostnader och intäkter analyseras. Under detta avsnitt görs en genomlysning av investeringarna och deras utveckling.

Kapacitet

Det andra perspektivet benämns kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Här handlar det om att redovisa vilken finansiell motståndskraft kommunen har på lång sikt. Ju svagare kapacitet, desto mindre förmåga har kommunen att klara framtida finansiella problem.



Kapacitet

7. Soliditet
8. Skuldsättningsgrad
9. Kommunens intäkter



Risk

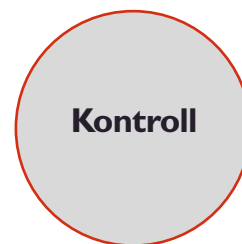
10. Likviditetsmått
11. Finansiella nettotillgångar
12. Räntor och valutor
13. Borgensåtagande
14. Totala pensionsskulden

Risikförhållande

Det tredje perspektivet gäller hur kommunen är exponerad finansiellt. En god ekonomisk hushållning innefattar att kommunen i kort- och långsiktigt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Här analyseras också borgensåtagande och pensionsskuld.

Kontroll

Med det fjärde perspektivet, kontroll, avses hur upprättade ekonomiska planer följs. En god följsamhet mot budget är ett uttryck för en god ekonomisk hushållning.



Kontroll

15. Budgetföljsamhet
16. Prognossäkerhet

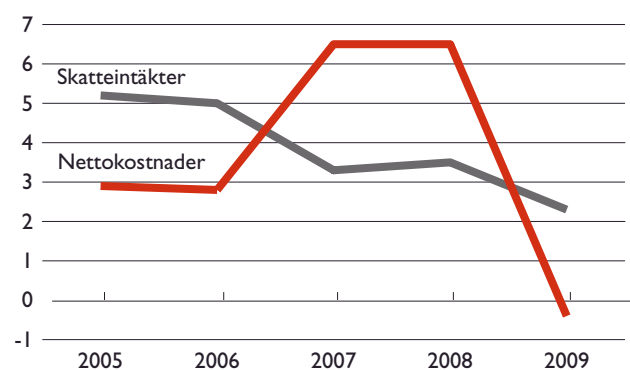
RESULTAT OCH KAPACITET

Här presenteras de nyckeltal och diagram som beskriver kommunens resultatutveckling och kapacitet att möta svårigheter. Varje del kommenteras.

I. Förändring av kostnader och intäkter

Nettokostnads- och skatteutveckling

(procent)



En grundläggande förutsättning för att uppnå balans i ekonomin och nå en god ekonomisk hushållning är att intäkterna är större än kostnaderna. De senaste åren har Finspång dessvärre haft den omvända situationen. Tabellen visar hur kostnader och intäkter förändrades under perioden 2004–2009. Under 2009 minskade nettokostnaden med 0,4 procent, trots att avskrivningarna ökade med nästan 22 procent efter de senaste årens investeringar. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade sammantaget med 2,3 procent. Det är glädjande att se att årets hårda arbete med anpassningar av nettokostnaderna gett effekt, och att intäkterna åter är större än kostnaderna.

2. Nettokostnadsandel

(Procent)	2005	2006	2007	2008	2009
Verksamheten/					
Skatteint o statsbidrag	92	90	92	94,5	91,5
Pensionerna/					
Skatteint o statsbidrag	4,1	3,9	4,6	5,0	4,7
Avskrivningar/					
Skatteint o statsbidrag	2,2	2,7	2,3	2,6	3,1
Finansnetto/					
Skatteint och statsbidrag	-0,5	-0,4	-0,6	0,3	0,3
Nettokostnader/					
Skatteint o statsbidrag	98	96	98	102,4	99,7

Ett sätt att belysa balansen mellan löpande intäkter och kostnader är att analysera hur stor andel olika typer av återkommande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag. Om man ska nå resultatmålet på 2 procent på lång sikt, bör nettokostnadernas

andel inte överstiga 98 procent. Av tabellen framgår att verksamheten tar 99,7 procent. Det innebär i realiteten att verksamhetens kostnader 2009 var lika stora som intäkterna. Arbetet med att anpassa nettokostnaderna måste fortsätta för att kommunen ska ha en ekonomi i balans. Avskrivningarnas andel av skatter och statsbidrag ökade, eftersom kommunen investerat kraftigt de senaste åren. Eftersom pensionskostnaderna var lägre 2009 blev pensionernas andel av skatter och statsbidrag mindre.

3. Självfinansieringsgrad av investeringar

	2005	2006	2007	2008	2009
Internt tillförda medel, mkr	50,2	54,8	50,8	18,4	81,1
Årets nettoinvesteringar, mkr	-37,2	-95,5	-178,4	-122,6	-26,4
Självfinansieringsgrad, %	135	57	28	15	312
Årets reinvesteringar, mkr			-50	-65	-16
Självfinansieringsgrad av reinvestering	100	100	100	28	495

En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera investeringar utan att låna eller minska likviditeten. När självfinansieringsgraden överstiger 100 procent finansieras investeringarna helt med egna medel. En hög självfinansieringsgrad innebär att det finansiella handlingsutrymmet inför framtiden behålls. Nyckeltalet ökar mycket kraftigt, eftersom investeringarna nu hålls nere och upplåningen är marginell, efter några år av stora investeringar med låg självfinansieringsgrad.

4. Investeringsvolym

(Procent)	2005	2006	2007	2008	2009
Investeringsvolym/ nettokostnader	5,5	12,2	21,4	13,7	3,4
Bruttoinvesteringar/ avskrivningar	246,9	439,2	913,8	530,4	106

7 procent av nettokostnaderna är en normal investeringsvolym för kommuner. Enligt tabellen framgår att kommunen efter några år av hög investeringsvolym lagt sig på en mer normal nivå, en nivå som de ekonomiska förutsättningarna tillåter.

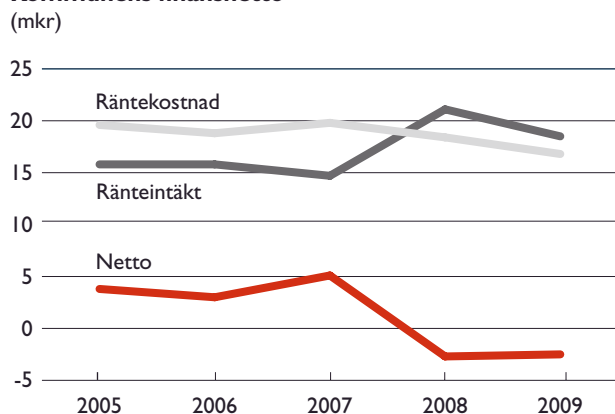
Bruttoinvesteringar i relation till avskrivningar visar i vilken mån kommunen reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna skrivs av. Det är viktigt att hitta en balans mellan bruttoinvesteringarna och avskrivningarna, så att man inte reinvesterar i för låg

takt och därmed inte underhåller anläggningstillgångarna i den utsträckning som krävs. Ett minimum på 100 bör vara målet. Värdet för året är 106. Det innebär att nivån är precis lagom och att standarden på anläggningstillgångarna inte äventyras.

5. Finansnetto

Finansnettot, det vill säga kommunens finansiella intäkter minus de finansiella kostnaderna, ligger ungefär på samma nivå som föregående år. Ett positivt finansnetto är viktigt för kommunen, eftersom det ger medel till den löpande verksamheten. Kommunens finansiella intäkter kommer från avkastning på koncerninterna lån och likvida medel, medan kommunens finansiella kostnader består av kostnader för lån och ränta på pensionsskulden. Den rådande lågkonjunkturen har lett till låga räntelägen. Även om det gynnar kommunen i form av minskade räntekostnader, leder det också till lägre avkastning på kommunens medel. Eftersom kostnaderna överstiger intäkterna, hade kommunen ett negativt finansnetto 2009.

Kommunens finansnetto



6. Årets resultat

	2005	2006	2007	2008	2009
Årets resultat, mkr	19,1	35,5	13	-21,2	2,9
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag, %	2,4	4,3	1,5	-2,3	0,3
Årets resultat/eget kapital (%)	5,5	9,2	3,4	-5,7	0,8

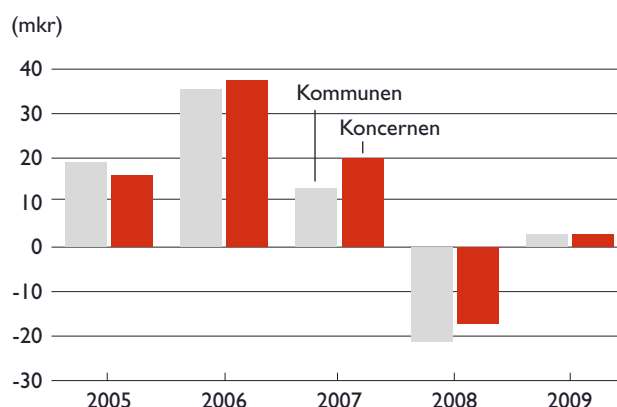
År 2009 slutar sammantaget med ett positivt resultat på 2,9 mkr. I överskottet ingår en realisationsvinst på nästan 2 mkr. Det låga resultatet gör att kommunen

inte lever upp till målet 1 procent av skatter och statsbidrag. Årets resultat motsvarar bara 0,3 procent.

Resultatet måste ändå anses godkänt. Året var turbulent med både omorganisation och varsel. Lågkonjunkturen gjorde det inte lättare med minskade skatteintäkter och ökade kostnader för exempelvis försörjningsstöd. Den ökande ungdomsarbetslösheten och Försäkringskassans regeländringar ledde till ökat tryck på försörjningsstöd. Kostnaderna för Arena Medley, interkommunala ersättningar och placeringar av barn och unga avvek också kraftigt från budget.

I och med kommunens överskott blev årets påverkan på avstämningen mot balanskravet positiv. Vid avstämning måste årets reavinster elimineras. Även efter elimineringen kvarstår ett överskott. Till nästa år överförs kvarvarande 10 mkr, som är en justerad rest av 2008 års ganska stora underskott. Kommunkoncernen gör ett överskott trots underskott i FFIA-koncernen, bland annat tack vare en tidigare reavinst inom koncernen.

Årets resultat



7. Soliditet

(Procent)	2005	2006	2007	2008	2009
Soliditet	40,6	41,9	37	33	31
Soliditet exklusive internbank	70,4	69,8	56	50	46
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	-5,4	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5
Tillgångsförändring	2,8	6,5	18	4	7
Förändring eget kapital exklusive avskrivningar	5,2	9,9	3,4	-5,3	0,8

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital, alltså inte finansierade genom lån. Soliditeten mäter det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna. Ju högre soliditet, desto lägre utgifter för räntor och amorteringar. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutveck-

lingen och tillgångarnas förändring. En oförändrad soliditet visar att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt. I kommunen minskade soliditeten med 2 procent 2009 och uppgår till 31 procent vid årets slut. Undantar man internbanken (det vill säga inlåning för de kommunala bolagens räkning) är soliditeten betydligt bättre. Det gäller även skuldsättningsgraden. Räknar man däremot in ansvarsförbindelsen för pensioner vid beräkningen av soliditeten försämras den radikalt.

8. Skuldsättningsgrad

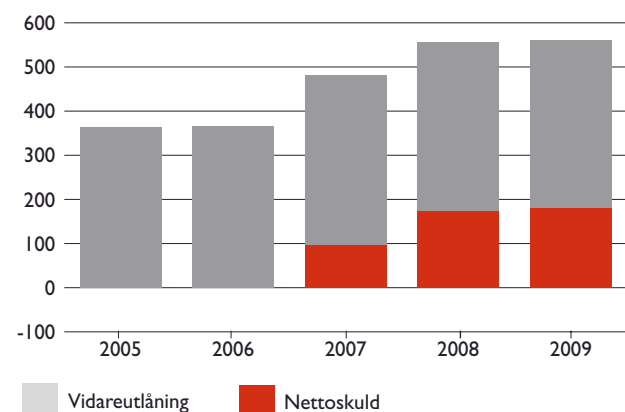
(Procent)	2005	2006	2007	2008	2009
Total skuldsättningsgrad	59,4	58,1	63	67	69
– varav avsättningar	2,4	2,6	3	4	4
– varav kortfristig skuldsättningsgrad	17,6	18,5	16	14	18
– varav långfristig skuldsättningsgrad	39,4	37,0	44	49	46

Den del av tillgångarna som finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Ökningen av skuldsättningsgraden och motsvarande minskning av soliditeten beror till största delen på en ökning av den kortsiktiga skuldsättningsgraden. Bland de kortfristiga skulderna finns slutavräkningen för kommunalskatt för 2008 och 2009 med 29 mkr och ett förskott från staten för tillfälligt konjunkturstöd 2010 på 20 mkr, som betalades ut i december 2009.

Av diagrammet nedan framgår att en stor del av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommunkoncernen. Av diagrammet framgår också att kommunen ökade sin upplåning och nu har en nettoskuld på 180 mkr.

Kommunens bruttolåneskuld

(mkr)



9. Kommunens intäkter – jämförelse

	Riket 2008	Länet 2008	Finspång 2008
Skatteintäkter, %	66,3	64,0	72,4
Verksamhetens intäkter, %	21,5	19,0	14,3
Generella statsbidrag och utjämning, %	11,6	16,9	13,2
Skattesats, kr	20,72	21,06	21,30
Total skattesats, (exklusive församlingsavgift) kr	31,52	30,91	31,15

Tabellen visar hur kommunens intäktsmassa är sammansatt jämfört med genomsnittet för riket och länet. Jämförelsen ska visa vilken kapacitet kommunen har att möta eventuellt framtida problem med intäktsökningar, framför allt skattehöjning och taxehöjningar.

Som framgår av tabellen ligger Finspång över genomsnittet i länet när det gäller skatteuttaget. Verksamhetens intäkter ligger bra mycket lägre än genomsnittet i länet och riket. Det indikerar att det finns utrymme att höja avgifterna vid ekonomiska problem. När det gäller taxehöjningar begränsas möjligheten av maxtaxereformerna inom förskola och äldreomsorg. En förklaring till den låga avgiftsfinansieringen är också att va- och renhållningsverksamhet ligger hos ett kommunalt bolag. Finspångs kommun får mindre i generella statsbidrag och utjämning än grannkommunerna, men Finspång har en högre egen skattekraft.

RISK OCH KONTROLL

10. Likviditet

	2005	2006	2007	2008	2009
Kassalikviditet, %	98	74	72	40	62
Betalningsberedskap					
inklusive checkkredit, %	125	95	92	64	79
Likviditetsdagar	61	37	34	19	44
Rörelsekapital, mkr	-2,7	-43,3	-49	-94	-79

Likviditet är ett viktigt nyckeltal och är ett riskområde för kommunens finansiella styrka, eftersom den berör den kortsiktiga betalningsförmågan. Hög likviditet visar god finansiell styrka och låg potentiell risk. Likviditeten för kommunen ökade 2009. Kommunens mål är att ha en betalningsberedskap där de likvida medlen plus utnyttjad checkräkningskredit ska vara större än de kortfristiga skulderna. Trots förbättrad likviditet nådde kommunen inte målet. Antalet likviditetsdagar ökade från 18 till 44 dagar. De förbättrade nyckeltalen beror främst på en kraftigt sänkt investeringstakt. De låga investeringarna gör att kapital frigörs och likviditeten ökar.

I I. Finansiella nettotillgångar

(mkr)	2005	2006	2007	2008	2009
Omsättningstillgångar + finansiella anläggningstill- gångar*	569	550	558	504	581
Kort- och långfristiga skulder	491	509	657	713	780
Netto	78,2	41,1	-99	-208	-199

*Exklusive andelar, aktier och bostadsrätter.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på medellång sikt. I tillgångarna ingår kommunens pensionsmedelsplacering på drygt 44 mkr från 2005. Kommunens betalningsberedskap på medellång sikt förbättrades något tack vare förbättrad likviditet.

I 2. Räntor och valutor

	2005	2006	2007	2008	2009
Genomsnittlig ränta, %	4,53	4,27	4,2	4,0	2,8
Ränterisk I % (mkr)	3,4	3,7	4,8	5,6	5,8
Utlandslån	0	0	0	0	0

Ur ett riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. Med ränterisk menas risken för förändringar i räntenivån. Valutarisk betyder risk för eventuella kursförluster vid utlandslån. En ökad genomsnittlig ränta på hela låneskulden med 1 procent medför en ökad nettokostnad med 5,7 mkr. En del faller dock på de kommunala bolagen. Genomsnittsräntan för skulden minskade rejält med 1,2 procentenheter mellan 2008 och 2009. Den genomsnittliga bindningstiden är relativt kort. Det ger högre risk men lägre kostnad.

I 3. Borgensåtaganden, vidareutlåning och koncernens resultat

(mkr)	2005	2006	2007	2008	2009
Borgensåtaganden	346	342	360	375	389
– varav kommunägda företag	304	304	324	343	359
– varav egnahem och småhus	4,4	3,5	2,7	2,2	1,8
– varav bostadsrättsfö- reningar	28,6	26,5	25,5	24,5	23,0
– varav föreningar	9,0	8,5	8,4	5,6	5,4
Utlåning	381	382	387	397	397
– varav kommunägda företag	365	366	371	381	380
– varav föreningar	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1
Koncernens resultat	16,1	37,6	19,9	-17,3	2,9

Stora borgensförbindelser kan betyda en väsentlig finansiell risk för kommunen i form av övertagande av lån alternativt ägartillskott. Finspångs kommun har borgensåtaganden på 389 mkr eller 18,8 tkr per invånare. Största delen av kommunens borgensåtaganden rör koncernens bostadsbolag Vallonbygden AB. För övriga kommunala bolag fungerar kommunen som internbank. Där ökade åtagandena med 16 mkr under året. Risken för att behöva infria borgensåtagandet för Vallonbygden bedöms som låg. För egnahem och bostadsrättsföreningar finns däremot en risk.

I 4. Pensionsskulden inklusive löneskatt

(mkr)	2005	2006	2007	2008	2009
Avsättning till pensioner	20,4	23,8	32	42	49
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	397	432	494	499	505
Total pensionsskuld	417	456	526	541	554
Soliditet inklusive pen- sionsskuld äldre än 1998	-5,4	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5

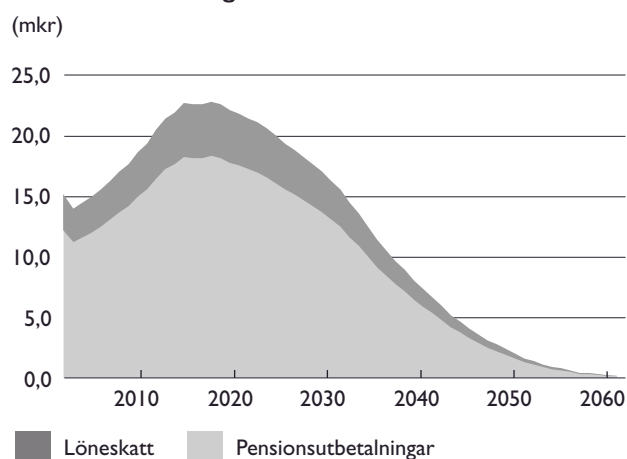
Pensionerna är en växande kostnad för kommunerna. Kommunen har utöver skuldsättning i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner. Det redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 554 mkr, varav den största delen (91 procent) redovisas inom linjen bland ansvarsförbindelser. Om den totala pen-



sionsskulden inklusive löneskatt räknas med i balansräkningen, sjunker soliditeten från -9 procent till -10,5 procent. Kommunens soliditet måste förbättras för att en god ekonomisk hushållning i kommunallagens mening ska uppnås.

Framtida pensionsutbetalningar utgör en stor risk när de ökar i slutet av decenniet. Ett av kommunens finansiella mål är att årets resultat ska täcka ökningen av ansvarsförbindelsen, så att en del av det egna kapitalet kan öronmärkas för framtida pensionsutbetalningar. Eftersom ökningen uppgick till 4,8 mkr exklusive löneskatt uppnår kommunen dessvärre inte målet 2009.

Pensionsutbetalningar inkl. löneskatt



15. Finansiell målsättning, budgetföljsamhet och prognossäkerhet

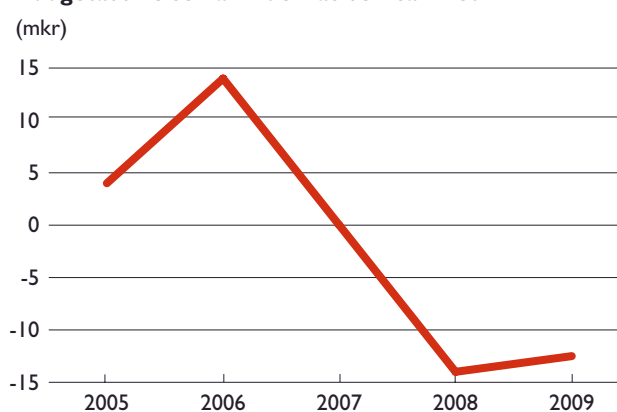
(mkr)	2005	2006	2007	2008	2009
Budgetavvikelse Årets resultat	6,9	26,7	3,2	28,3	1,3
Resultat i delårsbokslut per 30 juni	4,3	22,8	5,1	-25,8	-14,5
Finansiella mål					
Soliditeten inklusive pensionskulden ska vara positiv	-5,4	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5
Årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatter och bidrag	-0,2	2,4	1,5	-2,4	0,3

Kommunen redovisar ett underskott på 1,3 mkr gentemot budget. Vid en omslutning på 1,2 mdkr bör det anses som godkänt. Underskottet motsvarar 0,3 procent av kommunens nettokostnader. Det gör att kommunen dessvärre inte lever upp till det kortsiktiga finansiella målet om ett resultat på 1 procent av skatter och statsbidrag.

Kommunen klarade två av fyra kortsiktiga mål och inget av de långsiktiga målen i den strategiska planen 2009. De mål som uppnåddes var att det egna kapitalet ska vara inflationsskyddat och att reinvesteringar ska finansieras med egna medel.

Budgetföljsamheten var god 2009. Årets resultat avviker från budget med 1,3 mkr. Tittar man på detaljnivå ser man tydliga avvikelser mot budget. Redan tidigt på året beräknades sektorerna sammantaget göra ett ganska stort underskott. Prognosen låg under året ganska konstant, med en avvikelse på endast 1 mkr mellan prognosen för april och det faktiska utfallet i december. De delar som fluktuerat ligger utanför sektorernas verksamheter, som till exempel skatteintäkter och premier för avtalsförsäkringar. Bara ovanstående två exempel påverkade med 16 mkr i positiv riktning. Informationen om de sänkta avtalsförsäkringspremierna som påverkade utfallet med 5 mkr kom i januari 2010. Svårigheten är att göra stabila prognoser som kan ligga till grund för politikens agerande framåt.

Budgetavvikelse nämndernas verksamhet



16. Känslighetsanalys

Händelseförändring	Kostnad/intäkt, mkr
Ränteförändring med 1 %	5,7
Löneförändring med 1 %	6,8
Bruttokostnadsförändring med 1 %	10,3
Generell avgiftsändring med 1 %	1,4
Generella statsbidrag med 1 %	1,8
Förändrad utdebitering med 1 kr	35,2
10 heltidstjänster	3,5
Befolkningsförändring 100 personer (skatter och statsbidrag)	4,0

En kommun påverkas givetvis många gånger av händelser utanför dess egen kontroll. Det kan till exempel vara konjunktursvängningar eller förändrade lagar och förordningar. Kommunen ska ha beredskap att hantera sådana händelser, både externa oförutsedda händelser och förändringar i den egna kommunen.

Kommunen måste därför ha reserver och marginaler i sin ekonomi. Ett sätt att beskriva behovet och storleken av sådana reserver är att upprätta en känslighetsanalys, som beskriver hur olika förändringar kan påverka kommunens finansiella situation. Ovanstående sammanställning redovisar hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

17. Ekonomichefens avslutande kommentar

Årets resultat avviker från budget med 1,3 miljoner kronor och vi har ett överskott på 3 miljoner kronor! Det är en klar återhämtning jämfört med föregående år och det mitt i värsta lågkonjunkturen. OCH Finspångs befolkning ökade för första gången på många år.

Året började med oroväckande prognoser för skatteintäkterna och vår första helårsprognos pekade mot ett underskott på 29 miljoner kronor, varav 17 miljoner kronor i lägre skatteintäkter och 14 miljoner kronor underskott på verksamheten. Vi hade ett sparbering på 33 miljoner kronor och 55 personer varslades om uppsägning på grund av arbetsbrist.

Med facit i hand kan vi se att skatteintäkterna blev 10,5 miljoner kronor lägre än budgeterat och skatter och statsbidrag ökade med 2,3 procent jämfört med 2008. Den genomsnittliga löneökningen låg på 4,1 procent, men personalkostnaderna ökade bara med 1,8 procent till följd av de neddragningar som genomfördes. Det handlar om en skillnad på 10 miljoner kronor. Kostnader för arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar och pensionsavgifter är nästan 16 miljoner kronor lägre än 2008. Drygt hälften beror på minskade kostnader för avtalsförsäkringarna, som sänktes i två steg under året.

Kommunstyrelsens beslut 2008 om nyanställningsstopp och restriktivitet med återbesättning, personalutbildning och övertid fortsatte att gälla under 2009. Kostnaderna för kompetensutveckling minskade med 38 procent. Långsiktigt är det ingen bra lösning. Det är fullt jämförbart med att sluta underhålla sina tillgångar.

Den totala nettokostnadsutvecklingen låg i fjol på 6,4 procent. I år lyckades vi sänka nettokostnaderna med 0,4 procent! Bruttokostnaderna ökade med 1 miljon kronor eller 0,1 procent, och intäkterna ökade med 6,5 procent. Avskrivningarna ökade med 5 miljoner kronor eller 22 procent.

I detta ryms vissa poster som utmärker sig: försörjningsstöd ökade med 29 procent eller 3,8 miljoner kronor, driftkostnaderna för Arena Grosvad visar ett underskott med 3,3 miljoner kronor och kostnaderna för placeringar av barn och ungdomar ökade med 2,6 miljoner kronor.

Vi har under några år investerat väldigt mycket: 98 miljoner 2006, 178 miljoner 2007 och 123 miljoner 2008. I år stannar investeringsutgifterna på blygsamma 30 miljoner kronor. Det är nödvändigt att dra ner på takten, eftersom avskrivningar och räntor tar en allt större del av budgetutrymmet. Samtliga investeringar finansierades med egna medel.

Vi påbörjade under 2008 en förändring av internbankens låneportfölj, som innebär att vi ökar andelen rörliga lån och säkrar räntan med ränteswappar. Vi har nu en stor andel rörliga räntor som inte är säkrade. Vid årsskiftet 2009/2010 såg vi dock till att säkra upp kapitalbindningen för en längre period. Räntorna är nu nere på mycket låga nivåer; för kommunens andel av lånen 2,8 procent.

Det var ett tufft år med stora besparingar och vi har också stora besparingar framför oss för att klara ekonomin i lågkonjunkturen. Den kris världsekonomin befunnit sig i saknar motstycke i historien, men nu börjar man se en ljusning med positiva prognoser för BNP-utveckling och skatteunderlag. Extra positivt är befolkningsutvecklingen med plus 144 personer 2009 och fortsatt plus i januari 2010! Anledningen till befolkningsökningen är ännu inte fullt ut analyserad, men man kan hoppas på att det beror på den gynnsamma arbetsmarknaden i Finspång. Hoppas också att våra ungdomar kan få jobb, så vi får ner den höga ungdomsarbetslösheten.



Förvaltningsberättelse koncernen

Finspångs kommun bedriver verksamhet i både förvaltnings- och bolagsform. Bolagsformen är i vissa lägen lämpligare än förvaltningsformen, eftersom ansvaret är tydligt avgränsat och organisationen smidig.

Syftet med koncernredovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Samtliga bolag som ingår i koncernredovisningen har kommunen bildat. Den ursprungliga posten aktier och grundkapital var lika stor i kommunens bokföring som posten eget kapital i företaget.

Det finansiella samarbetet inom kommunkoncernen innebär att in- och utbetalningsströmmar samordnas via ett koncernkonto i bank. Koncernens externa upplåning samordnas också.

Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med full konsolidering.

KONCERNENS BOLAG

I kommunkoncernen ingår Finspångs kommun och Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA) med 100 procent. FFIA:s dotterbolag är Vallonbygden AB, Finspångs Tekniska Verk AB och Finspångs Stadsnät Finet AB. Finspångs Stadsnät var tidigare dotterbolag till Finspångs Tekniska Verk. Förändringen av koncernstrukturen skedde 2007.

FFIA AB medverkade 2003 när Curt Nicolin Gymnasiet AB (CNG AB) bildades. Det är ett bolag som ägs

gemensamt med IUC. Industrin äger via IUC 51 procent av aktierna och FFIA AB övriga 49 procent. Skolans första kull började hösten 2004.

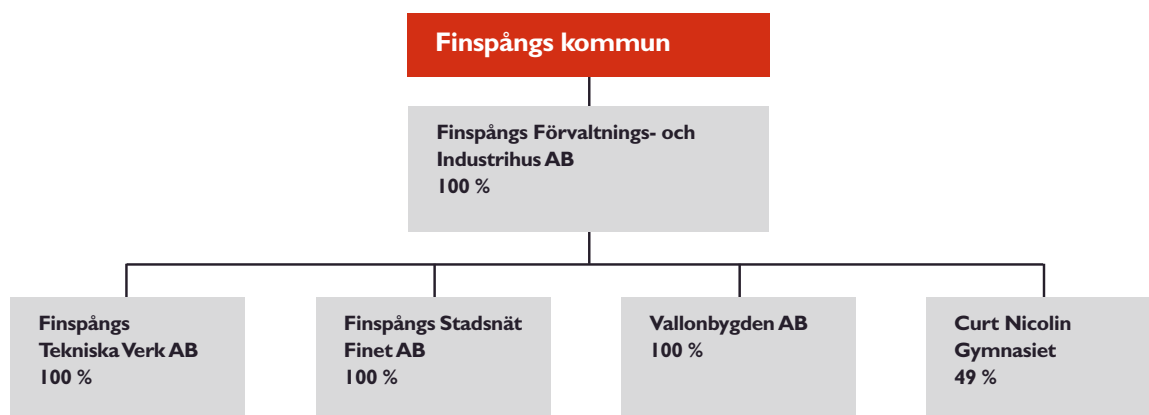
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB bebygger och förvaltar fastigheter, samt äger och förvaltar aktier och värdepapper och bedriver verksamhet som är förenlig med det. Bolaget är samordnande moderbolag i kommunens underkoncern och ska verka för att främja utvecklingen av näringslivet i Finspångs kommun, exempelvis genom att tillhandahålla lämpliga industrilokaler.

Vallonbygden AB har som främsta uppgift att vara kommunens organ för bostadsförsörjning. Sedan 2003 har bolaget förvaltningsansvar för alla bebyggda fastigheter i koncernen, bortsett från Finspångs Tekniska Verk AB:s fastigheter.

Finspångs Tekniska Verk AB producerar och distribuerar fjärrvärme, tillhandahåller renvatten och tar hand om avloppsvatten. Företaget bedriver grustäkt och sköter renhållningsverksamhet och avfallshantering.

Finspångs Stadsnät Finet AB uppför, äger, förvaltar, hyr ut och överläter anläggningar för informations- och kabelkommunikationsnätet och ansvarar för kommunens samlade it-miljö.

Bilden nedan visar samtliga bolag som ingår i koncernen.



Nedanstående tabell visar koncernens redovisade balans och resultat.

Koncernen Finspångs kommun 2009-12-31, mkr

I koncernen ingående enheter	Ägd andel %	Verksamh. intäkter	Tillgångar	Skulder	Eget kapital	Resultat	Antal anställda
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB	100	306	906	923	99	-2	93
Finspångs kommun		157	1 208	780	428	2,9	1 603
Elimineringsposter		-100	-406	-502	-20	2	
Totalt för koncernen		363	1 708	1 201	507	2,9	1 696

Sedan maj 2008 lägger kommunen ut driften av Arena Grosvad till Medley på entreprenad.

RESULTAT OCH KAPACITET

Finspångs kommunkoncern redovisar ett positivt resultat för 2009. Kommunen har ett överskott på 3 mkr och Finspångs Förvaltnings- och Industrihuskoncernen ett underskott på 2 mkr. Efter interna elimineringsringar och tidigare reavinster blir det ett positivt resultat för kommunkoncernen med 2 mkr.

Moderbolaget i Finspångs Förvaltnings- och Industrihuskoncernen visar ett överskott med 461 tkr. Vallonbygden AB redovisar ett positivt resultat med 3,6 mkr. Finspångs Tekniska Verk AB redovisar ett underskott på 4 mkr och Finspångs Stadsnät Finet AB ett överskott med 0,2 mkr.

Koncernens totala bruttoinvesteringar uppgår till 94 mkr, av vilka Tekniska verken står för 30,6 mkr, Vallonbygden 26,7 mkr, Finspångs Tekniska Verk AB 16,7 mkr och Finet för 4,9 mkr.

Soliditeten mäter andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna. Den kan sägas vara ett uttryck för den finansiella styrkan på lång sikt. Soliditeten försämrades under året från 27,5 procent till 25,8 procent.

Låneskulden ökade med 20 mkr. Kommunens andel av låneskulden uppgår till 62 procent, varav 57 procent är vidareutlånat till Tekniska Verken, Finet och FFIA. Vallonbygden svarar för de resterande 38 procenten av låneskulden.

RISK OCH KONTROLL

En god ekonomisk hushållning innebär att koncernen i kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta några drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Koncernen bör ha en sådan likviditet eller kortfristig betalningsberedskap att man kan betala sina löpande utgifter utan besvär. De ägda bolagen har en

bra likviditet. Även kommunens likviditet förbättrades eftersom man dragit ner på investeringarna, som legat högt de senaste åren. Koncernens kassalikviditet ökade från 55 till 66 procent, vilket är en bra nivå. Koncernen har ett negativt rörelsekapital på 84 mkr, en minskning med 18 mkr jämfört med 2008.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskapen på medellång sikt. De finansiella nettotillgångarna består av omsättningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar minus lång- och kortfristiga skulder. I koncernen är de finansiella nettotillgångarna negativa. Det betyder att det finns en nettoskuld. Skulden uppgick till 924 mkr 2008 och ökade 2009 till 932 mkr. Betalningsberedskapen försämrades alltså.

Någon gemensam budget finns inte, utan varje bolag upprättar sin egen. Bolagens budgetar delges kommunfullmäktige. Vid kvartalsrapporteringarna och delårsbokslutet stäms bolagens budgetar av.

PERSONAL

Antalet fast anställda i koncernen Finspångs kommun framgår av nedanstående tabell.

Fast anställda	2008	2009
Finspångs kommun	1 654	1 603
Dotterbolagen	89	93
Summa koncernen	1 743	1 696

ÅRETS VERKSAMHET OCH FRAMTIDEN

Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA) sålde under året Hårstorp 3:324, Teliastigheten, till Finspångs Tekniska Verk AB.

Det har varit en viss omsättning av moderbolagets hyresgäster under året. Ett par uppgörelser vid bolagsrekonstruktioner bland hyresgästerna gjordes

och fordringar på 389 tkr fick avskrivas. På grund av vakanser i bland annat industrihotellet blev det en del hyresbortfall under senare delen av året.

Under september bytte man vd i koncernen. Bo Peterson avgick på egen begäran och ersattes av Rolf Grenstam.

Vallonbygden producerade elva nya marklägenheter på Östra Hårstorp. Området kallas Humlegården. Det väckte stort intresse både inom och utom Finspångs kommun.

Uthyrningstrenden hos Vallonbygden var god under hela 2009.

Intäkterna för fjärrvärmens hos Tekniska Verken var lägre än budget. En del av förklaringen var varmare väder än normalt, trots en kall inledning och avslutning av året. En annan orsak är att tariffändringen inte fick väntat genomslag. Kostnaderna ökade däremot. Till stor del berodde det på ett antal driftstopp under den kalla årstiden, då bolaget fick ersätta fastbränslen med olja. Det gav ett kraftigt underskott på fjärrvärmeverksamheten, som även drar ner det totala resultatet för bolaget.

Finspångs Tekniska Verk ligger nära sitt kapacitetstak. Därför ersatte bolaget de uttjänta pannorna i Nyhem med en ny oljeeldad panna på 12 MW för reserv- och spetslast. Bolaget utreder behovet av ytterligare pannkapacitet för att kunna fortsätta sälja värme, täcka toppeffektbehovet och öka leveranssäkerheten.

Under året genomfördes flera projekt inom Finets it-service. Bland de viktigaste var återflytten till kommunhuset, den nya kommunala organisationen, införandet av ett nytt personalhanteringssystem (PIR) samt uppgraderingen av e-postsystemet Exchange och Officeprogrammen.

Ett av årets viktigaste projekt för Finet var utbyggnaden av FiberLan i Vallonbygdens fastighetsbestånd. Projektet innebär att samtliga kunder hos Vallonbygden får frihet att välja bland tjänsteleverantörerna i stadsnätet.

Samarbetet kring ett regionnät och gemensam marknad fortskred och utvecklades. Gemensam övervakning, beredskap och reservdelslager är några resultat av samarbetet.



Sektor stöd och service

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Resultat i nivå med budget.	
		God ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsen formulerar mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter.	
		Nyckeltalsjämförelser	I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	Nyckeltalsarbete pågår med 10 andra kommuner. Fokus låg på IFO och LSS.
		Finansiella mål	Se kommunfullmäktiges mål.	Se nyckeltalsuppföljningen för hela kommunen.
Medarbetare/ processer	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten.	Ledarskap	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	<ul style="list-style-type: none"> Under året genomfördes samtals med samtliga medarbetare på stöd och service.
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras.*	<ul style="list-style-type: none"> Vid den senaste mätningen 2008 minskade NMI från 76 till 74. Ingen mätning skedde 2009.
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska öka.	<ul style="list-style-type: none"> Frisknärvaron konstant hög och oförändrad 98,8 %.
		Personalförsörjning	Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2009.	Planen har ännu inte utarbetats.
		Processtyrning	Tillgänglighet och service ska förbättras.	<ul style="list-style-type: none"> Projektet kring medborgarservice arbetar med att förbättra servicen och tillgängligheten inom kommunen. Genom information och utställningar i kommunhusets entré ökas tillgängligheten och medvetenheten om vad som är på gång.
			Utveckla fler e-tjänster.	<ul style="list-style-type: none"> Projektet kring medborgarservice inbegriper utveckling av möjliga e-tjänster.
			Processtyrning ska utvecklas.	<ul style="list-style-type: none"> Ett antal medarbetare genomgår för närvarande processledarutbildning.

* Samliga nyckeltal återspeglar mätningar före omorganisationen, det vill säga på f d kommunstyrelsekontoret.

Personalförändringar gör att siffrorna kan vara inaktuella. I vissa fall är det till följd av omorganisationen inte möjligt att redovisa förra årets siffror.

EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2008		2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning					
		Intäkter	Kostnader	Netto			
Verksamhetsområden							
Förvaltningsledning & Utvavd	-5 541	499	-8 136	-7 637	-7 423	-214	
Sektorsledning	0	264	-8 291	-8 027	-7 510	-517	
Folkets Hus	-1 160	702	-1 886	-1 184	-300	-884	
Kansliavdelningen	-11 368	312	-19 876	-19 564	-20 285	721	
Personalavdelningen	-7 063	2 273	-10 694	-8 421	-8 536	115	
Ekonomiavdelningen	-5 130	327	-7 383	-7 056	-8 151	1 095	
Fastighetsförvaltning	-5 574	73 814	-81 649	-7 835	-7 911	76	
Driftprojekt	-193	0	-150	-150	-329	179	
SUMMA	-36 029	78 191	-138 065	-59 874	-60 445	571	

Årets investeringar 2009	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Stöd och service	-116 404	-107 573	-40 410	-156 814	-124 643	32 171
SUMMA	-116 404	-107 573	-40 410	-156 814	-124 643	32 171

Utfallet för året är ett sammantaget överskott på 571 tkr. I överskottet ryms kostnader för Folkets Hus på sammantaget 900 tkr och en administrativ besparing om 750 tkr kopplad till den nya organisationen.

Omorganisation, varsel och en allmänt svår ekonomisk situation innebar för många av verksamheterna att utvecklingsarbete och fortbildning fått gå på sparlåga. Vissa projekt och förbättringar har till följd av penga- och tidsbrist skjutits på framtiden. Att inte fortbilda är en kortsiktig lösning. Därför är det viktigt med en kvalitetsuppföljning för att förvissa sig om att kvaliteten inte minskat i takt med kostnaderna.

Kostnaderna för Folkets Hus uppgick vid årsskiftet till nästan 1,9 mkr. I kostnaderna ingår, förutom hyra och driftskostnader, en post på nästan 500 tkr kopplad till den tidigare fastighetsägaren. När hänsyn till hyresintäkter och avräkning av kvarvarande budget på 300 tkr gjorts, uppgår underskottet till nästan 900 tkr. Från och med 1 november 2009 äger kommunen åter fastigheten.

Sektorsledningen redovisar ett underskott med 500 tkr. Det var ett känt faktum redan i inledningen av omorganisationen, eftersom delar av enheten saknade finansiering, samtidigt som det var svårt att uppskatta de kostnader enheten skulle generera. Inför 2010 är bilden klarare och medel har därför om-disponerats till enheten.

Kansli-, personal- och ekonomiavdelningen redovisar överskott. Till viss del beror det på en solidarisk fördelning av kostnader inom sektorn. Omorganisationen våren 2009 var mycket tidskrävande

för både personal- och ekonomiavdelningen. Kansliavdelningens överskott är främst kopplat till tjänstledig personal och utvecklingsmedel som inte utnyttjades. Ekonomiavdelningens överskott beror främst på outnyttjade konsultmedel. Personalavdelningen kämpade med ett tuft arbetsklimat, till följd av varsel, en mycket stram budget och införandet av nya it-system, som till väsentliga delar saknade finansiering. Trots det kunde enheten vid årets slut redovisa en positiv avvikelse mot budget.

MEDARBETARE OCH PROCESSER

Ledarskap

Samtliga chefer höll medarbetarsamtal och lönesamtal med sina medarbetare. Samtalen ger en bild av behovet av kompetensutveckling. Personalavdelningen stärkte sin handläggarkompetens genom rekrytering och omorganisation. Resultatet blir högre tillgänglighet och bättre stöd till alla chefer och verksamheter.

God arbetstillfredsställelse

Uppföljningen av medarbetarenkäten genomfördes inte fullt ut på grund av omorganisation och uppsägningar.

Hälsoarbete

Frisknärvaron ligger på en nästan osannolikt hög nivå. En längre tids sjukskrivning av en person skulle få stor påverkan på det procentuella utfallet. Hälsovägledare ger stöd och råd till chefer och enskilda inom rehabilitering och hälsoförebyggande arbete i hela organisationen.

Personalförsörjningsplan

Arbetet med planen har inte påbörjats framförallt på grund av det tidskrävande arbetet med varsel och uppsägningar.



Sektor arbete och lärande

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	25 % av personerna inom Arbetsmarknadscentrum ska vara verksamma på den öppna marknaden inom 12 månader.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Deltagare som haft försörjningsstöd och som gått vidare till arbete eller studier var 21 % (21 av cirka 100).
			Nöjd medborgarindex för gymnasiet (59) ska höjas till genomsnittet för jämförbara kommuner (62).	<ul style="list-style-type: none"> ■ NMI 2008 var för Finspång 62 % och för jämförbara kommuner 62 %.
			Minst 50 % av dem i arbetsför ålder som uppbär försörjningsstöd ska vara i sysselsättning, arbete eller utbildning inom en månad efter genomgången utvecklingsplan.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Ett mått som ger tolkningsvårigheter. Grovt uppskattat är resultatet cirka 40 %. Många uppbär fortfarande helt eller delvis försörjningsstöd.
			Nöjd medborgarindex för fritidkultur bibliotek, utställnings- och konstverksamhet, teater, konserter, föreningsliv) (48) ska höjas till genomsnittet för jämförbara kommuner (60).	<ul style="list-style-type: none"> ■ NMI 2008 var för Finspång 51 % och för jämförbara kommuner 58 %.
			Säkerställa elevers trygghet, inflytande, hälsa och arbetsmiljö.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Lupp genomfördes under ht -09, utvärdering pågår. ■ Uppdrag till gymnasiet att utveckla elevdemokratien.
Prioritering av barn och ungdomar	Öka den genomsnittliga betygs-poängen på gymnasieskolan (13,9) till genomsnittet för kommungruppen (14,1).	<ul style="list-style-type: none"> ■ Läsåret 2008/2009 var betygs-poängen i Finspång 14,1 och i jämförbara kommuner 13,9. 		
	Behålla antalet elever med grundläggande behörighet till högskola (92 %). Genomsnittet för kommungruppen var 90 %.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Läsåret 2008/2009 var resultatet för Finspång 97 % och i jämförbara kommuner 90 %. 		
Hälsa				

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utvecklas utifrån samhälls/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap		
		Företagsklimat	Erbjuda gymnasieprogram utifrån en bred företagskultur i Finspång.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Förberedelse för gymnasiereformen 2011 pågår. ■ Anpassning efter elevernas önskemål. ■ Utvecklat samarbete med Norrköpings kommun.
		Marknadsföring		
		Turism		
		Hållbar miljö		
		Lokal/regional samverkan	Etablering av Finspong College. Ungdomsarbetslösheten ska minska jämfört med 2007.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Planeringsarbetet pågår. ■ Den senaste mätningen per den 31 december 2009 visar 17,9 % jämfört med 10,3 % för 2007.
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglad av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Resultat i nivå med budget.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Resultatet visar ett underskott med 10,2 mkr, vilket inte uppfyller målet om budget i balans.
		God ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsen formulerar mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter.	
		Nyckeltalsjämförelser	I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Arbete och lärande deltar i SKL:s Mellannyckeln, där adekvata jämförelsetal tas fram.
		Finansiella mål	Se kommunfullmäktiges mål.	
Medarbetare/processer	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten.	Ledarskap	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	<ul style="list-style-type: none"> ■ I chefskapet ingår att hålla medarbetar- och lönesamtal varje år, vilket gjordes. ■ Individuella utvecklingsplaner saknas för vissa enheter.
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska öka.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Frisktalet per den 31 december 2009 för arbete och lärande visar 96,1 % jämfört med 95,1 % föregående år.
		Personalförsörjning	Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2009.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Omställningsarbete pågår i hela kommunen.
		Processtyrning	Tillgänglighet och service ska förbättras.	
			Fler e-tjänster ska utvecklas.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Arbete med ett för länet gemensamt bibliotekssystem påbörjades.
			Processtyrning ska utvecklas.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Processtyrning av gymnasieledningen pågår.

EKONOMI

Driftbudget (tkr)	2008		2009		Nettobudget	Nettoavvik
	Bokslut	Redovisning		Netto		
		Intäkter	Kostnader			
Verksamhetsområden						
Adm arbete och lärande	0	261	-557	-296	-1 002	706
Myndighetskontor arbete och lärande inkl försörjningsstöd	-16 189	517	-20 461	-19 944	-15 476	-4 468
Arbetsmarknadscentrum	-8 666	8 217	-16 331	-8 114	-7 849	-265
Flyktingverksamhet	-6	11 514	-11 514	0	-37	37
Fritidsverksamhet	-23 835	2 466	-31 628	-29 162	-25 737	-3 425
Bergska skolans ro	-40 781	9 140	-51 663	-42 523	-40 783	-1 740
Gymnasiet externt	-41 802	1 016	-45 455	-44 439	-42 627	-1 812
Teknikcollege	-1 255	206	-3 336	-3 130	-3 353	223
Vuxenutbildningen	-7 061	1 189	-8 002	-6 813	-7 679	866
Kultur och allmänskultur	-875	360	-1 322	-962	-720	-242
Bibliotek	-4 569	201	-5 015	-4 814	-4 841	27
Musikskola	-3 958	862	-4 895	-4 033	-4 064	31
Turism	-1 186	11	-1 120	-1 109	-1 010	-99
Driftprojekt	45	1 506	-1 503	3	0	3
SUMMA	-150 138	37 466	-202 802	-165 336	-155 178	-10 158

Kommentarer

Sektorn arbete och lärande uppvisar ett nettounder-skott med 10,2 mkr för 2009. Inom sektorn finns tunga utgiftsposter, som försörjningsstöd och drift av Arena Grosvad samt kostnader för Finspångs gymnasiee-lever, samtliga svårbudgeterade.

Myndighetskontoret arbete och lärande inklusive försörjningsstöd

Försörjningsstödet visar ett underskott med 4,5 mkr. Under 2009 ökade antalet personer i bidragshushåll från 329 i januari till 451 i december, vilket motsvarar en ökning med 37 procent. De främsta orsakerna till ökningen är den stigande arbetslösheten, socialförsäkringssystemets ändrade regelverk och en ökad inflyttning. För att hålla nere ökningen av försörjningsstöds-tagare har en sammanhållen vårdkedja utvecklats, både inom myndighetskontoret och tillsammans med Närsjukvården i Finspång (NIF), Arbetsförmedlingen och Försäkringskassan, framförallt genom tillkomsten av medborgarcentrum. Samarbetet med Arbetsmarknadscentrum utvecklades. Kompetenshöjande åtgärder ska motverka passivt försörjningsstöd. Målet om att 50 procent ska vara i aktivitet inom en månad kunde ändå inte nås. Inte heller målet om minskad arbetslöshet bland ungdomar nåddes, mycket på grund av arbetsmarknadssituationen för just denna grupp.

Arbetsmarknadscentrum (AMC)

Efter sparkraven för projekten Hans och Greta och offentligt skyddat arbete (OSA) med totalt 850 tkr, redovisas ett resultat på -265 tkr. AMC hade under året starkare fokus än tidigare på att slussa ut deltagare. Det lyckades till viss del trots finanskris och lågkonjunktur. Måluppfyllelsen ligger på 21 procent mot målet på 25 procent. En ny arbetsmarknadsåtgärd etablerades i samverkan med Arbetsförmedlingen. Den kallas Fas 3. Statliga medel bidrog till att minska underskottet inom den. I slutet av året var cirka 100 personer verksamma inom AMC, varav 50 tillsvidare-, OSA- eller lönebidragsanställda.

Fritidsverksamheten

Finspångs kanotklubb fick bidrag och kunde ansluta sig till det kommunala va-nätet. Finspångs Motorsällskap använde sitt bidrag till att utveckla och bygga om motorsportanläggningen vid Eliantorp. Kommunen var även med och finansierade större tävlingar såsom Fotbollscupen och TV-pucken. Bokslutet för 2009 summeras till -3,4 mkr. Drifts- och underhållskostnaderna för Arena Grosvad överskred budgeterade medel med 2,3 mkr. En del av överskridandet berodde på ett kompressorhaveri i en kylmaskin under hösten. Fritidsverksamheten fick 1,3 mkr från Medley, vilket är 1 mkr lägre än budgeterat. Avkastningsnivån var svår att förutse, eftersom det inte fanns något helt jämförelseår vid budgeteringen inför 2009. Arena Grosvad bidrog

till att öka kommunens attraktivitet. Investeringarna vid arenan var bland annat ny och modern friidrottsutrustning, ny belysning i ishallen och upprustning av tennisbanorna.

Bergska skolan

Bergska skolan ökade antalet elever inom den egna gymnasiesärskolan, vilket medförde ökade undervisningskostnader. Minskade elevantal på nationella program kräver motsvarande personalminskning. Den genomfördes inte fullt ut. Förseningar i försäljningen av inventarier på yrkesprogrammen medförde lägre intäkter. Avtalet med Curt Nicolin Gymnasiet (CNG) är klart. Det gav lägre intäkter för undervisning, lokaler och infrastruktur än budgeterat. Arbete med att utveckla idén om Finspong College pågår. Modernisering och utveckling av teknisk utrustning skedde på Bergska. Det medförde merkostnader. Betygs- och behörighetsmålen för gymnasieskolan nåddes.

Gymnasiet externt

Bokslutet för gymnasiet externt summeras till ett underskott med 1,8 mkr. Vårterminen innebar i praktiken ett nollresultat, men inför hösten valde 11 fler elever än budgeterat att studera externt. Det motsvarar en kostnadsökning med cirka 600 tkr per termin. Genomsnittskostnaden är också högre och ligger på cirka 50 tkr per utbildningsplats och termin. Det medför ett underskott med 520 tkr. Dels valde eleverna dyrare program, dels ökade priserna. Även den externa gymnasiesärskolan och träningsskolan visar ett underskott. Fler elever i träningsskola än gymnasiesärskolan än budgeterat medförde kostnadsökningar med 400 tkr. En utbildningsplats i träningsskola kostar cirka 158 tkr per termin, vilket är 60 procent dyrare än gymnasiesärskola.

Vuxenutbildningen

Vuxenutbildningen hade i snitt 45 elever inskrivna på grundläggande kurser. Cirka 130 elever gick gymnasiala kurser och ungefär 25 elever studerade på gymnasial nivå i annan kommun. Ett nytt statligt bidrag infördes under året: yrkesvux. Det gäller till december 2011. De extra medlen medförde att vuxenutbildningen visade överskott för 2009. Svenska för invandrare (sfi) tilldelades 300 tkr extra från centrala flyktingmedel. Svårigheten var att budgetera för rätt antal. I snitt studerar 60 personer på sfi, varav en tredjedel är flyktingar i introduktion. Sfi-verksamheten samverkar med flyk-

tingintegrationen genom att samhällsinformation till nyanlända flyktingar förmedlas av vuxenutbildningens lärare i samhällskunskap.

Kultur och allmänkultur

Under 2009 satsade enheten på offentlig barnteater. Nätverket Barnteater Finspång genomförde 29 föreställningar. Det är svårt att åstadkomma överskott eller nollresultat, eftersom publikantalet alltid är begränsat till cirka 60–80 personer per föreställning. Arrangörsbidraget från Östsam tog slut under hösten. Det bidrog till ett underskott 2009. Barnkultursatsningen gav dock Finspång gott renommé i regionen. Några kulturella satsningar riktades till ungdomar och vuxna, bland annat utomhusbio i Bruksparken. Annonskostnaderna ökade i samband med att den nya grafiska profilen introducerades.

Bibliotek

Huvudbiblioteket målades om och blev fräschare, men kostnaden var inte budgeterad. En lärmiljö inreddes med ett lokalhistoriskt rum, ett enskilt släktforsknings- och studierum och två grupprum som nu finns tillgängliga för kunderna. Kostnaden finansierades delvis med bidrag från Östsam. I projektet ingår även datautbildningar för allmänheten med start i mars 2011. Fritid och kultur genomförde ingen NMI-undersökning 2009.

Musikskola

Resultatet slutar på ett överskott med 31 tkr. Under året deltog 410 elever i ämneskurser. Musikskolan medverkade vid en rad arrangemang, exempelvis julkonserter i Kulturens Hus, nationaldagsfirande och skolkonserter. Årets viktigaste händelse var musikskolans 60-årsjubileum i Aluceum.

Turism

Finspångs kommun hade en positiv turismsäsong 2009. De guidade besöksmålen hade fler besökare under året. Det medförde ökade utgifter för kommunen då lönekostnaden för guider blir större för extraanställning under lågsäsong. Antalet besökare i Häfla hammarsmedja var 4 022 och i S:ta Maria kyrka 1 217. Det är en ökning med 26 procent.

Administration

Centralt finns ett överskott som beror på utvecklingsmedel som inte förbrukades under året.

Årets investeringar 2009	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Arbete och lärande	-670	-376	-1 343	-2 013	-1 494	519
SUMMA	-670	-376	-1 343	-2 013	-1 494	519

Årets investeringar omfattar bland annat utrustning till allvådersbanor på Arena Grosvad och investering i ett nytt utlåningssystem till biblioteket.



Sektor barn och ungdom

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Nöjd medborgarindex för förskola (61) ska höjas till genomsnittet för jämförbara kommuner (64).	■ Värde i senaste undersökningen våren 2008 var 66, jämförbara kommuner 64.
			Nöjd medborgarindex för grundskola (56) ska höjas till genomsnittet för jämförbara kommuner (59).	■ Värde i senaste undersökningen våren 2008 var 57, jämförbara kommuner 60.
		Trygghet	Säkerställa elevers trygghet, inflytande, hälsa och arbetsmiljö.	■ LUPP genomfördes, bearbetning pågår. Utredningsmetoden BBIC används inom hela socialtjänsten. En ny organisation med samlat barn- och ungdomsstöd genomfördes. Kommunfullmäktige antog Program för ungdomars inflytande och verksamhet (2009-06-24, § 179). Metoder hämtade från ämnet livskunskap infördes.
			Öka meritvärdet inom grundskolan (191,1) till genomsnittet för kommungruppen 200,6.	■ Meritvärdet ökade till 192,6.
		Prioritering av barn och ungdomar	100 % av de elever som går ut skolår 9 och ej uppnått G i ett eller flera ämnen ska ha ett åtgärdsprogram med uppföljning upprättat i PMO.	■ Alla hade ett åtgärdsprogram. Ett gemensamt projekt för att minska andelen obehöriga elever till nationellt program påbörjades.
			100 % av eleverna ska ha coachande samtal.	■ Alla fick coachande samtal.
			100 % av eleverna ska ha en upprättad IUP.	■ Alla elever har en individuell utvecklingsplan (IUP).
			Öka behörigheten (85,7 %) till gymnasieskolan till genomsnittet för kommungruppen (88,4 %).	■ Behörigheten ökade till 87 %.
			Etablering av ungdomens hus.	■ Verksamheten ska ingå i Kulturens Hus.
		Hälsa	Säkerställa skolplanens förverkligande.	■ Skolplanen kommunicerades ute i skolan och är väl spridd.
Öka antalet drogfria aktiviteter/mötesplatser.	■ Arbete utifrån Program för ungdomars inflytande och verksamhet pågår.			

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Möta förändringar i efterfrågan inom förskoleverksamheten. Omflyttningskön ska per den 1 februari och den 1 september aldrig överstiga 20 barn.	■ Omflyttningskön var under våren 46 barn och under hösten 21 barn.
		Hållbar miljö	Erbjuda förskola med olika pedagogiska inriktningar.	■ Finspång erbjuder följande pedagogik inom förskolan: Utomhuspedagogik Reggio Emilia-pedagogik Ur och skur.
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Resultat i nivå med budget.	■ Sektorn visar ett nettounderskott på 5,1 mkr. Anpassningsarbete pågår.
		God ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsen formulerar mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter.	
		Nyckeltalsjämförelser	I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	■ Kommunen deltar i jämförelsearbetet inom Mellannyckeln och via Skolverket, men når inte riktigt upp till målet.
		Finansiella mål	Se kommunfullmäktiges mål.	
Medarbetare/processer	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten.	Ledarskap	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	■ Ett arbete pågår för att öka andelen IUP. ■ Alla har löne- och medarbetarsamtal.
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	■ Nöjd medarbetarindex förbättrades.
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska öka.	■ Frisknärvaron ökade till 96,4 i snitt inom sektor barn och ungdom.
		Personalförsörjning	Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2009.	■ Planen ingår delvis i resursfördelningen inför varje termin.
		Processtyrning	Tillgänglighet och service ska förbättras.	■ Lotorps förskola utökades. Beslut finns för att göra de tillfälliga avdelningarna i Rejmyre och Grynet permanenta. Under året etablerades enskild förskola i kommunen med inriktning Ur och skur.
			Fler e-tjänster ska utvecklas.	
			Processtyrningen ska utvecklas.	

SAMHÄLLE

Sektorn arbetade aktivt för att utveckla en bättre förskola med ett nöjdare brukarindex. Personalen fick utbildning och arbetet med Portfolion i förskolorna förankrades. Portfolion är en pedagogisk dokumentation, där varje barn får bekräftelse på sitt eget lärande. Den används också som underlag för utvecklingssamtal. Genusutbildning 7,5 p genom högskolan fortsatte. Många arbetar nu mer medvetet med bemötande och utformning av miljön ur ett genusperspektiv.

Personalen inspirerades att se över och vidareutveckla de pedagogiska miljöerna på förskolan för att stimulera lärandet i matematik, språk, social träning med mera.

En ny mall för verksamhetsplanering och kvalitetsredovisning utarbetades. Med den blir det lättare att identifiera förbättringsområden för att nå uppsatta mål.

All personal ska få utbildning i TRAS (Tidig registrering av språk) för att förskolan ska kunna arbeta förebyggande med barns språkkunskaper.

Elevenkäten LUPP genomfördes på äldre- och gymnasieskolorna. Materialet är under bearbetning gemensamt med elever och skolledningar. Resultatet ska användas som planeringsunderlag för att öka ungdomars inflytande.

Meritvärdet för 2009 når inte målet, men trenden är positiv. Den preliminära intagningen till gymnasieskolans nationella program visar på en ökning av andelen behöriga elever. Elever som inte uppnår målet i något ämne har ett åtgärdsprogram. Åtgärdsprogrammets kvalitet varierar. Åtgärder för att minska skillnaderna pågår.

Hörnans verksamhet inom samlat barn- och ungdomsstöd permanentades. Fritidsverksamheten på Hörnan arrangerar ett stort antal drogfria aktiviteter för ungdomarna. Det sker dels i egen regi och dels i samverkan med föreningar.

Metoder enligt livskunskap införs inom grundskolan i samarbete med barn- och ungdomsstöd.

UTVECKLING OCH TILLVÄXT

Kommunens nya organisation av verksamheterna trädde i kraft 2009-01-01. Då upphörde förvaltningarna och nämnderna. Sektor barn och ungdom fick ansvaret för förskola, grundskola, skolbarnomsorg samt socialtjänstens verksamheter för barn och ungdomar.

Under våren organiserades det tidigare samlade elevstödet tillsammans med Hörnan, ungdomsteamet och familjeteamet till en ny verksamhet kallad samlat barn- och ungdomsstöd. Omorganisationen gjordes för att förbättra möjligheterna för barn med behov av särskilt stöd.

Samtidigt överfördes Resursskolan till Viggstorps rektorsområde. Resursskolan ska rekonstrueras för att öka måluppfyllelsen. Ansvaret för särskoleverksamheten flyttades till Nyhems rektorsområde.

Under 2009 genomfördes en översyn av grundskolestrukturen med förslag på att de små skolorna på landsbygden kan drivas på ett effektivare sätt både ekonomiskt och pedagogiskt. De ekonomiska fördelarna är dock begränsade och det pedagogiska värdet är inte mätbart, eftersom elevantalet är för litet för en jämförbar mätning med skolor där elevantalet är större. Högre krav på resultat ställer högre krav på skolutveckling även på de små skolorna. Statsbidragsmedel användes under året för att utveckla matematikundervisningen främst för de yngre eleverna. Elevantalet fortsätter att sjunka i grundskolan, men ser ut att stabiliseras från 2011/2012.

En förskoleutredning genomfördes med förslag på hur man ska kunna minimera omflyttningsköerna utifrån befolkningsprognoser. Politiskt beslut sker i mars 2010.

En ny förskoleenhet tillkom i Lotorp för att möta behovet av förskoleplatser. Miljön vid den befintliga förskolan förbättrades samtidigt, genom att en av modulerna byttes ut.

Kommunstyrelsekontoret beslöt att inrätta en ny förskoleavdelning i anslutning till Rejmyre skola. Då kan en tillfällig avdelning i hyrda lokaler läggas ned.

Arbetet med att utveckla olika pedagogiska inriktningar inom förskolan fortskrider. Inom kommunens förskoleverksamhet finns Reggio Emilia-inspirerade förskolor och förskolor med utomhuspedagogik. En fortbildning genomfördes som ska stimulera förskolorna att arbeta mer utomhus. Under året etablerades en enskild förskola med Ur och skur som pedagogisk inriktning.

Under året hade kommunen en positiv inflyttningsstatistik. Inflyttningen medförde en markant ökning av kostnaderna för försörjningsstöd och behovet av insatser av social karaktär.

Trots massiva förebyggande och behandlande insatser på hemmaplan ökade antalet placeringar av barn i kommunen i takt med en ökad segregation i samhället. Den negativa tendensen fortsätter under 2010. Sektorn arbetar aktivt för att förkorta placeringstiderna.

EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2008			2009		
	Bokslut*	Redovisning		Nettobudget	Nettoavvikelse	
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
B o U gemensamt		58	-2 937	-2 879	-3 930	1 051
Förskola gemensamt		13 206	-1 612	11 594	11 837	(243)
Grundskola gemensamt		4 606	-2 413	2 193	1 977	216
Extern förskola och grundskola		2 258	-16 028	-13 770	-13 754	(16)
Förskola		460	-86 190	-85 730	-84 018	(1 712)
Grundskola och skolbarnsomsorg		1 451	-149 535	-148 084	-147 533	(551)
Samlat barn- och ungdomsstöd		1 209	-18 743	-17 534	-16 961	(573)
B o U IFO centralt		0	-521	-521	-507	(14)
B o U myndighetskontoret		0	-6 680	-6 680	-7 066	386
B o U placeringar		2 607	-21 583	-18 976	-15 289	(3 687)
Driftsprojekt		857	-857	0	0	0
SUMMA		26 712	-307 099	-280 387	-275 243	-5 143

* Jämförbarhet saknas till följd av omorganisation

Årets investeringar 2009	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Barn och ungdom	-1 526	-1 360	-891	-2 417	-2 281	136
SUMMA	-1 526	-1 360	-891	-2 417	-2 281	136

Kommentarer

Sektorn barn och ungdom visar ett nettounderskott med 5,1 mkr för år 2009.

Barn och ungdom övergripande

Här ingår barn och ungdom gemensamt, it-samordning, förskola gemensamt och grundskola gemensamt. Barnomsorgs- och fritidshemsavgifter samt statsbidrag för maxtaxan ligger inom förskola och grundskola gemensamt. Totalt sett visar dessa delar ett överskott på 1,0 mkr.

En budgetpost för extra stödinsatser, verksamhetsförändringar samt ekonomiska och strukturella förändringar visar i dagsläget ett överskott på 1,0 mkr. It-samordning, porto, telefoni, fortbildning, rehabilitering samt diverse kontorskostnader visar ett överskott med 400 tkr. Kostnaden för centrala it-kostnader överstiger budget med cirka 80 tkr, liksom kostnaden för fackliga företrädare med 40 tkr. Intäkterna från föräldraavgifter inom fritidshemsverksamhet, förskola

och familjedaghem visar totalt sett ett underskott på cirka 130 tkr (total budget cirka 10 mkr). Ökningen av semesterlöneskulden blev större än förväntat och gav ett underskott på 150 tkr.

Förskola, skolbarnsomsorg och grundskola externt

Totalt sett syns en ökning på de flesta fronter; sammantaget redovisas ett nollresultat. Antalet barn från andra kommuner som gått förskola och grundskola i Finspångs kommun blev större än förväntat. Intäkterna visar därför ett överskott på totalt 750 tkr, merparten inom grundskolan, 420 tkr. Antalet Finspångsbarn som gick i skola och förskola i annan kommun blev också fler än förväntat. Det ledde till ett underskott på kostnadssidan med 240 tkr. Kostnaden för avgifter till en enskilt driven förskoleverksamhet överstiger budget med 460 tkr. Det beror dels på ett större antal barn i dessa verksamheter och dels på att ersättningsnivån höjts något sedan halvårsskiftet. Ersättningen till Ljus-

falls friskola visar ett underskott på 60 tkr, till följd av höjd ersättningsnivå sedan halvårsskiftet.

Grundskola och skolbarnsomsorg

Rektorsområdena och samlat barn- och ungdomsstöd visar tillsammans ett underskott på cirka 1,1 mkr (total budget 164 mkr). Förskoleverksamheten i Hällestads och Rejmyres rektorsområden redovisas nedan.

Barn- och ungdomsstöd visar ett underskott på cirka 570 tkr, varav elevassistentkostnader står för cirka 480 tkr. Det beror på att fler elever än beräknat behövde assistentstöd. Hörnan, som delvis var ofinansierad, visar ett underskott på cirka 100 tkr, se också nedan.

Grundskolans rektorsområden visar tillsammans ett underskott på 530 tkr. Det är framför allt personalkostnader för lärare som överstiger budget. Förklaringen är att organisationsanpassningen inte fick helårseffekt, -200 tkr. Dessutom tillkom extra insatser för elever med behov av särskilt stöd, -200 tkr, liksom vikariekostnader för långtidssjukskriven personal samt omplacerings- och rehabkostnader, -130 tkr.

Förskoleverksamhet

Totalt sett visar verksamheten ett underskott på 1,7 mkr (total budget 84 mkr). Det förklaras i huvudsak av fem olika delar: överintag av barn vid några enheter, -250 tkr, extra resurser för barn med behov av särskilt stöd, -350 tkr, höga vikariekostnader, -350 tkr, kostnader för omplacering och rehabinsatser för personal, -400 tkr, samt att man i vissa fall endast uppnått delårseffekt när det gäller anpassningen av personalstyrkans storlek, -350 tkr.

Barn och ungdom, IFO centralt

Totalbudgeten var 507 tkr. Underskottet på 14 tkr beror på att avtalet med BUP blev dyrare än förväntat.

Barn och ungdom, myndighetskontoret

Myndighetskontorets överskott på drygt 380 tkr beror till största delen på att ordinarie personal var föräldraledig och/eller sjukskriven. Det ledde till lägre personalkostnader än förväntat.

Barn och ungdom, placeringar (familjeenheten och Hörnan)

Kostnaden för institutionsplaceringar ökade under senare delen av 2009. Det beror på att flera nya placeringar genomfördes och att ett par placeringar förlängdes. Institutionsplaceringarna visar ett underskott motsvarande 3,3 mkr. Även antalet familjehemsplaceringar ökade under det gångna året. En orsak till det ökade antalet placeringar kan vara den rådande lågkonjunkturen som medför ökade problem för många människor.

Familjeenheten som organisatoriskt flyttats till samlat barn- och ungdomsstöd från och med fjärde kvartalet visar ett överskott på 200 tkr till följd av lägre personalkostnader än förväntat. Fritidsverksamheten Hörnan som också flyttats till samlat barn- och ungdomsstöd visar ett underskott på cirka 600 tkr för att alla tjänster inte var fullt ut finansierade vid budgettillfället.

MEDARBETARE

Under våren drogs antalet tjänster inom barn- och ungdomssektorn ner, för att sektorn skulle försöka nå balans i budgeten och för att möta det minskade antalet elever.

Frisknärvaron inom sektorn visar på ett mycket gott resultat: ett snitt på 96,4 procent.



Sektor samhällsplanering

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/indikatorer	Måluppfyllelse	
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Minst 90 % av våra "kunder" ska vara nöjda med vår handläggningstid och vårt bemötande	<ul style="list-style-type: none"> "Kundenkät" för verksamheterna bygglov och miljö skickas ut kontinuerligt. Uppföljning sker vid årsskiftet. Resultat 2009: 98,5 % var nöjda med handläggningstid och 100 % var nöjda med bemötande. Vid senaste mätningen 2009 var 97,2 % av kunderna nöjda. 	
			Minst 95% av kunderna inom hemtjänststämningen ska vara nöjda som kunder	<ul style="list-style-type: none"> Under året har 92 st avgörande räddningsinsatser genomförts. Målet är inte uppnått men trenden är nedåtgående. Riktade insatser under 2008 och 2009 har gett resultat. Idag är samtliga ca 160 st godkända Under 2009 ökade brottsligheten generellt i Östergötland. Så även i Finspång. Målen ej uppfyllda. 	
		Trygghet	Antalet avgörande räddningsinsatser skall minska till 75 st	<ul style="list-style-type: none"> Riktade insatser under 2008 och 2009 har gett resultat. Idag är samtliga ca 160 st godkända Under 2009 ökade brottsligheten generellt i Östergötland. Så även i Finspång. Målen ej uppfyllda. 	
			Antalet godkända livsmedelsanläggningar ska öka till 80 st	<ul style="list-style-type: none"> Alla enheter som bokar tid får informationen vid ett besök på brandstationen. I några fall har räddningstjänsten istället besökt enheterna. Alla enheter har inte hört av sig och därför inte erhållit information. Nyhemsskolan helt klar. Grosvadskolan kom in med beställning för sent för genomförande under våren och inte återkommit under hösten. 	
		Prioritering av barn och ungdomar	Minskat antal anmälda inbrott och våldsbrott jämfört med 2008		
			Alla 6-åringar ska få information om brandskydd		
		Hälsa	Alla i årskurs 9 ska erhålla utbildning i hjärt/lungräddning		

Utveckling/Tillväxt				
Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Beredskap för en detaljplan för boende och en för näringsliv.	<ul style="list-style-type: none"> ■ Samhällsplaneringsenheten arbetar med ett flertal planer för bostadsbyggande. Beredskap finns för bostäder inom Lugnet och Hårstorsområdet och för industri inom Hårstorsområdet. 	
	Företagsklimat	Riktade insatser mot näringslivet	<ul style="list-style-type: none"> ■ Räddningstjänsten har enligt avtal deltagit i SAPA:s brandskydds- och gasolkommitte Avtal finns också med Siemens gällande brandskyddsarbete. Därutöver utbildning och informationsinsatser till Näringslivet 	
	Marknadsföring	Nya och inflyttande företags-etableringar skall uppgå till 30		
	Turism	Antal turistbesök skall öka med 15 %		■ Ingen statistik för perioden är sammansatt.
	Hållbar miljö	Alla transportenhetens chaufförer ska kunna hantera sina fordon enligt "Ecodriving"		■ Transportenhetens chaufförer har genomgått utbildning
	Lokal/regional samverkan	Det ska finnas avtal med samtliga grannkommuner gällande räddningstjänst		<ul style="list-style-type: none"> ■ Avtal finns inom länet (Räddsam-E) med samtliga kommuner om "gränslös räddningstjänst-samverkan". Specifika avtal är träffade med Västra Sörmlands räddningstjänst och Nerikes Brandkår. Genomfört utredning gällande utökad samverkan med Västra Sörmlands räddningstjänst. Politiskt beslut fattat om att inte ansluta sig till förbundet.
		Minst en praktikplats ska erbjudas universitetsstudenter		■ Miljöenheten har under året haft två universitetsstudenter på praktik
		Deltagande i minst 3 st regionala projekt		<ul style="list-style-type: none"> ■ Räddningstjänsten deltar i ett flertal projekt inom räddsam-E t ex ledningssamverkan, arbete på stor skadeplats, IVPA-verksamhet Räddningstjänsten deltar också i projektet "Rakelinförande" via Länsstyrelsen Kostchefer har nätverk i E-län. Miljöenheten medverkar i "MÖTA" som är ett samarbetsprojekt mellan Lst och länets kommuner om tillsynsfrågor.
	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursnyttjande präglad av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Resultat i nivå med budget	<ul style="list-style-type: none"> ■ Redovisar ett överskott om drygt 2,3 milj. kr. Dock obalans mellan verksamheter
		God ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsen formulerar mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter	Kommunstyrelsen har ej ännu formulerat mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom olika verksamheter.
Nyckeltalsjämförelser		I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel	<ul style="list-style-type: none"> ■ Finspångs Kommun deltar i projektet "Mellan-nyckeln". I projektet jämförs nyckeltal mellan jämförbara kommuner 	
Finansiella mål		Se kommunfullmäktiges mål		

Medarbetare/ processer	Finspångs kommun skall vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten.	Ledarskap	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan	■ Alla medarbetare har årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras	■ Nöjd medarbetarindex har förbättrats från 70 till 79 vid den senaste mätningen ■ Kostenhetens index har ökat med 5% till 86,5%
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska öka	■ Frisknärvaron inom sektorn samhällsbyggnad är 96,9 %, vilket är en ökning.
		Personalförsörjning	Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2009	■ Personalförsörjningsplan har ännu inte tagits fram för alla verksamheter inom sektorn samhällsbyggnad
		Processtyrning	Tillgänglighet och service ska förbättras	■ Kundenkät för verksamheterna bygglov och miljö redovisar att 98,5% av våra "kunder" är nöjda med handläggningstid och 100% är nöjda med vårt bemötande
			Utveckla fler e-tjänster	■ Matsedlar för skola och förskola samt blanketter för beställning av avvikande kost finns som e-tjänst
			Processtyrning ska utvecklas	

EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2008		2009		Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning		Netto		
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
Miljöenheten	-2 400	1 200	-4 220	-3 021	3 390	370
Samhällsplaneringsenheten	-18 834	6 344	-26 985	-20 641	21 227	586
Transportenheten	4	13 190	-13 192	-2	0	-2
Samhällsbetalda resor inkl adm	-35 243	35	-35 301	-35 267	35 523	256
Gemensam administration	-307	0	-36	-36	284	248
Kostenheten	-26 292	12 018	-39 348	-27 330	28 071	741
Lokalvårdsenheten	726	20 715	-19 994	721	-295	426
Serviceenheten	-2 763	2 538	-5 382	-2 844	2 758	-86
Layoutfixarna	-591	747	-1 259	-512	265	-247
Räddningstjänsten	-21 179	2 049	-23 778	-21 729	21 755	26
SUMMA	-106 878	58 834	-169 494	-110 661	112 977	2 317

Sektor Samhällsbyggnads bokslut visar, i jämförelse med budget, ett överskott med 2 317 tkr. Det bör påpekas att på grund av genomförd omorganisation så är bokslutssiffrorna avseende år 2008 ej fullt ut jämförbara med nuvarande organisation år 2009.

Miljöenheten visar ett överskott som uppgår till 370 tkr, beroende på exempelvis genomförd höjning av taxor/avgifter samt att föräldraledig personal ej ersatts med vikarie.

Samhällsplaneringsenheten redovisar ett överskott med 586 tkr. Överskottet beror bland annat på att en person valt att gå ned i arbetstid samt att ytterligare en person valt att gå i pension utan att enheten anställt annan personal. Dessutom finns det inom verksamheten Geografiskt Informations System, GIS, ledigt investeringsutrymme.

Transportenheten visar ett underskott med 2 tkr. Målsättningen var att enhetens kostnader och intäkter under året matchas gentemot varandra.

Samhällsbetalda resor inklusive administration och färdtjänsthandläggare redovisar ett överskott med 256 tkr. Kollektivtrafikens överskott uppgår till 144 tkr medan övriga resor inklusive administrationen visar ett överskott på 112 tkr. Det bör nämnas att Finspångs kommun har under de senaste två åren ökat ramen för samhällsbetalda resor samt att indexutvecklingen under år 2009 har lett till minskade kostnader.

Gemensam administration redovisar ett överskott som uppgår till 248 tkr. Överskottet förklaras med att avsatta medel avseende utbildning ej nyttjats under året samt att vi i största utsträckning försöker fördela ut kostnaderna såsom telefoni till respektive enhet.

Kostenhetens bokslut visar ett överskott som uppgår till 741 tkr. Främsta orsaken till överskottet avser lägre kapitalkostnader, 377 tkr, än budgeterat på grund av senarelagda investeringar.

Lokalvårdsenheten redovisar ett överskott på 426 tkr. Både intäkter och kostnader avviker, i jämförelse med budget, på ett positivt sätt.

Serviceenheten, vars verksamheter består av poolbilar, post, växel, repro, inköpssamordnare, hem-pc samt en del avsatta medel angående försäkringar, visar ett underskott med 86 tkr. Det är verksamheterna repro och poolbilar som visar underskott. Orsaken till underskottet inom poolbilar beror främst på kraftigt ökade kostnader för reparationer. Underskottet inom verksamheten repro beror på att kostnaderna är högre än de intäkter enheten förväntas erhålla.

Verksamheten "*Layoutfixarna*" redovisar ett underskott som uppgår till 247 tkr. Underskottet beror på

att enligt besparingsförslag så skulle verksamheten vara nedlagd från och med 1/1 2009, vilket ej ännu genomförts.

Räddningstjänsten visar ett överskott med 26 tkr. Det beror bland annat på lägre kapitalkostnader än budgeterat på grund av att inköp av räddningsfordon ej genomfördes förrän vid halvårsskiftet. En annan orsak är ökade intäkter från landstinget för fler utförda IVPA-uppdrag än budgeterat. Däremot har intäkterna från extern utbildningsverksamhet minskat.

Årets investeringar 2009	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Samhällsplanering	-30 345	-18 859	-4 604	-34 949	-32 676	2 273
Summa	-30 345	-18 859	-4 604	-34 949	-32 676	2 273



Sektor social omsorg

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse	
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Brukarenkäten ska visa att minst 95 % av brukarna känner sig väl bemötta.	<ul style="list-style-type: none"> Brukarenkäten för 2008 visar att 89 % inom äldreomsorgen alltid eller oftast känner sig bra bemötta. Socialstyrelsen (via SCB) genomför enkäten inom äldreomsorgen från och med 2009. 	
			Brukarenkäten ska visa minst väl godkänt i 90 % av den verksamhet brukaren möter.	<ul style="list-style-type: none"> Brukarenkäten visar att 84 % alltid eller oftast är nöjd med den hjälp man får. Socialstyrelsen (via SCB) genomför enkäten från och med 2009. 	
			Äldreomsorgsindex ska ligga i nivå med jämförbara kommuner.	<ul style="list-style-type: none"> SCB:s Nöjd-Region-Index för äldreomsorgen visade vid mätningen 2008 ett resultat på 5,6 (medelvärdet för jämförbara kommuner 5,6). 	
			Alla som fått biståndsbeslut om särskilt boende ska få ett första erbjudande inom en månad. Statistiskt dokumenterat.	<ul style="list-style-type: none"> Målet uppnåddes inte. Fem ärenden rapporterades till länsstyrelsen, eftersom de inte verkställdes inom tre månader. 	
		Trygghet	Brukarenkäten ska visa att minst 95 % är trygga med den vård och omsorg de får.	<ul style="list-style-type: none"> Brukarenkäten visar att 83 % inom äldreomsorgen alltid eller oftast litar på personalen. Socialstyrelsen (via SCB) genomför enkäten från och med 2009. 	
			Brukarenkäten ska visa på god tillfredsställelse beträffande: "Är du trygg med den vård och omsorg du får?" (Ej understigande 90 %.)	<ul style="list-style-type: none"> Se ovan. 	
Prioritering av barn och ungdomar					
Hälsa					
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Följa och ta till sig nödvändig forskning och utveckling.	<ul style="list-style-type: none"> – Bevakning äldreboendedelegation – Utredning LOV – Bevakning ny LSS-lag – Införande av nationella riktlinjer – Utveckla anhörigstödet – Behov av fler platser boende och dagligverksam LSS 	
			Företagsklimat		
		Marknadsföring			
		Turism			
		Hållbar miljö	Arbetet ska präglas av miljömedvetenhet.	<ul style="list-style-type: none"> Verksamheternas miljöarbete varierar. Överlag finns en miljömedvetenhet. 	
		Lokal/regional samverkan	Samverkan ska utökas internt och externt när verksamheten så kräver.	<ul style="list-style-type: none"> Den nya organisationen underlättar samarbetet mellan de olika sektorerna. <ul style="list-style-type: none"> – Samverkan sker med privata företag, landsting, andra kommuner och myndigheter. – Studiebesök genomförs hos privata aktörer och kommunala verksamheter. 	

Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Resultat i nivå med budget.	■ Klarar målet, avvikelse mot budget 0,7 %.
		God ekonomisk hushållning	Kommunstyrelsen formulerar mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter.	Sektorn fick inga mål.
		Nyckeltalsjämförelser	I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	■ Kommunen deltar i mellannyckeln inom områdena äldreomsorg, individ- och familjeomsorg samt handikappomsorg.
		Finansiella mål	Se kommunfullmäktiges mål.	
Medarbetare/ processer	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten.	Ledarskap	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	■ Medarbetarenkäten för socialförvaltningen 2008 visade att 6 % av medarbetarna uppgav att de inte hade medarbetarsamtal under året. 71 % är positiva eller neutrala i frågan om de har en individuell utvecklingsplan (55 % 2007). Enligt enhetschefernas verksamhetsberättelser hade samtliga medarbetare medarbetarsamtal och lönesamtal under 2009.
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	■ Medarbetarenkätens nöjd medarbetarindex för socialförvaltningen förbättrades från 3,93 år 2007 till 3,99 år 2008. (Kommunen 4,04.)
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska öka.	■ Frisknärvaron för 2008 var 93,4 % och förbättrades till 94,4 % 2009.
		Personalförsörjning	Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2009.	■ Arbetet är vilande, eftersom det finns övertalighet efter den minskade budgetramen inom sektorn social omsorg.
		Processtyrning	Tillgänglighet och service ska förbättras.	■ Ett it-stödssystem infördes liksom assistentstöd till enhetscheferna. Det ökar tillgängligheten och servicen till medborgaren ute i verksamheten.
			Utveckla fler e-tjänster.	■ Självservice, Timepool, Laps Care och ett utvecklat intranät infördes.
			Processtyrning ska utvecklas.	■ Utveckling genom delaktighet. Chefer och medarbetare involveras i verksamhetsutveckling på arbetsplatsträffar och i samverkansgrupper.

SAMHÄLLE

Brukarenkäten genomförs vartannat år. Eftersom ingen undersökning gjordes 2009 finns inga mått. Frågor kring bemötande, nöjdhet och trygghet var prioriterade områden i samtliga verksamheter.

Statens äldredelegation har lämnat ett slutbetänkande (SOU 2008:113) kring utveckling av bostäder och boende för äldre personer, Bo bra hela livet. Sektorn följer utvecklingen.

Etapp 1 av utredningen för ett eventuellt införande av LOV (Lagen om valfrihetssystem) inom hemtjänst och dagverksamhet för äldre avslutades.

LSS-kommittén hade i uppdrag att se över lagen om stöd och service till vissa personer med funktionshinder (LSS) och personlig assistans. (SOU 2008:77) Möjlighet att leva som andra, som är ett förslag till förändring av lagen, skjuts upp. Sektor social omsorg bevakar eventuella förändringar.

Länsstyrelsen genomförde tillsyn inom psykiatrin, vuxenvården och äldreomsorgen under 2009. Efter kri-

tik vidtogs åtgärder, förbättringsområden identifierades och man började arbeta med dem i berörda verksamheter.

UTVECKLING/TILLVÄXT

Andelen brukare inom äldreomsorgen fortsätter att öka och följer trenden inom riket. Andelen invånare i särskilda boendeformer är färre inom Finspångs kommun (5,0 procent) jämfört med riket (5,7 procent). Under våren omvandlades en avdelning på Storängsgården från vårdboende till demensboende. Det behövs ytterligare platser inom demensboende.

En modell för resursfördelning inom äldreomsorgen arbetades fram.

Ett planeringssystem inom hemtjänsten för tydligare planering och uppföljning (Laps Care) infördes under året, liksom ett vikariesystem för effektivare resursutnyttjande (Time Pool).

Antalet individer med insatser enligt LSS ökar inom kommunen liksom i riket. Behovet av platser inom daglig verksamhet och boende inom LSS ökar.

Flera utvecklingsprojekt med stöd av staten pågick. Det var till exempel projekt med ett demensteam

inom hemtjänsten, utveckling av det sociala innehållet och utemiljön på särskilda boenden, läkemedelsge-nomgångar på särskilda boenden, projekt om tvång i öppenvård och om hur man inför de nationella rikt-linjerna för missbruks- och beroendevård.

EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2008			2009		Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning		Netto			
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader				
Sektorsledning socialomsorg	-6 590	157	-8 550	-8 393	-9 270	877	
IFO, särskild omsorg	-81 010	29 901	-123 405	-93 504	-95 193	1 689	
Äldreomsorg	-184 971	46 284	-231 757	-185 473	-184 875	-598	
Driftprojekt	31	2 117	-2 112	5		5	
SUMMA	-272 540	78 459	-365 824	-287 365	-289 338	1 973	

Årets investeringar 2009	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Social sektor	-1 105	-554	-1 407	-2 512	-808	1 704
SUMMA	-1 105	-554	-1 407	-2 512	-808	1 704

Bokslutet för sektor social omsorg redovisar ett totalt överskott på cirka 2 mkr. Det är främst lägre kostnader för trygghetslarm inom äldreomsorgen och lägre kostnader inom individ- och familjeomsorgen (IFO) som förklarar överskottet. Under året beordrades en allmän besparing på 2 procent för att sektorn skulle klara volymökningar och övriga besparingar.

Sektorn arbetar aktivt med att minska övertid och fyllnadstid. År 2009 resulterade det i cirka 5 000 färre timmar än 2008.

Sektorsledning

Totalt visar verksamheterna ett överskott på 900 tkr. Överskottet beror på att sektorn var mycket restriktiv med kompetensutveckling och vikarier inom ledningsfunktionen samt på lägre avskrivningar och räntekostnader än budgeterat. Dessutom tillsattes ingen vikarie inom assistentfunktionen. Under 2009 bidrog sektorn via bland annat enheternas besparingar till it-kostnaderna centralt. De visar 2009 nollresultat till skillnad från 2008, då det fanns ett underskott på 1,3 mkr.

Individ- och familjeomsorgen samt särskild omsorg

Bokslutet för IFO och särskild omsorg visar ett överskott på 1,7 mkr.

IFO vuxna och psykiatri

Myndighetskontorets bokslut visar ett överskott på cirka 400 tkr. Det beror på att man haft lägre kostnader för personal än budgeterat.

Vuxenheten visar ett överskott på cirka 300 tkr. Placeringar i HVB (hem för vård eller boende), familjehem och kontaktpersoner gick med ett underskott på cirka 600 tkr. Boendestödet och behandlingsteamet visar ett överskott på cirka 800 tkr som beror på lägre personalkostnader.

Vård dagar HVB	2006	2007	2008	2009
Vuxna	1 238	1 490	965	1 223

Placeringarna för vuxna ökade under hösten, se ovan. Det är 258 fler vård dagar än 2008. Placeringsökningarna rörde främst hela familjer.

Under året förändrades boendestödets arbetssätt för att man skulle effektivisera verksamheten.

Psykiatrins bokslut visar ett överskott på 800 tkr. Överskottet beror på att förändringen av semesterlöneskulden (+105 tkr) blev positiv, lägre kostnadsökningar på befintliga externa placeringar (+200 tkr) och lägre personalkostnader (+500 tkr). Finansiering via driftprojekt och att man inte tillsatte semestervikarier bidrog till resultatet. Under året stängdes Dunderbackens träffpunkt som en delbesparing.

Särskild omsorg

Bokslutet för hela verksamheten särskild omsorg visar ett överskott på 100 tkr.

För de centrala delarna inom särskild omsorg centralt visar bokslutet ett överskott på cirka 200 tkr. Sektorn lade en buffert på cirka 1 800 tkr för nya ärenden. Sedan årsskiftet 2008/2009 har sju nya ärenden tillkommit och fyra avslutats. De justeras med buffertposten. Hela buffertposten behövde inte regleras, vilket visas som överskott på 386 tkr. Behovet av kontaktfamiljer inom särskild omsorg ökade, vilket gav ett underskott på cirka 200 tkr.

Särskild omsorg: boende och dagverksamheter

Bokslutet visar ett underskott på cirka 100 tkr för boendegrupp 1 och 2. Underskottet beror på att den frivilliga habiliteringsersättningen till brukare fortsätter att ges.

Under 2008 visade personlig assistans ett stort underskott på totalt 2,7 mkr. I budgetarbetet 2009 justerade sektorn budgeten, så att förutsättningarna för att enheterna ska kunna hålla sin budget var rimligare. Enheternas bokslut visar ett överskott på cirka 100 tkr. Under året fick enheterna medel från bufferten för att täcka nya ärenden. Enheternas positiva resultat kan förklaras av att man minimerade sina uppsägningskostnader, av att Personlig assistans Väster hade låg sjukfrånvaro, att ett kostnadsintensivt ärende lämnat kommunen och nya brukare hade relativt låga kostnader.

Personlig assistans	Dec -07	Dec -08	Dec -09	Snitt 2007	Snitt 2008	Snitt 2009
Antal brukare	48	51	55	46,1	51,1	53,3

Äldreomsorg

Äldreomsorgen gick med ett underskott på totalt 600 tkr.

Äldreomsorgen centralt gick med ett överskott på 1 600 tkr. Det beror främst på att upphandlingen av trygghetslarm försenades (+650 tkr), lägre kostnader för förändring av semesterlöneskulden (+300 tkr), lägre kostnader för kompetensutveckling, städ och vikarier (+450 tkr) samt lägre kostnader för kostnadsfri avlösning (+120 tkr).

Enheterna arbetade för att få en kostnadsmedvetenhet bland personalen. Under året använde man planeringssystemet Laps Care för att minimera antalet vikarier.

Enheterna inklusive resurspoolen visar tillsammans ett underskott på 2,2 mkr. Arbetet med att sänka kostnaderna inom enheterna fortsätter. En stor del av sektorns besparingar 2009 låg på enheterna inom äldreomsorgen och alla anpassningar gav inte helårseffekt.

Sjuksköterskeorganisationen visar ett underskott på 400 tkr som beror på högre personalkostnader för sjuksköterskor samt högre kostnader för bilar och lokaler.

Betaren, Högby, Hällestadsgården samt Östermalms hemtjänst visar alla ett överskott, totalt på 1,2 mkr. Det beror på lägre personalkostnader än budgeterat.

Berggårdens och Hårstorpsgårdens bokslut visar i princip ett nollresultat.

Storängsgården gick med ett underskott på 1,6 mkr. Orsaken till underskottet är högre köp av resurspoolen än budgeterat. Tegelbackens resultat blev ett underskott på cirka 100 tkr, vilket beror på ett räntebidrag för 2008–2009.

Resurspoolen gick med 1,1 mkr i underskott. Det innebär att underskottet blev lägre än befarat, tack vare att verksamheten sålde fler timmar än beräknat under december. Under hösten införde man Time Care Pool för att effektivisera vikariehanteringen.

Driftprojekt

Under året hade sektorn driftprojekt för en kostnad på 2,1 mkr. De finansieras av statliga medel. Inget av projekten finansieras av kommunbidrag. Överskott vid årets slut ska periodiseras. De största projekten är Stimulansbidrag till äldreomsorgen 2007–2009, Stimulansmedel för LOV och delaktighetsprojektet inom äldreomsorgen.

MEDARBETARE

Medarbetarenkäten redovisas per chefsområde. Respektive chefsområde fick i uppdrag att arbeta med förbättringsområden som är relevanta för varje områdes resultat.

Kommunens organisationsförändring genomfördes. Mycket kraft och engagemang ägnades åt det.

Aktivt arbete med uppföljning av frisktalerna pågår för att öka dem. Försäkringskassans metod för rehabilitering, Plan för återgång i arbete, håller på att föras ut i organisationen.

KOMMUNFULLMÄKTIGE

Driftresultat (tkr)	2008	2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Kommunfullmäktige	-3 027	72	-3 110	-3 038	-3 476	438
Beredningar	-	0	-782	-782	-751	-31
SUMMA	-3 027	72	-3 893	-3 821	-4 227	406

KOMMUNSTYRELSEN

Driftresultat (tkr)	2008	2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Kommunstyrelsen	-2 569	42	-3 086	-3 044	-3 517	473
KS medel för oförutsedda behov	-416	0	-474	-474	-826	352
Social myndighetsnämnd	-	0	-124	-124	-117	-7
SUMMA	-2 985	42	-3 683	-3 641	-4 460	819

ÖVERFÖRMYNDAREN

Driftresultat (tkr)	2008	2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Överförmyndaren	-1 039	530	-1 670	-1 140	-999	-141
SUMMA	-1 039	530	-1 670	-1 140	-999	-141

BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN

Driftresultat (tkr)	2008	2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Bygg- och miljönämnden	-	0	-134	-134	-96	-38
SUMMA	-	0	-134	-134	-96	-38

REVISIONEN

Driftresultat (tkr)	2008	2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Revisionen	869	0	-847	-847	-1 015	168
SUMMA	869	0	-847	-847	-1 015	168

VALNÄMNDEN

Driftresultat (tkr)	2008	2009			Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Valnämnden	-48	248,3	-480	-232	-530	298
SUMMA	-48	248	-480	-232	-530	298

Kommungemensamma kostnader och intäkter

Driftresultat (tkr)	2008		2009		Nettobudget	Nettoavvikelse
	Bokslut	Redovisning		Netto		
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
Lokalpool	-2 276	0	-1 535	-1 535	-467	-1 068
Omplacering och rehab	371	0	-641	-641	-328	-313
Central lönepott ackumulerad	-3 977	0	0	0	-321	321
Omorganisation	-	0	0	0	1 960	-1 960
Underskottsbidrag Finet	-473	0	0	0	-100	100
Garanterad ersättning CNG	-835	0	-1 428	-1 428	-300	-1 128
Kapitalkostnader fastighetsinvest	902	0	0	0	0	0
Nya kapitalkostnader investeringar	1 630	0	0	0	-3 475	3 475
Vallonbygden AO II	1 400	0	0	0	0	0
Ledarutvecklingsinsatser	125	0	-115	-115	-250	135
Partsgemensam kompetensutv	38	0	-55	-55	-175	120
Hyresgaranti nytt ind hotell FFIA	-275	0	0	0	-250	250
Landsbygdsutveckling	-2	0	-213	-213	-300	87
Nya sjukskrivningsrutiner	-200	0	0	0	200	-200
Personalinvesteringar	-11	0	0	0	0	0
Dagvatten FTV	50	0	0	0	0	0
Priskorrigering från leverantör	141	0	0	0	0	0
Samordningsförbundet	-19	0	-1 500	-1 500	-1 500	0
Omställningskostnader		0	-2 858	-2 858	-5 800	2 942
Varselkostnader		0	-379	-379	0	-379
SUMMA	-3 411	0	-8 724	-8 724	-11 106	2 382

Bokslutet för kommunens gemensamma kostnader och intäkter visar på ett överskott med nästan 2,4 mkr.

I överskottet ingår nästan 3,5 mkr i minskade avskrivningar för icke genomförda investeringar och därmed inte aktivering i den omfattning man räknat med. De medel som var avsatta för de kommunala bolagen FFIA och Finet i form av hyresgaranti och underskottsbidrag utnyttjades inte heller, vilket medför överskott.

Av de totalt 5,8 mkr som avsattes till omställningskostnader förbrukades knappa 3 mkr. Av de 5,8 mkr är 5 mkr det belopp som avsattes i samband med vårens varsel. Kommunen erbjöd under våren en pensionslösning som hittills 12 personer nappat på.

Både medlen för lokalpool samt omplacering och rehab kostade mer än avsatt budget. Sammantaget blev underskottet från dessa verksamheter 1,4 mkr.

Årets kostnader för ersättning till Curt Nicolin Gymnasiet (CNG) slutade som prognostiserat med ett underskott med 1 mkr till följd av den minskade budgetramen inför 2009. Ramen uppjusterades inför 2010.

Andra negativa avvikelser av betydande storlek är den besparing som omorganisationen beräknades kunna ge. Av de 2,7 mkr som besparingen omfattar, effektuerades endast 750 tkr.

Kommunrevisionen
Finspångs kommun

Datum
2010-04-12

Beteckning
REVISIONSBERÄTTELSE

Till Kommunfullmäktige i Finspångs
kommun

Revisionsberättelse för 2009

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som under 2009 bedrivits i styrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningarna. Vidare har vi genom utsedda lekmannarevisorer även granskat verksamheten i kommunens företag.

Vi har utfört vårt granskningsuppdrag i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och i den omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

I vår granskning har vi biträtt av sakkunniga från Komrev inom PricewaterhouseCoopers. Rapporter över genomförda granskningar har löpande under året överlämnats till kommunfullmäktige.

Vi har granskat kommunens årsredovisning och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunens ekonomiska resultat för verksamhetsåret 2009 är +2,9 mnkr.

Resultatet av bokslutsgranskningen framgår av vår revisionsrapport.

Vi kan utifrån genomförd granskning konstatera att:

- 2 av 4 finansiella mål för året är uppfyllda. Årets ekonomiska resultat är positivt.
- Balanskravsresultatet uppgår till +0,7 mnkr. Balanskravet har klarats av för det enskilda året. Totalt sett är återstår dock fortfarande ett tidigare underskott från 2008 på 10,0 mnkr som ska återhämtas.
- Kommunstyrelsen uppvisar stora underskott för verksamheterna inom sektorerna Barn och ungdom samt Arbete och lärande.
- De verksamhetsmål och riktlinjer som fullmäktige beslutat om bedöms under 2009 till viss del ha uppfyllts.

Finspångs kommun, Kommunrevisionen

Kommunrevisionen

Finspångs kommun

Vi kan konstatera att kommunens ekonomiska situation har förändrats i positiv riktning under 2009. Att ett plusresultat klaras för året beror dels på att sparåtgärder vidtagits men också på vissa poster av engångskaraktär.

Vår bedömning är att kommunens målarbete kan utvecklas ytterligare. Under året har en grundstruktur lagts för det fortsatta arbetet.

Vi ser det också som viktigt att öka följsamheten mot kommunens internkontrollreglemente genom att systematisera kontrollerna inom kommunens olika verksamheter.

Revisorerna har för merparten av de missiv som översänts till kommunstyrelsen under 2009 inte fått de skriftliga svar som vi begärt till följd av genomförda granskningar. Vi ser detta som en brist som behöver åtgärdas.





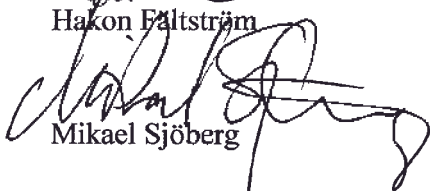
Vi upplever att beredningarnas arbete under inledningen av året hade svårigheter att finna sina former. En förbättring har skett under senare delen av 2009. En viktig uppgift för beredningarna är att initiera och utveckla kontakter med medborgarna. Vi anser att beredningar under 2010 behöver utveckla dessa kontakter.

Ansvarsfrågan

Vi tillstyrker att Kommunstyrelsen, nämnderna, beredningarna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2009 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Finspång 2010-04-12

 Bernt Bergholm	 Hakon Fältström	 Sonja Eloff
 Anders Lindgren	 Mikael Sjöberg	

Mikael Sjöberg har under del av 2009 inte deltagit i revisionen av Kommunstyrelsens sektor Social Omsorg på grund av jävsituation.

Bilaga:

Granskningsredogörelse - Förteckning över 2009 års genomförda granskningar

Ord och uttryck

Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedd för stadigvarande bruk.

Avskrivningar är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

Avsättningar är ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämd. Exempel på avsättning är kommunens pensionsskuld.

Balansräkningen visar vilka tillgångar och skulder kommunen har på bokslutsdagen. Man kan också säga att den visar hur kapitalet använts (tillgångar) och hur det har skaffats fram (skulder, avsättningar och eget kapital).

Eget kapital visar skillnaden mellan tillgångar och skulder och består av anläggnings- och rörelsekapital.

Internränta är kalkylmässig kostnad för det kapital, bundet i anläggningstillgångar, som utnyttjas av viss verksamhet.

Kapitalkostnad är benämning för internränta och avskrivning.

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen under räkenskapsperioden investerat och hur den löpande verksamheten har finansierats, samt vilken inverkan det fått på verksamhetens likvida ställning. Analysen innehåller kompletterande information till resultat- och balansräkningarna, eftersom information om investeringar och finansiering inte med enkelhet kan tas fram i dessa.

Kortfristiga skulder är skulder med en förfallotid inom ett år från bokslutsdagen.

Likviditet är betalningsberedskap på kort sikt, det vill säga förmågan att betala skulder i rätt tid.

Långfristiga skulder är skulder med mer än ett års löptid.

Nettoinvesteringar är investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag och försäljningsvärdet på sålda anläggningstillgångar.

Resultaträkningen visar årets resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av det egna kapitalet, något som kan utläsas om man jämför balansräkningen för de två senaste åren.

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Skulder klassificeras som antingen kortfristiga (ska betalas inom ett år) eller långfristiga.

Tillgångar är dels omsättningstillgångar (till exempel kontanter, kortfristiga fordringar och förråd), dels anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, inventarier, aktier och långfristiga fordringar).

Finspång är den attraktiva kommunen
i en spännande region, där vi skapar
utveckling och livskvalité genom
samverkan, öppenhet och nytänkande.



FINS P Å N G

FINS P Å N G S K O M M U N | Bergslagsvägen 13-15 | 612 80 Finspång | Telefon 0122-850 00 | Fax 0122-850 33
post@finspang.se | www.finspang.se | Organisationsnummer 212000-0423

www.finspang.se