

FINSPÅNG

Årsredovisning 2011



Innehåll

Inledning.....	3
Finspångs kommun	5

Förvaltningsberättelse

Fem år i sammandrag.....	10
Omvärldsanalys	11
Kvalitetsredovisning	13
God ekonomisk hushållning	18
Personal	23
Miljöredovisning 2011	25
Ekonomisk översikt och analys.....	30

Verksamheter

Sektor utveckling och service.....	40
Sektor bildning och kultur	45
Sektor barn och ungdom	49
Sektor samhällsbyggnad.....	55
Sektor social omsorg.....	60
Politisk verksamhet	65
Kommungemensamma kostnader och intäkter	66
Sammanställd redovisning.....	67

Räkenskaper

Resultaträkning.....	72
Driftredovisning	72
Kassaflödesanalys	73
Balansräkning	74
Resultaträkningens noter	75
Balansräkningens noter	76
Investeringsredovisning	84
Redovisningsprinciper	85
Revisionsberättelse.....	86
Ord och uttryck.....	88

Detta dokument riktar sig primärt till Kommunfullmäktiges ledamöter, men även till andra externa intressenter.

Bild på omslaget:

Siemens Allsång på Slottet den 5 juni 2011.
Foto: Peter Ericsson, PE-foto

Produktion:

Fernemo Information & Grafik AB, Nora
Textbearbetning: Karin Cassel | Korrekturläsning: Maria Nääs | Layout: Elsa Carlström

Inledning

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

”Den attraktiva kommunen i en spännande region, där vi skapar utveckling och livskvalitet genom samverkan, öppenhet och nytänkande.”

Kommunen har glädjande nog växtvärk.

Det ekonomiska resultatet för 2011 redovisar en avvikelse på 3 miljoner kronor. Det är jag som ordförande för kommunstyrelsen varken glad över eller nöjd med. Året bjöd på en del svårigheter i att ställa prognoser. Det ska följas upp framöver.

Ordning och reda i kommunens ekonomi var ledord för vårt arbete med att skapa en bra grund för Finspångs utveckling. Det arbetet fortgår i flera år. Det är påfrestande att följa hur svårt det är att få till stånd stora förändringar till det bättre när det gäller kostnaderna för IFO barn och ungdom, försörjningsstöd och gymnasieskolan. Läget är inte unikt för vår kommun, men det inte någon tröst att fler har samma svårigheter.

Utgångsläget för nästa år är fortsatt ansträngt när det gäller ekonomin. Det ställer stora krav på verksamheterna att vara följsamma när det gäller anpassning till rådande förhållanden.

Men det här är bara en del av bokslutets innehåll. Medarbetarna har presterat mycket och av hög kvalitet. Det ställs fler krav och vi känner växtvärk i många delar av vår organisation. Det är ett glädjande faktum att Finspång fortsätter att växa. Den gamla, negativa befolkningsutvecklingen verkar mer och mer vara historia. Fler upptäcker Finspång som en ort och en kommun att bo i.

Till sist vill jag rikta ett stort tack till alla folkvalda politiker som lägger ned många timmar på uppdragen, men framför allt vill jag tacka alla medarbetare i kommunen för ert engagemang och er arbetsinsats under det gångna året. Det är ni som gör skillnaden.

Anders Härnbro
Ordförande i kommunstyrelsen



KOMMUNDIREKTÖREN

När jag förra året skrev de här raderna fokuserade jag på utvecklingen som äger rum i Finspång. Mycket känns aktuellt även 2011. Befolkningen fortsätter att öka och vi behöver möta utvecklingen. För tjänstemannaledningen är frågorna vi behöver diskutera tillsammans med politikerna desamma som tidigare: Vilka investeringar ska prioriteras? Var ska nya bostadsområden planeras? Hur fortsätter vi utveckla Arena Grosvad? Med vilket innehåll ska Kulturhuset fyllas? Hur skapar vi regionens bästa grundskola? På vilket sätt ska vi organisera gymnasieskolan för bästa möjliga kvalitet? Hur möter vi konkurrensen inom hemtjänsten? Hur klarar vi volymökningen inom äldreomsorgen och förskolan? Hur vill vi uppfattas i regionen? Listan på frågor och överväganden kan göras lång, när vi alltmer fokuserar på utveckling och förändrar synen på vad vi vill vara. För mig är det centralt att vi håller dialogen levande om utmaningarna – allt för att leverera bra verksamhet till våra brukare och medborgare, samtidigt som vi utvecklar ortens attraktivitet.

I förra årets inledande ord skrev jag att 2011 såg ut att bli betydligt tuffare ekonomiskt än 2010. Vi kan nu se att farhågorna besannats. Kommunen gör ett underskott på 3 miljoner kronor. Det är något bättre än prognoserna, men likväl ett underskott. På något sätt är det den paradox vi lever i. En ort i utveckling och en organisation som levererar mycket bra, men en ekonomi som inte befinner sig riktigt på den nivå vi behöver för att kunna möta framtidens utmaningar. För att hantera ekonomin tvingades kommunen varsla och genomföra uppsägningar. Dessutom beslutade fullmäktige om en skattehöjning. Min förhoppning är att dessa åtgärder skapar en stabilare vardag för medarbetarna det kommande året. Vi får dock inte tro att den besvärliga ekonomiska situationen är över. Vi behöver koncentrera vårt arbete på att hantera obalanserna framför allt inom försörjnings-

stöd, placeringar och gymnasieskolan. Vi behöver skapa en större buffert i den kommunala ekonomin och en struktur som klarar att hantera förändringar i vår ekonomiska situation. Till syvende och sist är det en stabil ekonomi som ger möjlighet att fortsätta utveckla kärnverksamheterna och kommunen i stort.

Avslutningsvis vill jag lyfta fram de främsta utmaningarna 2012. Att genomföra påbörjade utvecklingsarbeten – oavsett om det handlar om bra resultat i verksamheterna eller om den attraktiva kommunen – är det första. Tre andra områden ser jag som särskilt viktiga att fokusera på: kompetensutveckling, processutveckling och fastigheterna. I en tjänsteproducerande verksamhet är personalens kompetens och engagemang avgörande för kvaliteten. Bra processer underlättar för verksamheterna att fokusera på kärnuppdragen. Processer handlar om allt från ärendehantering till förbättrade möjligheter för medborgarna att använda e-tjänster. Som jag ser det finns här en stor potential. När det gäller kommunens fastigheter ser jag ett behov av att bygga upp en ekonomi som klarar reinvesteringar och underhåll, så att fastigheternas värde består och att vi samtidigt kan tillhandahålla bra och ändamålsenliga lokaler. Väl medveten om att allt inte är möjligt på en och samma gång är det ändå dessa strategiskt viktiga områden som alltmer diskuteras med våra uppdragsgivare i kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Frågorna är på agendan och vartefter ekonomin stabiliseras är min förhoppning att det på olika sätt kommer att synas ute i den kommunala organisationen.

Med detta sagt vill jag tacka alla medarbetare för det gångna året. Under 2012 ser jag fram emot att tillsammans med er fortsätta vårt arbete med att skapa förutsättningar för en hållbar utveckling av Finspång som bra ort att bo, leva och verka i.

Anders Axelsson
Kommundirektör

Finspångs kommun

– en kommun som ligger i fjärde storstadsregionen.
En region med nära en halv miljon invånare och
170 000 jobb.

Utbildning

Universitet i Norrköping och Linköping
Teknisk högskola i Linköping

Kommunikationer

Från Finspång till:

Norrköping	32 km	37 min
Linköping	67 km	1 tim, 13 min
Stockholm	181 km	2 tim, 39 min

Restiderna baseras på snabbaste restid med kollektivtrafik.

Flyg

Direktflyg från Norrköpings flygplats till Visby, Köpenhamn
och Helsingfors plus charterresor.

Pendling

Inpendling 2 500 personer.
Utpendling 2 300 personer.

Industrikommun med många jobb

I kommunen finns världsledande internationella företag
inom energi- och miljöteknik.

Siemens Industrial Turbomachinery, 3 200 anställda
Sapa Group, 820 anställda
KL Industri, 86 anställda
+ många mindre företag.

Fritid och natur

Finspångs kommun är bästa friluftskommunen i Öster-
götland enligt Naturvårdsverkets undersökning.



FÖRDELNING AV KOSTNADER OCH INTÄKTER

I Finspång är kommunalskatten i Risinge församling 32,60 för varje beskattningsbar hundralapp. Av dessa pengar går 9,85 till landstinget, 1,05 till församlingen och resterande 21,70 får kommunen. I Skedevi och Regna församling är avgiften 1,55 och i Hällestad 1,40.

Hur används skatten?

(kr)

Om din inkomst är	150 000	225 000	300 000
då erhåller kommunen i skatt	28 601	44 876	61 151

och du betalar bland annat till:

Utbildning och barnomsorg	12 507	19 624	26 741
Barnomsorg	2 563	4 022	5 481
Grundskola	6 506	10 208	13 910
Gymnasieskola	3 079	4 831	6 584
Vuxenutbildning	227	356	485
Musikskola	131	206	281

Social omsorg	12 217	19 169	26 121
Äldreomsorg	6 790	10 654	14 518
Handikappomsorg	2 760	4 331	5 902
Individ- och familjeomsorg	2 666	4 184	5 701

Kultur och fritid	1 260	1 977	2 694
Fritidsanläggningar	903	1 416	1 930
Bidrag till föreningar	85	134	182
Kulturverksamhet	106	166	226
Bibliotek	167	262	356

Övrigt	2 773	4 350	5 928
Gator och vägar	598	939	1 279
Arbetsmarknadsåtgärder	277	435	593
Kollektivtrafik	396	621	846
Miljö och brandskydd	837	1 313	1 789
Övrigt*)	664	1 042	1 420

*)Politik, myndighetsutövning, turism, marknadsföring, mark och exploatering.

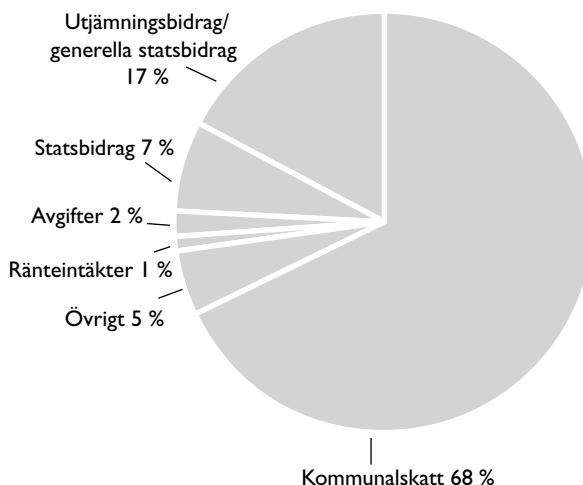
Vad kostar verksamheten?

(tkr)

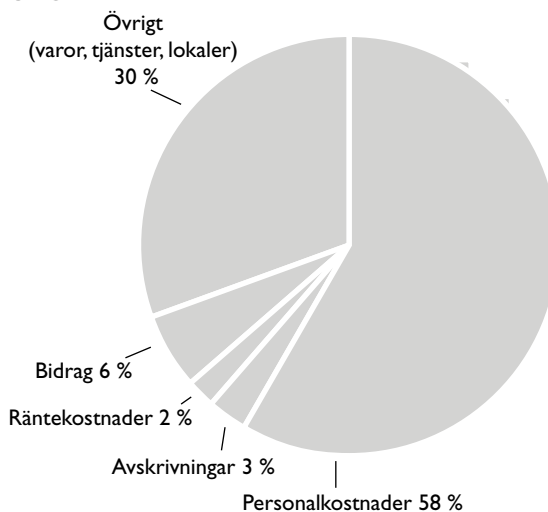
Kostnad per barn i förskolan	125 879
Kostnad per elev i grundskolan	96 503
Kostnad per elev i gymnasieskolan	105 471
Kostnad per brukare i hemtjänsten	141 016
Kostnad per brukare i särskilt boende	576 718

Kostnad 2010 Källa: www.kolada.se

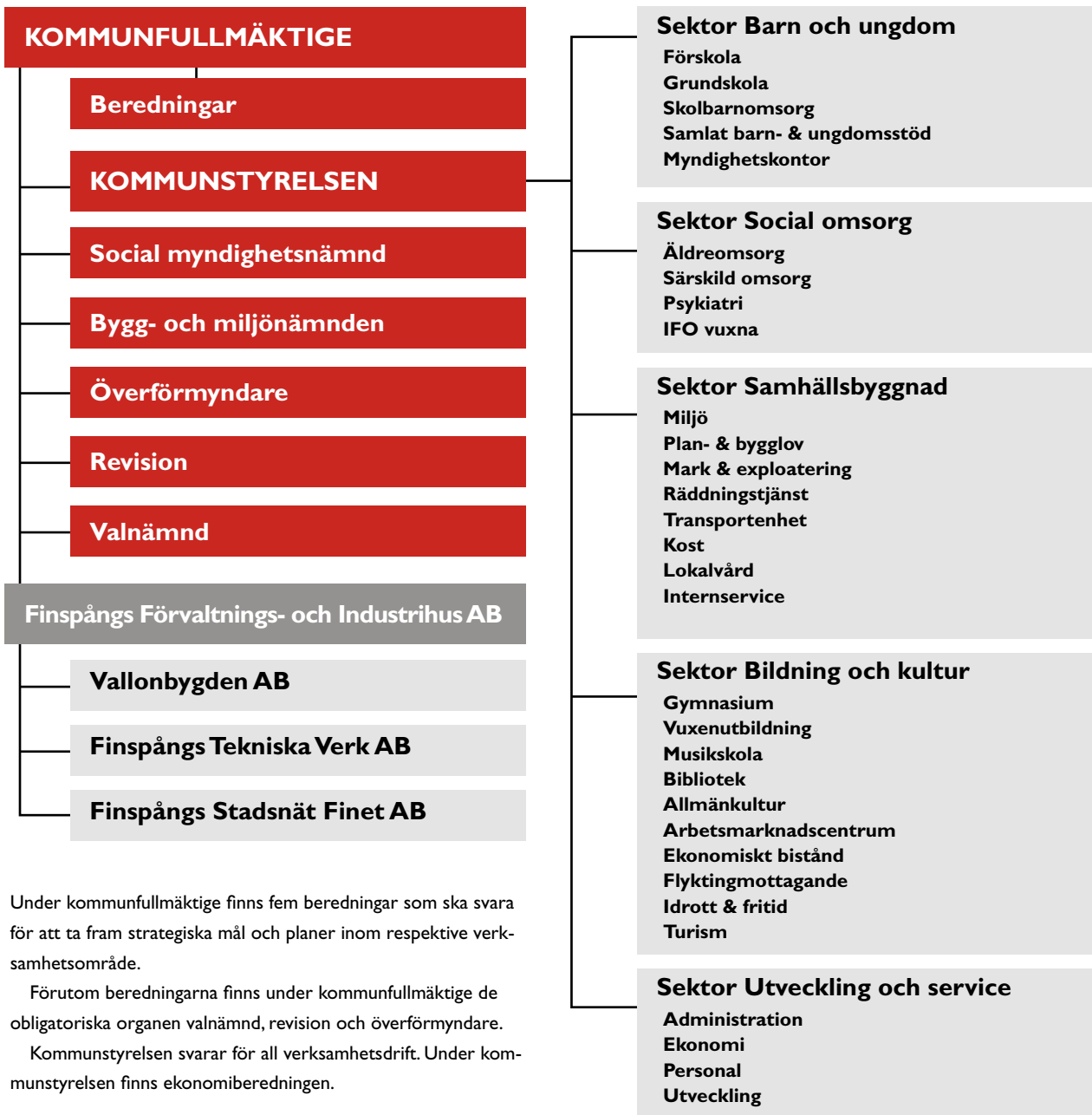
INKOMSTER



UTGIFTER



63 procent av kommunens intäkter kommer från kommunalskatten och utjämningsbidrag från staten. Kommunens största utgiftspost är personalkostnaderna. Lönen till drygt 1 600 anställda uppgår till 58 procent av totala kostnader.



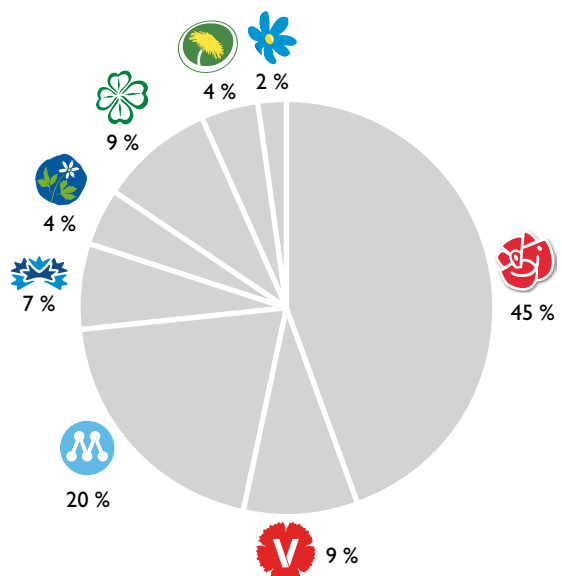
Under kommunfullmäktige finns fem beredningar som ska svara för att ta fram strategiska mål och planer inom respektive verksamhetsområde.

Förutom beredningarna finns under kommunfullmäktige de obligatoriska organen valnämnd, revision och överförmyndare.

Kommunstyrelsen svarar för all verksamhetsdrift. Under kommunstyrelsen finns ekonomiberedningen.

Mandatfördelning 2010-2014

Socialdemokraterna	20
Moderata samlingspartiet	9
Vänsterpartiet	4
Kristdemokraterna	2
Folkpartiet	3
Centerpartiet	4
Miljöpartiet de gröna	2
Sverigedemokraterna	1
Valda i kommunfullmäktige	45



KULTURHUSET



FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE

Fem år i sammandrag, 10 • Omvärldsanalys, 11 • Kvalitetsredovisning, 13

God ekonomisk hushållning, 18 • Personal, 23 • Miljöredovisning, 25 • Ekonomisk översikt och analys, 30

Fem år i sammandrag

Nyckeltal	2007	2008	2009	2010	2011
Resultat och kapacitet					
Nettokostnader i procent av skatteintäkter	98,5 %	102,4 %	99,7 %	97,1 %	100,3 %
Verksamheten/skatteintäkter o statsbidrag	92,1 %	94,5 %	91,5 %	88,5 %	91,5 %
Pensionerna/skatteintäkter o statsbidrag	4,6 %	5,0 %	4,7 %	4,5 %	5,2 %
Avskrivningar/skatteintäkter o statsbidrag	2,3 %	2,6 %	3,1 %	3,6 %	3,2 %
Finansnetto/skatteintäkter o statsbidrag	-0,6 %	0,3 %	0,3 %	0,4 %	0,5 %
Nettokostnadsutveckling	6,5 %	6,4 %	-0,4 %	3,7 %	4,8 %
Årets resultat/eget kapital	3,3 %	-5,3 %	0,8 %	7,4 %	-0,7 %
Årets resultat/skatter och statsbidrag	1,5 %	-2,4 %	0,3 %	2,9 %	-0,3 %
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringarna	28,7 %	15,1 %	312,0 %	67,6 %	-53,6 %
Investeringsvolym/nettokostnader	21,4 %	13,7 %	3,4 %	6,7 %	5,8 %
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	913,8 %	530,4 %	106,1 %	179,8 %	180,2 %
Soliditet	36,6 %	33,1 %	31,3 %	32,8 %	25,3 %
Soliditet inkl ansvarsförbindelse, pensioner	-9,0 %	-11,0 %	-10,5 %	-6,4 %	-7,8 %
Tillgångsförändring	18,3 %	4,2 %	6,8 %	2,5 %	28,6 %
Förändring, eget kapital	3,2 %	-5,6 %	0,8 %	7,4 %	-0,8 %
Total skuldsättningsgrad (exkl interbank)	63,4 %	66,9 %	68,7 %	67,2 %	74,7 %
varav avsättningsgrad	2,9 %	3,9 %	4,2 %	4,7 %	3,8 %
varav kortfristig skuldsättningsgrad	16,3 %	13,9 %	18,2 %	17,3 %	10,5 %
varav långfristig skuldsättningsgrad	44,2 %	49,1 %	46,4 %	45,2 %	60,3 %
Primärkommunal skattesats	21,30	21,30	21,30	21,70	21,70
Total kommunal skattesats	32,52	32,52	32,52	32,92	32,92
Risk – kontroll					
Kassalikviditet	72 %	40 %	62 %	66 %	66 %
Likviditetsdagar	32	18	44	34	17
Rörelsekapital	-48 978	-93 732	-79 269	-69 821	-54 124
Finansiella nettotillgångar	-97 992	-207 544	-197 589	-180 557	-205 039

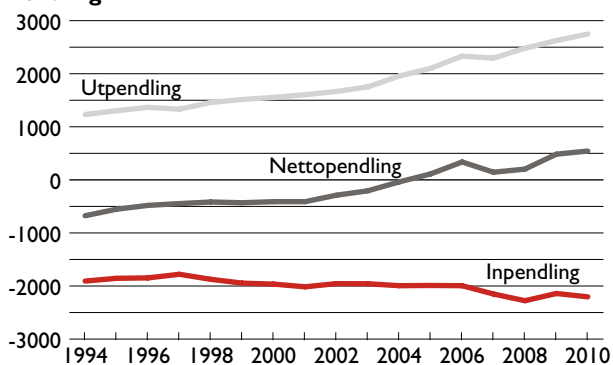
Omvärldsanalys

NÄRINGSLIV OCH ARBETSMARKNAD

Sysselsättningen, de senaste tio åren, var högre i Finspång än i både länet och riket. Länet som helhet hade däremot en lägre sysselsättningsgrad än riket. Högst sysselsättningsgrad hade personer 35–59 år och lägst 20–24 år. Andelen öppet arbetslösa ungdomar och sökande i program med aktivitetsstöd ökade mellan åren 2010 till 2011 med 12 % vilket motsvarar ett antal på 261. Arbetslösheten i kommunen för hela populationen 16–64 år följer rikets utveckling.

Cirka 30 procent av alla yrkesverksamma i Östergötland arbetar i en annan kommun än där de bor. I Finspång pendlade 2 204 personer till arbeten i andra kommuner 2010, i första hand till Norrköping. Samtidigt pendlade 2 747 personer till Finspång. Merparten av både utpendlarna och inpendlarna är män. Skillnaden är mindre bland utpendlare.

Pendling



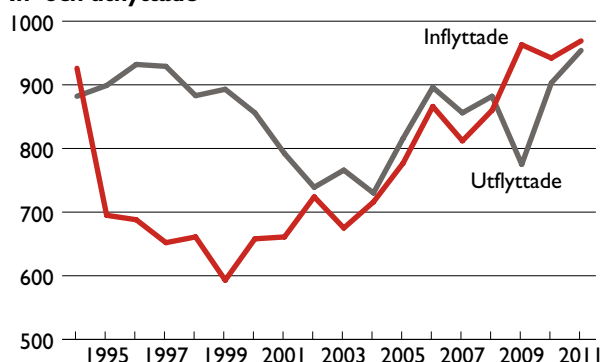
Finspång har en särställning i landet vad gäller näringsliv och miljö- och energiteknik. Den månghundraåriga traditionen av tillverkningsindustri har utvecklat de lokala företagen till framgångsrika och globala aktörer inom miljö- och energiteknik med spjutspetskompetens.

Utöver Siemens Industrial Turbomachinery AB (SIT AB), Sapa Group, S-Solar AB och KL-Industri AB finns många små och medelstora företag som har starka relationer till internationella företag. Flera stora arbetsgivare finns utanför centralorten.

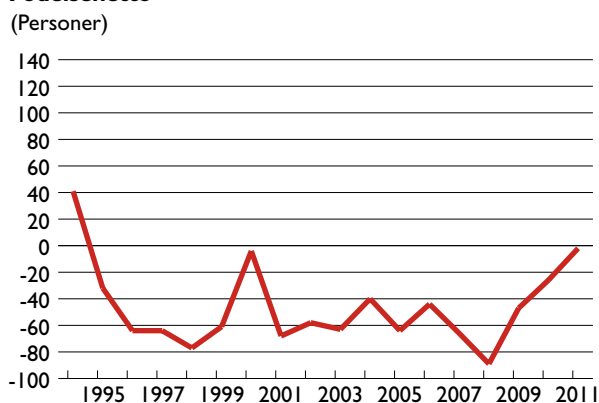
BEFOLKNING

Sveriges befolkning ökade med 67 285 (78 888) personer. Befolkningen i Finspång ökade med 16 (14) personer, från 20 747 till 20 763. Inflyttningen var 969 (942) personer, 27 fler än året innan. Antalet utflyttade ökade från 903 till 954. Nettoinflyttningen var således 15 personer. Under året avled 236 (241) personer och 234 (215) föddes, vilket ger en naturlig befolkningsminskning på 2 (26) personer.

In- och utflyttade



Födelsenetto



BOSTADS- OCH LOKALMARKNAD

Överskottet på bostäder minskade. Vid årsskiftet 2011/2012 fanns 30 tomma lägenheter i Vallonbygdens regi (allmännyttan), en minskning med nästan 20 lägenheter. Även andra större aktörer på bostadsmarknaden hade färre tomma lägenheter.

Nyproduktionen består mest av egnahem; det byggs ett 20-tal villor per år. Efterfrågan på tomter ser ut att öka och kommunen arbetar med att få ut fler tomter till försäljning. Förutom stycketomter på flera platser, börjar två nya bostadsområden byggas i centralorten: Lärkhagen på Svälthagen och ett område på Nyhem söder om skolan. I privat regi blir det tomter vid Melby. En viktig uppgift för kommunen är att differentiera bostadsutbudet. Diskussioner pågår om att bygga hyresrätter och/eller bostadsrätter i centrum.

KOMMUNERNAS EKONOMI

Kommunernas resultat uppgick till 8,8 miljarder kronor. 42 kommuner redovisar underskott. Två faktorer som påverkat resultatet negativt är förändringen av pensionsskultsberäkningen och avvecklingen av det tillfälliga konjunkturstödet. Kostnadsökningen var måttlig. Kommunernas kostnader för funktionshinder ökade tidigare kraftigt, men ökningstakten har avtagit betydligt. Fler nyttjar kommunala tjänster; inom förskola och skolbarnsomsorg har inskrivningsgraden ökat väsentligt.

Skatteunderlaget växte måttligt 2011 och ökningen 2012 väntas bli lägre. Många kommuner räknar med att det blir svårt att få ihop ekonomin de kommande åren. Demografiska förändringar och ökade krav leder till skattehöjningar, effektiviseringar och översyn av kommunernas tjänstutbud.

SVENSK EKONOMI

Tillväxten har varit mycket stark i Sverige de senaste två åren. Det sista kvartalet 2011 var dock utvecklingen negativ. BNP föll liksom antalet arbetade timmar. Efterfrågan i industrin försvagades kraftigt. Tjänste- och byggsektorerna fortsatte att öka. Sammantaget nedreviderades BNP-bedömningen för 2012 och 2013 till 1 respektive 2,5 procent.

Skuldkrisen i Europa påverkar den inhemska efterfrågan. Det syns i ökat sparande och mindre konsumtion. De svenska hushållens bedömning på 12 månaders sikt är dock positiv.

En svagare ekonomisk tillväxt gör att arbetsmarknaden försvagas. Antalet arbetade timmar förväntas minska ytterligare 2012. Arbetslösheten väntas stiga till drygt 8 procent i början av 2013. Det påverkar avtalsrörelsen och pressar löneökningarna neråt. De bedöms hamna på runt 3 procent.

Oron lättade på de finansiella marknaderna. Stockholmsbörsen har stigit kraftigt sedan december 2011. Även räntorna på svenska statsobligationer har stigit och kronan stärkts mot euron.

INTERNATIONELL EKONOMI

Den ekonomiska utvecklingen var mycket svag i slutet av 2011 i stora delar av Europa. Det finns dock en optimism om att skuldkrisen ska lösa sig under ordnade former. Tecken på det är bland annat stigande börskurser. Den övriga världen befinner sig också i en lågkonjunktur, men det finns ändå tillväxt. Både Kina och Indien fortsätter att växa och den amerikanska ekonomin stärks.



Bild från nybyggnation vid Lugnet.

Kvalitetsredovisning

INLEDNING

Kvalitets- och jämförelsefrågor får allt större betydelse i kommunvärlden. Kommunerna mäts och jämförs på längden och tvären av olika intressenter. Kvaliteten på verksamheten är oerhört viktig för medborgarna. Dels ska medborgaren vara nöjd med själva verksamheten, dels ska den bedrivas med så lite resurser som möjligt. Här redovisas jämförelser Finspångs kommun valt att delta i och en del riktäckande jämförelser och nyckeltal.

SCB:S MEDBORGARUNDERSÖKNING

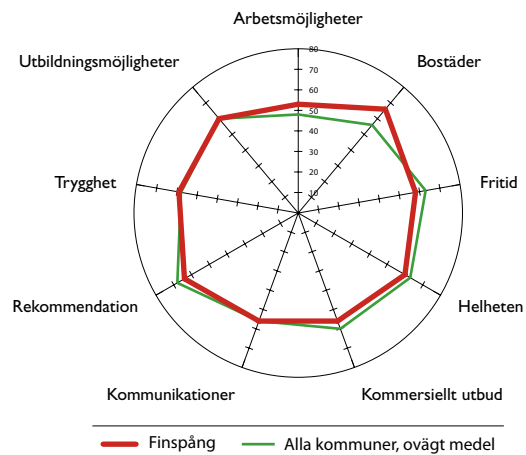
Kommunen deltar i SCB:s medborgarundersökning vartannat år. De senaste resultaten är från 2010. Då undersöktes 64 kommuner och det var tredje gången Finspång deltog.

Medborgarundersökningen består av tre olika delar med var sitt helhetsbetyg. I spindeldiagrammet jämförs Finspång med övriga deltagare och det liggande stapeldiagrammet är en jämförelse med tidigare undersökningar. Resultaten finns också på www.scb.se eller www.kolada.se.



Finspångs kommun anställde 15 feriearbetare som arbetade med inflytande inom kommunen, inom ramen för föreningen Framtidsboxen.

Hur bedömer medborgarna Finspångs kommun som en plats att bo och leva på?

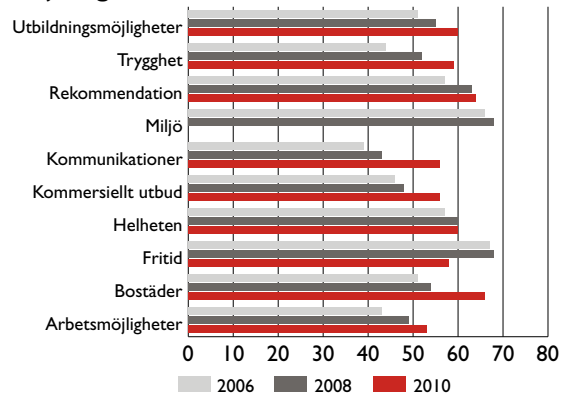


Det sammanfattande nöjd regionindexet blev 60. Snittet låg på 62.

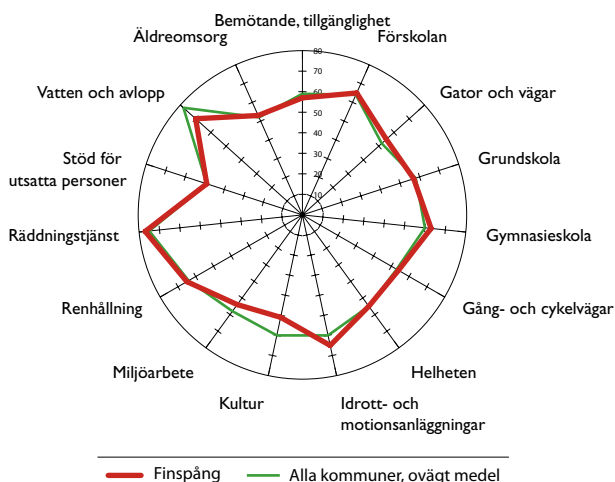
Det som främst kan höja helhetsbetyget för Finspång är indexen för faktorerna kommersiellt utbud, fritidsmöjligheter, bostäder och trygghet. 44 procent av medborgarna kan starkt rekommendera vänner och bekanta att flytta till kommunen.

I jämförelse med tidigare undersökningar ser man en klar förbättring på de flesta områden.

Nöjd region-index



Vad tycker medborgarna om Finspångs kommuns verksamheter?

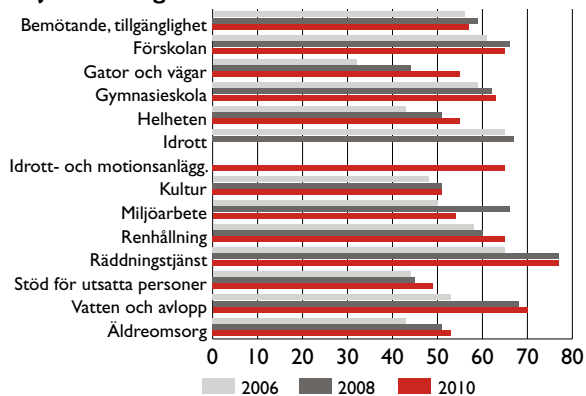


Det sammanfattande betygsindexet nöjd medborgarindex blev 55. Snittet låg på 56.

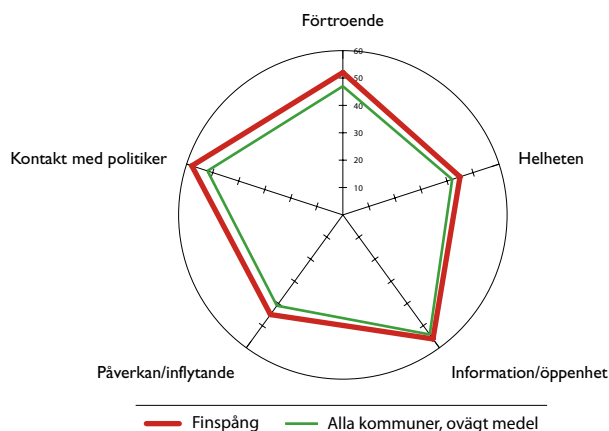
Om Finspång ska kunna höja helhetsbetyget är det främst betygsindexen för faktorerna grundskola, äldreomsorg, gator och vägar, kultur, gymnasieskola, idrotts- och motionsanläggningar, renhållning och sophämtning samt vatten och avlopp som behöver förbättras.

I jämförelse med tidigare undersökningar ser man en klar förbättring på de flesta områden.

Nöjd medborgarindex



Vad tycker medborgarna om inflytandet i Finspångs kommun?

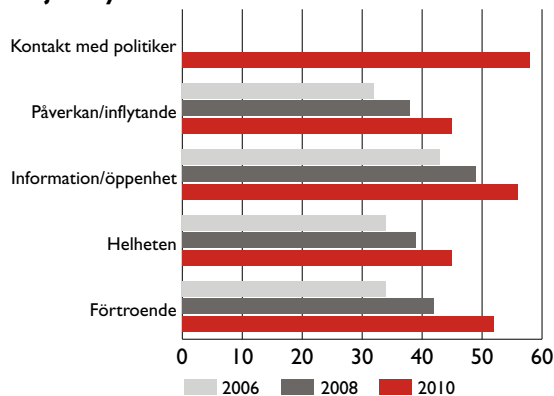


Det sammanfattande nöjd inflytandeindexet blev 45. Snittet låg på 42.

Det främst en förbättring av betygsindexen för faktorerna påverkan och förtroende som kan höja helhetsbetyget.

I jämförelse med tidigare undersökningar ser man en klar förbättring på de flesta områden.

Nöjd inflytande-index



KOMMUNENS KVALITET I KORTHET

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har ett verktyg kallat Kommunens kvalitet i korthet (KKIK). Det beskriver kommunens kvalitet ur medborgarperspektiv med hjälp av 39 nyckeltal. Hösten 2011 var andra gången kommunen använde verktyget. I undersökningen deltog 160 kommuner. Resultatet i sin helhet finns tillgängligt på www.skl.se och kommun- och landstingsdatabasen www.kolada.se. Kommunens resultat med kommentarer publiceras också på hemsidan.

Undersökningen belyser hur effektivt skattemedel används och vilka kvalitativa resultat som uppnåtts. Redovisningen omfattar fem områden:

- ◆ Tillgänglighet
- ◆ Trygghet
- ◆ Delaktighet och information
- ◆ Kostnadseffektivitet
- ◆ Kommunen som samhällsutvecklare

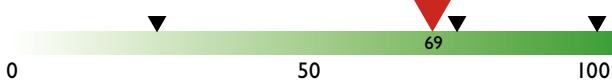
Exempel: Så här avläser du diagrampunkterna



Tillgänglighet

Hur många medborgare får svar på en enkel e-postfråga inom två arbetsdagar?

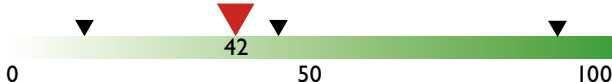
Mått 1: Epost %



Ett tjugotal frågor skickades till kommunens centrala e-post. 69 procent av frågorna besvarades inom två dagar. Det är knappt godkänt och ligger under medel för deltagande kommuner. Det är en klar försämring mot föregående år (81).

Hur stor andel av medborgarna som tar kontakt med kommunen via telefon för att få svar på en enkel fråga får kontakt med en handläggare?

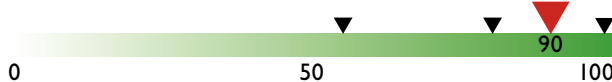
Mått 2: Tfn %



Samma frågor som e-postfrågorna ställdes via telefon. Här var det svårare att få tag i rätt person och få svar. I Finspång fick 42 procent av medborgarna svar, vilket är under medel. Även här försämrades värdet (52).

Hur stor andel av medborgarna uppfattar att de får ett gott bemötande när de via telefon ställt en enkel fråga till kommunen?

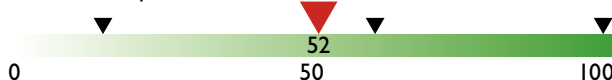
Mått 3: Bemötande %



90 procent av medborgarna tycker att de får ett gott bemötande. Medelvärdet var 81 procent. Finspång visade här en klar förbättring (84).

Hur stor andel av de som erbjudits plats inom förskoleverksamheten har fått plats på önskat placeringsdatum?

Mått 6: Plats på förskola %



52 procent får plats på önskat placeringsdatum inom förskolan. Medelvärdet var 74 procent. Det finns inga data från 2010.

Hur lång är handläggningstiden i snitt för att få ekonomiskt bistånd?

Mått 9: Handl.tid ekonomiskt bistånd

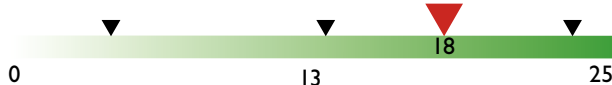


Tiden är en viktig kvalitetsfaktor för den enskilda medborgaren. Ofta är det inte utredningstiden som är problemet, utan tillgängligheten, det vill säga svårigheten att få en första kontakt. Handläggningstiden för ekonomiskt bistånd är hög, 31 dagar mot genomsnittets 15.

Trygghet

Hur många olika vårdare besöker en äldre person med hemtjänst beviljad av kommunen under 14 dagar?

Mått 11: Personalkontinuitet



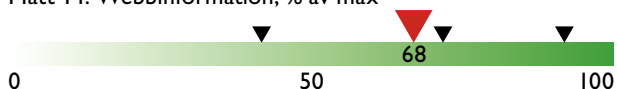
För äldre med behov av omsorg är kontinuitet och trygghet viktigt. I Finspång får en person med hem-

tjänst i genomsnitt hjälp av 18 olika personer under en tvåveckorsperiod. Det är högt; snittet ligger på 13.

Delaktighet och information

Hur god är kommunens webbinformation till medborgarna?

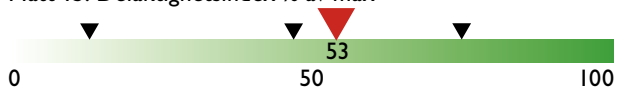
Mått 14: Webbinformation, % av max



Informationsindexet består av 200 frågor inom 12 områden. Svaret på varje fråga ska kunna hittas inom två minuters sökning på kommunens webbplats. Här höjdes totalbetyget från 60 till 68 procent.

Hur möjliggör kommunen för medborgarna att delta i kommunens utveckling?

Mått 15: Delaktighetsindex % av max



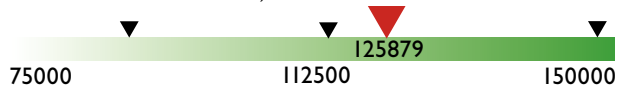
Indexet bygger på en självgranskning av 20 frågor om aktiviteter för medborgarkontakter. Finspångs index ökade till 53 (40) och låg över genomsnittet.

Kostnadseffektivitet

Flera av de frågor som finns med i KKIK under kostnadseffektivitet redovisas i styrkortet.

Vad är kostnaden per inskrivet barn i förskolan?

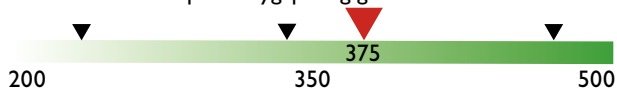
Mått 17: Kostnad kr/barn, förskola



Kostnaden låg 13 000 kronor högre än medelvärdet, men lägre än 2010 (130 910).

Hur effektiva är kommunens grundskolor i förhållande till övriga kommuner?

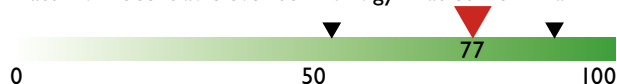
Mått 20: Kostnad per betygspoäng grundskola



Måttet visar hur effektivt resurserna utnyttjas i skolan. Kostnaden för lärare sätts i relation till betygsresultat. I Finspång låg kostnaden på 375 kronor per poäng. Snittet var 341 kronor. Det tyder på försämrad effektivitet. I 2010 års mätning låg Finspång på medelvärdet.

Vilket resultat når elever studerande i gymnasieskolan boende i kommunen?

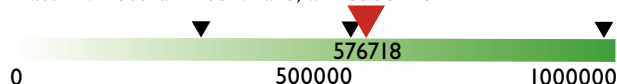
Mått 21: Procent av elever som fullf. gymnasiet inom 4 år



Måttet visar hur väl gymnasieskolan klarar sitt uppdrag i förhållande till de nationella målen. 77 procent av Finspångseleverna fullföljer sin utbildning inom fyra år vilket är detsamma som snittet.

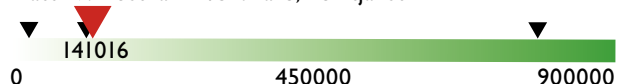
Vad kostar en plats i kommunens särskilda boende?

Mått 24: Kostnad kr/brukare, äldreboende



Vad är kostnaden per vårdtagare inom hemtjänsten i kommunen?

Mått 27: Kostnad kr/brukare, hemtjänst

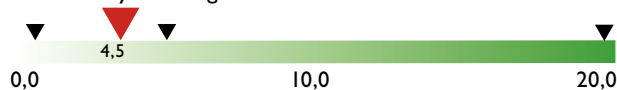


Kostnaderna för äldreomsorg låg högre än genomsnittet, både för särskilt boende och hemtjänst. Skillnader i kostnader kan delvis ha att göra med skillnader i serviceutbud.

Kommunen som samhällsutvecklare

Hur många nya företag har startats per 1 000 invånare i kommunen?

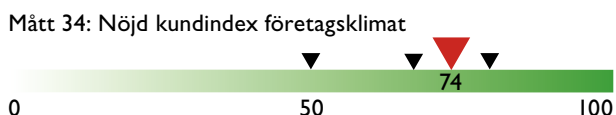
Mått 32: Nya företag/1 000 invånare



Hur många fler/färre förvärvsarbetande har tillkommit/försvunnit i kommunen?

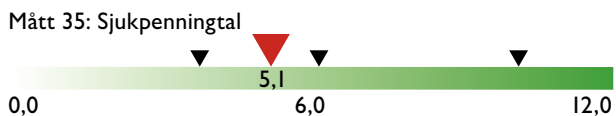


Vad ger företagarna för sammanfattande omdöme om företagsklimatet i kommunen?



Kommunen hade ett lågt antal nya företag, men fick ett mycket gott betyg för kvaliteten på den kommunala servicen. Endast en kommun hade högre betyg och medelvärdet låg på 66. Dessutom ökade antalet förvärvsarbetande, vilket tyder på att befintliga företag nyanställde.

Hur högt är sjukpenningtalet bland kommunens invånare?



Måttet ska ge en bild av befolkningens hälsotillstånd. Det beräknas som summan av dagar med sjukpenning och liknande dividerat med befolkningen 16–64 år. Måttet låg på 5 dagar och snittet på 6. Befolkningen var friskare än genomsnittet.

ÖPPNA JÄMFÖRELSE

I öppna jämförelser kan man jämföra information om kvalitet, resultat och kostnader i områden som kommuner, landsting och regioner ansvarar för. Syftet med öppna jämförelser är att stimulera organisationerna att analysera sin verksamhet, lära av varandra, förbättra kvaliteten och effektivisera.

Medborgarna i ett demokratiskt samhälle har rätt till full insyn i vad de gemensamt finansierade verksamheterna åstadkommer – helt enkelt vad man får för pengarna.

Öppna jämförelser görs inom folkhälsa, grundskola, gymnasieskola, trygghet och säkerhet, hälso- och sjukvård, vård och omsorg om äldre samt övrig socialtjänst. Rapporterna finns på www.skl.se och www.kolada.se.

Vad kostar verksamheten i din kommun?

Statistiska centralbyrån (SCB) samlar varje år in ekonomisk statistik från samtliga kommuner. Med hjälp av statistiken beräknas kostnadsnyckeltal och finansiella nyckeltal. De publiceras i boken *Vad kostar verksamheten i din kommun?* Statistiken redovisas också på SCB:s hemsida www.kommunernasekonomi.scb.se och på www.kolada.se.



Flicka som målar.

God ekonomisk hushållning

Behoven av kommunal verksamhet växer. Både verksamhet och ekonomi måste därför genomsyras av god ekonomisk hushållning i både kort och långt perspektiv.

Strategisk plan och budget är det dokument som styr kommunens verksamhet och ekonomi. Planen innehåller en vision om vad kommunen vill nå, med strategiska mål som vägledning för vilka behov som ska tillgodoses och hur, samt framgångsfaktorer. Kommunstyrelsen uttrycker sedan vad som ska göras och bryter ner målen i styrkort.

Hur arbetet ska gå till finns reglerat i styrdokument, riktlinjer och anvisningar som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen antagit. I flera av dokumenten finns mätbara mål som ska följas upp och utvärderas. I övrigt avgör den administrativa organisationen hur målen ska nås och uppdragen utföras. Politikerna får åtagandebeskrivningar av verksamheterna. Här bryts målen ned i indikatorer och styrtal. Uppföljning och utvärdering sker sedan i kvartals- och delårsrapporter samt i årsredovisningen.

Systemstöd underlättar arbetet med uppföljning och utvärdering, både den ekonomiska uppföljningen och styrkortsuppföljningen. Sedan några år tillbaka pågår en utveckling av internkontrollarbetet.

God ekonomisk hushållning förutsätter överskott. Det behövs av flera orsaker. För det första är det viktigt att värdesäkra det egna kapitalet så att inte

inflationen urgröper kommunens ekonomi. För det andra behöver man en pensionsreserv för att täcka ökade pensionskostnader. För det tredje behövs en buffert för oförutsedda händelser och risker. För det fjärde krävs överskott om man ska klara att finansiera investeringar utan att låna.

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

De finansiella målen behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamheten. Verksamhetsmålen behövs dels för att främja ändamål och effektivitet, dels för att göra uppdraget tydligt gentemot medborgarna och brukarna. Dagens medborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd, inte förbruka vad tidigare generationer tjänat ihop och inte heller skjuta upp betalningen till framtida generationer.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen uppnåtts. Revisorerna ska bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med fullmäktiges mål.

Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när de finansiella målen och de flesta av verksamhetsmålen uppnåtts.

AVSTÄMNING MOT BALANSKRAVET

Ett grundkrav i kommunallagen är att kommunen ska ha en ekonomi i balans. Efter de regleringar som görs i balanskravsutredning redovisar Finspångs kommun ett litet överskott.

(tkr)	2007	2008	2009	2010	2011
Resultat	13 184	-21 184	2 941	27 914	-2 995
Realisationsvinster	-2 579	-779	-1 965	-11 909	-1 805
Realiserat resultat Pensionsfonden	-738	-122	0	0	0
Värdereglering värdepapper	423	385	-244	124	102
Ändrad diskonteringsränta	-	-	-	-	5 085
Ej fordringsförda statsbidrag	0	10 950	0	0	0
Överfört från tidigare år	0	0	-10 750	-10 018	0
Summa resultat enligt balanskravet	10 290	-10 750	-10 018	6 110	387
Öronmärkning för pensionsändamål	-30 085	-9 000	0	0	0

I den fördjupade finansiella analysen senare i dokumentet finns en utvärdering av kommunens ekonomi utifrån budgeten. Syftet med god ekonomisk hushållning är att åstadkomma så stor nytta som möjligt för kommuninvånarna med de resurser som står till förfogande.

MÅL OCH RIKTLINJER FÖR VERKSAMHETEN FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Genom verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning skapas förutsättningar för att använda de tillgängliga medlen effektivt. Verksamhetsmålen bör visa sambandet mellan resurser, prestationer och effekter.

I verksamhetsplanen för 2011 finns ett antal övergripande mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. De ska vara styrande för verksamheten. Nedan följer en avstämning mot målen.

AVSTÄMNING AV FINANSIELLA MÅL

På kort sikt

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

Årets resultat på -3 mkr uppgår till -0,3 procent av skatter och statsbidrag. Målet är inte uppnått.

På lång sikt

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

Årets resultat på -3 mkr uppgår till -0,3 procent av skatter och statsbidrag. Målet är inte uppnått.

Soliditeten inkl pensionsskulden ska vara positiv.

Soliditeten försämrades något från -6 till -7,8 procent. Det saknas 124 mkr i eget kapital för att täcka ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt. Pensionsskulden ökade kraftigt på grund av ändrad ränteberäkning. När man beräknar soliditeten uppvägs ränteberäkningen av att balansomslutningen ökar när Vallonbygdens låneskuld läggs i internbanken.

MÅL OCH RIKTLINJER FÖR VERKSAMHETEN

Resursutnyttjandet i verksamheterna ska optimeras.

Sektor social omsorg fortsatte att arbeta med en resursfördelningsmodell i äldreomsorgen och i särskild omsorg och psykiatri. Med den centrala schemaplaneringen kan resurserna utnyttjas effektivare. Kontinuiteten i hemtjänsten analyserades och en åtgärdsplan som ska minimera antalet kontakter för brukarna upprättades. Enheterna inom särskild omsorg ökade samarbetet och införde ett flexiblere arbetssätt som matchar behov och resurser bättre.

Räddningstjänsten övertog tillsynsansvaret för försäljning av folköl, tobak och receptfria läkemedel (samordning med annan tillsynsverksamhet).

Ett nytt personal- och lönesystem infördes. Det minskade kostnaderna för it-driften och omvandlar personalresurser till en högre kompetensnivå.

Genom ett minskat antal tjänster anpassades verksamheterna efter budgetramen i förskola och grundskola. En ledningsstruktur som utnyttjar resurserna bättre infördes successivt under hösten.

Placeringar av barn och ungdom följde inte ramen. Åtgärder har vidtagits, men de har ännu inte fått genomslag.

Alla sektorer arbetade med åtagandebeskrivningar. Varje enhet tog sedan fram mål- och aktivitetsplaner utifrån beskrivningarna. Uppföljningen sker i verktyget Cockpit Communicator.

Avtalstrohet vid inköp ska granskas och avvikelser följas upp.

Avtalstrohet var på agendan vid gemensamma chefs-träffar, vid introduktion av nya chefer och på arbetsplatsträffar. Den upphandlingsansvariga gör stickprov i hela verksamheten och tillrättavisar så att felen inte upprepas. En ny e-handelsmodul förbättrar uppföljningsmöjligheterna i ekonomisystemet.

Samverkan med andra aktörer ska utvecklas.

Det finns en utbredd samverkan med andra kommuner, inom och utom länet, i alla sektorer. Ett exempel är det nya personalsystem som införs i samarbete med Mjölby och Vadstena. Ett annat handlar om utbildning inom psykiatrin. Den nya plan- och bygglagen började tillämpas i samverkan inom länet. Lantmäteriet är på plats i kommunhuset en gång i månaden.

Effektivare lokalutnyttjande.

Kommunalägda lokaler utnyttjas i första hand när verksamheter flyttas. Sektorerna arbetar med att samlokalisera verksamheter när lokaler blir lediga. Vid omlokaliseringar tar man hänsyn till effektiviteten; om lokalerna till exempel kräver mer eller mindre bemanning.

Bra resultat i skolan ska ge ökad behörighet till gymnasieskolan och minskad kostnad per betygspoäng.

Ämnesstrategier, implementeringsansvariga, kunskapsstationer och att utnyttja statliga medel är några åtgärder som vidtagits för att förbättra resultaten i skolan. Man satsar också på NTA- undervisningen (naturvetenskap och teknik för alla).

Antalet försörjningsstödstagare ska minska genom ökad grad av egenförsörjning.

Samarbetet mellan sektor bildning och kultur, Arbetsförmedlingen och sektor social omsorg om praktikplatser i Kulturhuset är ett exempel på hur man långsiktigt försöker minska kostnaderna för försörjningsstöd.

Rätt individuella insatser ska minska behovet av IFO.

Sektorn barn och ungdom arbetar med att göra intern öppenvård till ett fullgott alternativ vid bedömningen av vilka insatser som behövs. Genom samarbete kan skolan och socialtjänsten göra tidiga och förebyggande insatser.

UPPFÖLJNING AV ÖVERGRIPANDE UPPDRAG

I den strategiska planen fastslog kommunfullmäktige ett antal övergripande uppdrag. Nedan följer kortfattade kommentarer om uppföljningen av uppdragen.

Att fokusera på åtgärder som ökar antalet ungdomar i arbete och studier.

Gymnasieskolan, arbetsmarknadscentrum och andra aktörer arbetar med att skapa hållbara strukturer för att hantera ungdomars arbetslöshet.

Utvärdera, tydliggöra och utveckla kommunens landsbygdsprogram.

Någon särskild uppföljning genomfördes inte.

Utveckla kommunen som attraktiv arbetsgivare och säkerställa framtida personalbehov, med fokus på ett genomförande av rätten till heltid och att starta arbetet med en total kompetenshöjning över tid.

Kompetenshöjning sker fortlöpande inom respektive verksamhet. Däremot finns ingen strategisk ansats för kommunen som helhet. Arbetet med en personalstrategiplan påbörjades i september. Ett utvecklingsprogram för chefer påbörjades. Inget fördjupat arbete kring heltider ägde rum. Ärendet diskuterades, inte minst i samband med varslen under våren.

Att vara aktiv i regionen för att utveckla och sprida samordning samt samarbete med våra närmaste kommuner och landstinget.

Flera aktiviteter genomfördes. Med grannkommuner diskuterades olika former av samverkan. Samverkan blir allt vanligare både mellan kommunerna i länet, men även med kommuner i angränsande län. Ett viktigt initiativ är mötena mellan Finsspång och Norrköping tillsammans med kommunerna längs

Sörmlandsgränsen: Vingåker, Katrineholm, Flen, Nyköping och Oxelösund. Vid ett antal träffar diskuterades kollektivtrafik och infrastruktur.

Att utveckla skolornas och förskolornas kvalitet så att eleverna når skolans mål.

Flera utvecklingsarbeten pågår för att öka måluppfyllelsen i skolan. Arbetet beskrivs närmare på annan plats i årsredovisningen och i uppföljningen av årets åtaganden.

Att upprätta en samlad bild av verksamheternas lokalanvändning och behov samt att se över den kommunala fastighetsförvaltningen.

Fastighetsförvaltningen diskuterades men ännu finns ingen rapport färdig. Frågan berörs i översynen av den kommunala bolagskoncernen. Ett lokalförslöjningsprogram tas fram 2012.

Att kommunens upphandlingar förstärks kring social- och miljöhänsyn och där det är möjligt med bra förutsättningar för det lokala näringslivet.

Ett förslag till ny upphandlingspolicy togs fram och kvalitetssäkras nu inför fortsatt politisk beredning. I förslaget finns social- och miljöhänsyn med, liksom förutsättningarna för det lokala näringslivet att lämna anbud utifrån vad som är juridiskt möjligt enligt svensk lag och EU:s regler. Beslut kan fattas våren 2012.

Att tillsammans med näringslivet skapa förutsättningar för ett offensivt och expansivt Finspång.

Näringslivsrådets arbete manifesterades inte minst i Energiriket – ett samarbete mellan företag och organisationer som arbetar med energi. I övrigt koncentrerar sig rådet på att skapa bra förutsättningar för näringslivets utveckling genom till exempel centrumutveckling, bra boendemiljöer och infrastruktur, det vill säga åtgärder som ska öka kommunens attraktivitet. Rådet samarbetar med Östsam i tillväxtpolitiska aktiviteter för att positionera Finspång som en ort med bra villkor för företagande.

Utveckla vuxenutbildningen efter de behov som arbetsmarknad, en förändrad gymnasieskola och en aktiv integration innebär.

Två yrkesutbildningar startade: vård och omsorg samt en grundkurs i svetsning.

Utveckla en hållbar kollektivtrafikmodell för kommunen och börja en utredning om möjligheterna till spårburen trafik.

Arbetet med den nya kollektivtrafikmyndigheten prioriterades. Strategier för den framtida kollektivtrafiken behöver utarbetas för att ingå i det regionala trafikförsörjningsprogrammet.

Att utveckla kultur, turism och centrumområdet i arbetet med det attraktiva Finspång.

Kulturhuset invigdes under hösten och har redan utvecklats till en mötesplats för kultur i alla former. Centrumutveckling en fortsätter. Regionala samarbeten för att utveckla turismnäringen pågår.

Ta fram förslag på attraktiva boendemiljöer för alla och särskilt genomlys behoven av nya boenden inom äldreomsorgen.

Diskussioner förs med bland andra Vallonbygden. Frågan kan vidgas till att omfatta även trygghetsboende och seniorboende. På lite längre sikt finns troligen behov av ett nytt demensboende.

Fortsatt utveckling av Grosvad och andra områden för idrott och fritid med bland annat konstgräsplan.

Planering för konstgräs pågår.

Att fortsätta arbetet med inflytande för unga.

Enkäten LUPP (lokal uppföljning av ungdomspolitik) genomfördes för andra gången. Resultatet visar förbättringar när gäller inflytandet i skolan.

15 feriearbetare arbetade i projektet Framtidsboxen med att ta fram förslag för att förbättra fritiden för Finspångs ungdomar.

Elevdemokratiarbetet utvecklades. Gymnasiet avsatte en lärarresurs för att stärka elevrådets arbete. Personen fungerar som ett bollplank för rådets medlemmar. Elevrådet påverkar dagordningen för klassråden som genomförs varje vecka i klasserna.

Prioritera utvecklingen av kommunens medborgarkontakt och medborgarservice.

Arbetet inriktas på nya e-tjänster. Webbplatsen byggdes om för att integrera olika typer av e-tjänster. Biblioteket ligger långt framme med att tillhandahålla e-tjänster. Sveriges Kommuner och Landstings undersökning Insikt visar att Finspång ger bra service till medborgare och företag som kommer i kontakt med tillsynsmyndigheterna.

Kommunens sektorer och bolag prioriterar praktik- och lärlingsplatser.

Uppdraget kommunicerades i organisationen. Både sektorer och bolag tar i olika utsträckning emot praktikanter i sina verksamheter.

Planera och påbörja omställningen till biogas i kommunens fordon.

Diskussionerna handlade framför allt om förutsättningarna för ett biogastankställe i Finspång.

Fokusera på arbetet för en trygg kommun.

Medborgarnas uppfattning om tryggheten i kommunen ökade enligt SCB:s senaste medborgarundersökning.

Antalet anmälda brott minskade med 190 stycken.

The screenshot shows the homepage of the Finspång municipal website. At the top, there is a navigation bar with links for 'Blanketter', 'Kartor', 'Webbkarta', 'Translate', 'Press', and 'Kontakta oss', along with a search box. Below the navigation is a large banner image featuring a young girl writing, a group of people kayaking on a lake, and a family sitting together. Underneath the banner is a horizontal menu with categories: 'Arbete och näringsliv', 'Boende och miljö', 'Kommun och demokrati', 'Kultur och fritid', 'Omsorg och stöd', and 'Skola och barnomsorg'. The main content area is divided into several sections: 'Du är här: Startsidan', 'GENVÄGAR' (with links to Bibliotek, Blanketter, Finspångs Tekniska Verk, Fråga din politiker, Förskolor, Grundskolor, and Lediga tjänster), 'NYHETER' (with two news items: 'Sommarjobba med att bjuda dina vänner på en rolig upplevelse' and 'Släck ljuset under Earth Hour den 31 mars'), 'Driftinformation' (with a notice about water supply), 'Väder: Finspång' (showing a temperature of 11°C and a weather forecast for the next few days), and 'EVENEMANG' (with a notice about a concert). There are also images of fireworks and the Earth Hour logo.

Vi publicerade en ny version av vår publika webbplats finspang.se

Personal

Från 2010 till 2011 minskade antalet tillsvidareanställda. Det beror främst på uppsägningar inom barn- och ungdomssektorn i samband med omorganisationen. Antalet anställda inom social omsorg ökade på grund av volymförändringar. Av 186 nya tillsvidareanställningar var 51 externa. Störst omsättning hade sektor social omsorg med 96 rekryteringar, följd av sektor barn och ungdom med 62. Den interna rörligheten omfattade 135 anställningar. Antalet tidsbegränsat anställda var hela året högt.

Några anställda sades upp på grund av arbetsbrist för att minska kommunens kostnader. Av 28 som sades upp inom barn och ungdom fick de flesta

en annan, tidsbegränsad anställning, oftast som vikarier för personal som var tjänstlediga för läraryftet.

Vid årsskiftet 2011/2012 var 1 565 personer tillsvidareanställda. Kvinnornas andel ökade med 1 procent till 87. Männens andel minskade till 13 procent (inklusive deltidbrandmän). Andelen anställda med heltidsanställning ökade från 79,7 procent till 81,9. Sektorerna samhällsbyggnad och barn och ungdom låg under riktmärket 75 procent. Bland kvinnorna med heltidstjänst arbetade nästan en fjärdedel deltid. Vid årsskiftet fanns 251 personer med tidsbegränsade anställningar längre än tre månader. Antalet timanställningar vid årsskiftet är inte fastställt.

ÅLDERSSTRUKTUR OCH PERSONALOMSÄTTNING

Åldersfördelning av tillsvidareanställda 2011

Sektorer	-29	30-39	40-49	50-59	60-67	Summa	2010
Bildning och kultur	3	19	43	48	31	144	150
Barn och ungdom	13	89	146	171	98	517	536
Samhällsbyggnad	13	28	51	58	48	198	176
Social omsorg	41	111	204	197	106	659	635
Utveckling och service	-	10	14	14	9	47	71
TOTALT 2011	70	257	458	488	292	1 565	<i>1 568</i>
<i>2010</i>	<i>75</i>	<i>287</i>	<i>447</i>	<i>502</i>	<i>257</i>		

Medelåldern och den genomsnittliga anställningstiden var oförändrade, 47,8 år respektive 15,9 år.

Antalet anställda upp till 40 års ålder var 327 och över 40 års ålder 1 238 (exklusive deltidbrandmän). De närmsta fem åren uppnår 246 personer pensionsåldern 65 år, men 500 har minst 10 år kvar i arbetslivet. Det är viktigt att de även i fortsättningen väljer Finspångs kommun som arbetsgivare. I annat fall ökar det personalomsättningen och svårigheterna att rekrytera nya medarbetare.

PERSONALKOSTNADER

Personalens arbetstid och kompetensutveckling tog 61,3 procent av kommunens ekonomiska resurser i

form av löner och ersättningar (708 mkr). Det är varje år den ojämförligt största kostnadsposten. Löneökningen var i genomsnitt 2,2 procent.

HÄLSA OCH OHÄLSA

Rökförbud under arbetstid infördes 2010, men efterlevs inte. Chefer och medarbetare genomförde tillsammans olika hälsofrämjande aktiviteter byggda på lokalt engagemang och anpassning till arbetsgruppernas behov och önskemål.

Den nationella jämförelsen för att beskriva medarbetarnas hälsa kallas ohälsotalet. Efter flera år av sjunkande siffror noteras en liten ökning 2011. Orsaken är för närvarande okänd, men samma tendens



Musikledaren Per-Arne Lagerbäck och musikskolan fick genom flytten till Kulturhuset nya förutsättningar för att bedriva verksamheten.

noteras i andra kommuner. Antalet långtidssjuk-skrivna har under flera år sjunkit bland annat för att sjukförsäkringssystemet ändrats. Kommunens kostnader för sjukskrivningar ökade med 345 tkr kronor till 9,8 mkr. Personer som varken har rätt till sjukförsäkring eller a-kassa blir med nuvarande regler om rehabilitering snabbare hänvisade till socialförsäkringen.

(Procent av gruppens sammanlagda arbetstid)	2009	2010	2011
Sjukfrånvaro kvinnor	5,5	4,6	4,7
Sjukfrånvaro män	2,4	3,2	3,2
Sjukfrånvaro för anställda yngre än 30 år	5,4	2,5	3,2
Sjukfrånvaro för anställda 30-49 år	4,2	4,1	4,5
Sjukfrånvaro för anställda 50 år och äldre	5,5	5,1	4,7
(procent)	2009	2010	2011
Total sjukfrånvaro	4,9	4,4	4,5
Långtidsfrånvaro	49,1	45	41,8

ARBETSMILJÖ

Antalet arbetsskador ökade från 72 till 77 och antalet tillbud från 95 till 120. Hot och våld står för 97 av tillbuderna: 55 från sektor barn och ungdom och 33 från social omsorg. I skolan är det elever som hotar personalen och inom social omsorg är hoten koncentrerade till psykiatri och särskild omsorg. Halka bidrog till de flesta övriga tillbud och till 22 av olyckorna. 67 av arbetsolyckorna är fysiska skador på grund av halka, fall och tung fysisk belastning. 27 arbetsskador ledde till frånvaro från arbetet och i 12 av fallen var sjukfrånvaron längre än 14 dagar.

ÖVRIGT INOM PERSONALOMRÅDET

It-systemet för personal- och löneadministration byttes från ett fjärradministrerat system till lokal drift hos Finet AB. Bytet föregicks av utbildning för samtliga chefer och deras administrativa stödfunktioner. Systembytet ger en markant sänkning av it-kostnaderna, men medför nya roller och förändrad administration.

Chefsområdena ökade från 52 till 58. Varje chef har i genomsnitt 27 (30) direkt underställda men det varierade mycket mellan chefsområdena.

När personal- och lönesystemet byttes uppstod ett glapp i statistiköverföringen. Vissa siffror kan därför behöva justeras i efterhand. Det sker till den

Miljöredovisning 2011

Redovisningen sammanställer och åskådliggör tillståndet och trenderna inom några viktiga miljöområden. Det här är den andra årliga miljöredovisningen. Här beskrivs nuläge och trender inom luft, vatten, avfall, energi, transporter och naturvård. Basåret och jämförbarheten bakåt varierar beroende på tillgången på dataunderlag.

LUFT

Luftföroreningar skadar människors hälsa, natur och kulturföremål. Luftkvaliteten i Finspång är relativt bra. Frågan måste dock alltid bevakas i samhällsplaneringen. När det gäller utsläpp av växthusgaser urskiljs ingen lokal klimatpåverkan, däremot bidrar de till den globala växthusväxten.

Förordningen med miljökvalitetsnormer (MKN) för utomhusluft ska skydda människors hälsa och



Vi skaffade två el-cyklar som finns att låna i kommunhuset. Hemtjänsten använder sedan tidigare el-cyklar i verksamheten.

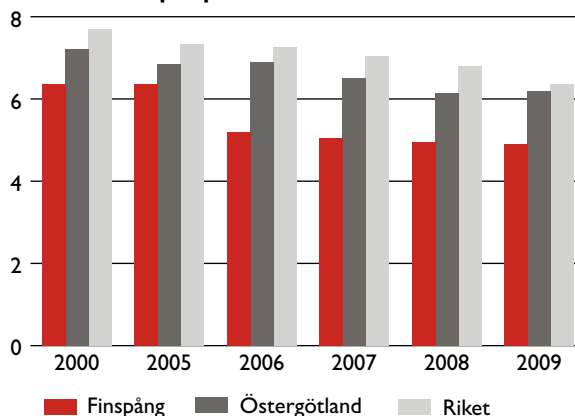
miljön och den uppfyller EU:s krav. De ämnen som regleras är kvävedioxid, kväveoxider, svaveldioxid, bly, partiklar (PM 10 och PM 2,5), kolmonoxid, bensen och ozon. Normer finns även för bens(a)pyren, arsenik, kadmium och nickel.

Finspångs kommun är medlem i Östergötlands Luftvårdsförbund. Där samverkar man med beräkning, mätning och kontroll av MKN för utomhusluft. SMHI:s program Simair används för beräkningar. För närvarande finns ingen risk att MKN överskrids för något ämne i kommunen.

Utsläpp av växthusgaser

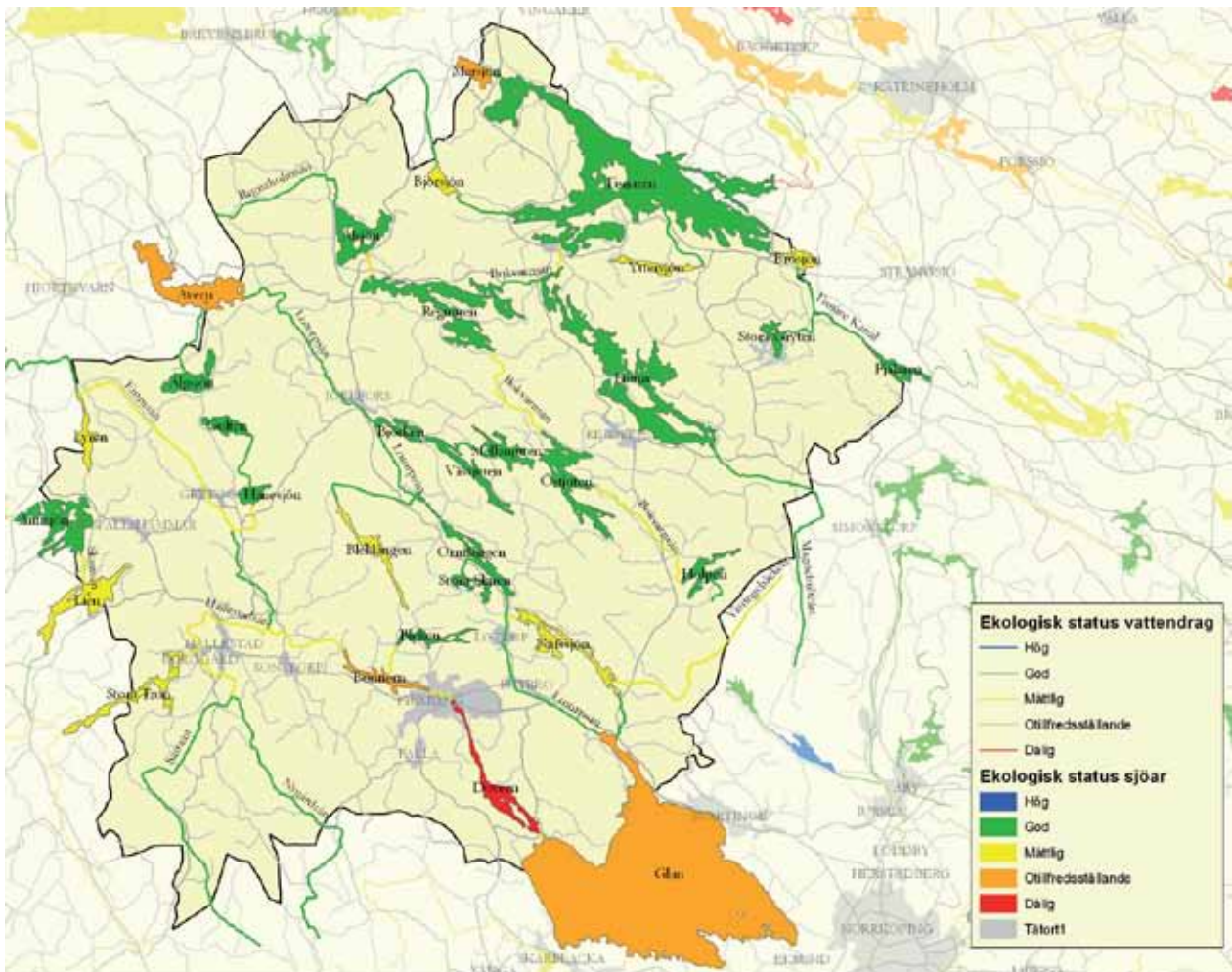
Utsläppen av växthusgaser har minskat de senaste åren både i Finspång och i riket som helhet. År 2009 var utsläppen 4,9 ton per person i Finspång, vilket är lägre än i Östergötland och riket i stort. Beräkningar på kommunnivå ska dock betraktas med försiktighet.

Utsläpp av växthusgaser per invånare, ton koldioxid per person



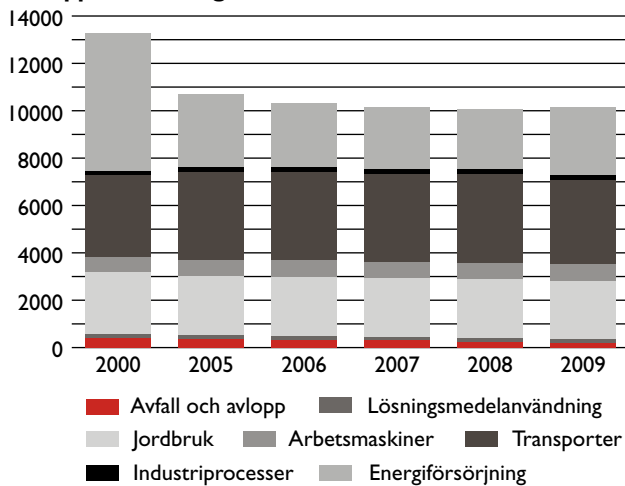
Källa: Regionförbundet Östsam

Det enskilt största bidraget till minskade utsläpp av växthusgaser i Finspång står energiförsörjningen för i och med utbyggnaden av fjärrvärmesystemet 2000–2005.



Källa: Översiktplan för Finspångs kommun

Utsläpp av växthusgaser efter källa



Källa: Regionförbundet Östsam

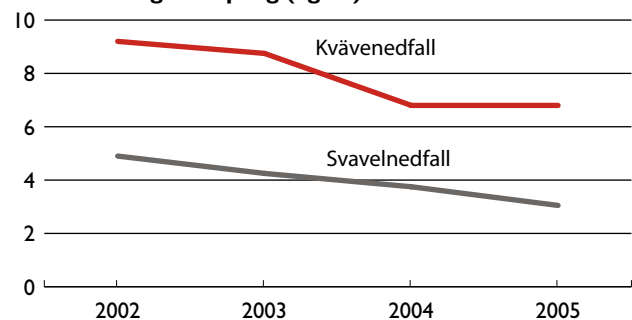
Det krävs mer energieffektivisering och en övergång till förnybara bränslen inom alla sektorer om kommunen ska kunna minska utsläppen av växthusgaser enligt uppsatta mål.

Nedfall av kväve och fosfor

På uppdrag av Östergötlands Luftvårdsförbund och Skogsstyrelsen region Öst mäter IVL nedfallet av luftföroreningar och markvattenkvalitet på två platser i Östergötland. På trettio år har svavelnedfallet minskat kraftigt. När det gäller kväve syns inga tydliga trender vare sig i Östergötland eller i övriga Sverige.

Med modelleringar i MATCH-Sverige (ett system som SMHI driver på uppdrag av Naturvårdsverket) beräknas nedfallet av kväve och fosfor på kommunal nivå.

Kväve- och svavelnedfall över barrskog i Finspång (kg/ha)



Källa: IVL (Svenska Miljöinstitutet)

Svavelnedfallet över barrskog visar en klart nedåtgående trend. I diagrammet kan man utläsa en viss nedåtgående trend även för kvävenedfallet.

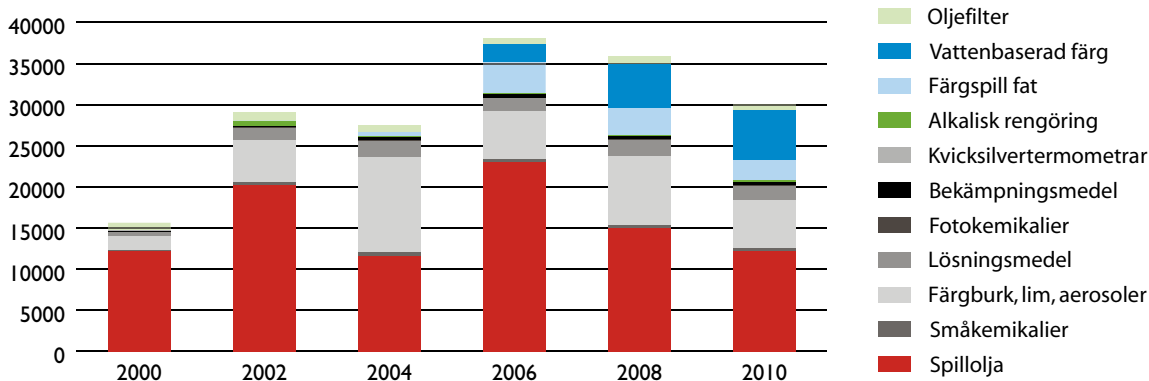
VATTEN

Kommunen är rik på sjöar och vattendrag. Vatten är en känslig resurs som måste hanteras med stor varsamhet. Näringsämnen är en förutsättning för allt liv, men en alltför stor tillförsel innebär förändringar av både land- och vattenekosystemens balans.

Motala Ströms Vattenvårdsförbund (MSV) gör årligen provtagningar och sammanställer resultat. I Finspång tas prover i Finspångsån och Ysundaån. Enligt vattenvårdsförbundet syns ingen tydlig trend när det gäller fosfor- och kvävehalter. Kvävehalterna i sjöarna var måttligt höga till höga. Fosforhalterna var låga i Finspångsån, men Bönnern hade höga halter. I Ysundaån har halterna sjunkit genom åren. Vid Finspångsåns utlopp i Glan såg man en minskning av fosforhalten med cirka 15 procent och av kvävehalten med cirka 3 procent mellan 1990 och 2010. Vid Ysundaåns utlopp minskade fosforhalten med cirka 40 procent och kvävehalten med cirka 8 procent.

EG:s ramdirektiv för vatten är införlivat i svensk lag. Förvaltningen av vatten utgår från naturens egna gränser för vattnets flöde, så kallade avrinningsområden. Vattendelegationen har beslutat om miljökvalitetsnormer för varje grund- och ytvattenförekomst. Målet är att Sveriges vatten senast år 2015 ska uppnå god status. Kvaliteten får heller inte försämrats. För ytvatten är god ekologisk och kemisk status minimikravet. För grundvatten gäller god kemisk och kvantitativ status. Vissa vattenobjekt hinner man inte vidta åtgärder för eller så hinner inte djur- och växtlivet svara på förbättringarna inom utsatt tid. Vattendelegationen ger dessa objekt en tidsfrist till 2021 eller 2027.

Farligt avfall från hushåll 2000 – 2010 (exklusive elavfall och tryckimpregnerat trä)



Källa: Finspångs Tekniska Verk

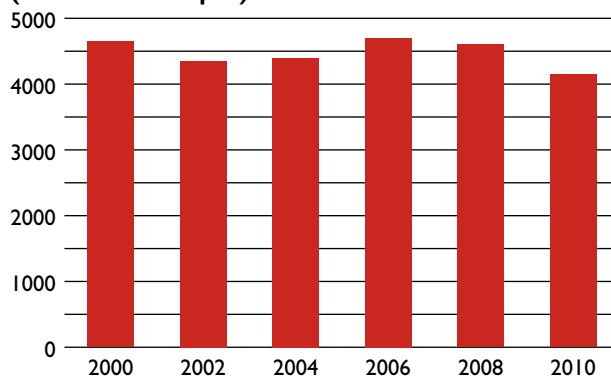
Statusen i kommunens ytvattenförekomster är överlag god. Några förekomster uppnår inte god ekologisk eller kemisk status. Skutbosjön och Doverten har både ekologiskt och kemiskt dålig status på grund av övergödning och föroreningar i bottensedimenten. Bönnerns ekologiska status är otillfredsstillande på grund av övergödning. Grundvattenförekomsternas status är god.

AVFALL

Hantering av avfall har blivit bättre, men mängden avfall ökar i samhället. Om avfallsmängden minskar leder det till lägre utsläpp av växthusgaser och mindre resurser förbrukas. Minskar mängden farliga ämnen i avfallet blir det mindre gifter i omlopp.

En extern entreprenör samlar in hushållens avfall. Hämtningsintervallet är 14 dagar för villor. I flerbildshus hämtas avfallet varje vecka eller tätare beroende på behovet. Intervallet för hushållsliknande avfall från verksamheter beror på verksamhetens typ, storlek och lagringsutrymme. Hushållsavfallet transporteras direkt till Finspångs värmeverk för förbränning och produktion av fjärrvärme.

Brännbart hushållsavfall 2000 – 2010 (insamlat med sopbil)



Källa: Finspångs Tekniska Verk

Mängden avfall som sophämtningen samlade in från hushåll och verksamheter varierade mellan 4 200 och 4 700 ton per år under perioden 2000–2010. Variationen följer konsumtionsmönster och konjunktursvängningar.

Farligt avfall från hushållen lämnas vid sorteringsrampen på Sjömansäng. Det kan numera också lämnas till en ambulering miljöbil. Farligt avfall från företag tas inte längre emot vid Sjömansängs avfallsanläggning.

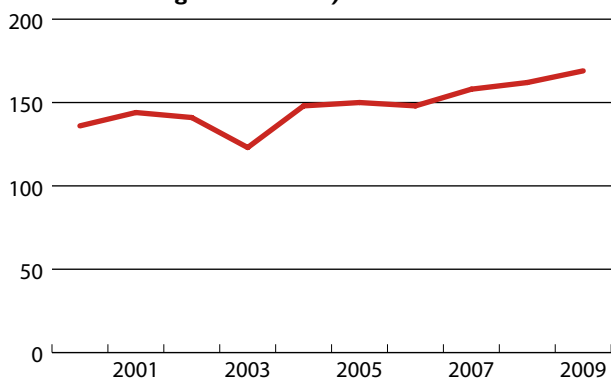
Mängden farligt avfall från hushållen fördubblades nästan under 2000-talet och den är egentligen ännu större, eftersom vare sig tryckimpregnerat virke eller elavfall räknades in. Utsortering av farligt avfall är en av de allra viktigaste uppgifterna för den kommunala avfallshanteringen.

ENERGI

Energifrågorna är direkt kopplade till miljön. Energi användningen påverkar miljön globalt och lokalt, oavsett energikälla. Hotet om klimatförändringar är sannolikt en av de största utmaningar mänskligheten ställts inför.

Den samlade lokalyta som ägs av Finspångs kommun var 2009 cirka 142 500 kvadratmeter. Energiförbrukningen uppgick samma år till drygt 22 miljoner kronor. Den totala energianvändningen – värme och verksamhetsel – var 169 kWh per kvadratmeter.

Total energianvändning per kvadratmeter i kommunala lokaler (kWh/m² och år normalårskorrigerade värden)

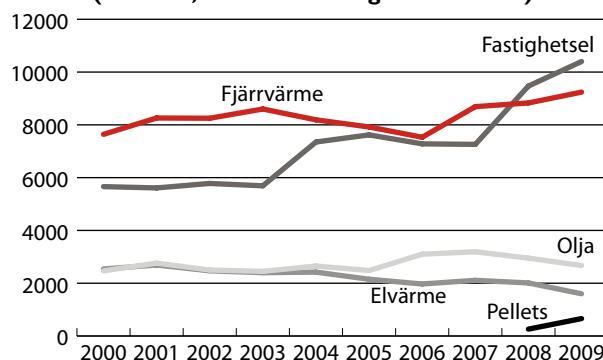


Källa: Vallonbygden

Energianvändningen för uppvärmning och varmvatten var tillfredställande i förhållande till Energimyndighetens referensvärden. Däremot ökade elanvändningen. Underlaget för utvecklingen efter 2009 blir tillgängligt våren 2012.

Fjärrvärmeanvändningen i kommunens lokaler har ökat och oljeanvändningen minskat de senaste tio åren, vilket är positivt.

Användning av olika energikällor för kommunens lokaler (MWh/år, normalårskorrigerade värden)



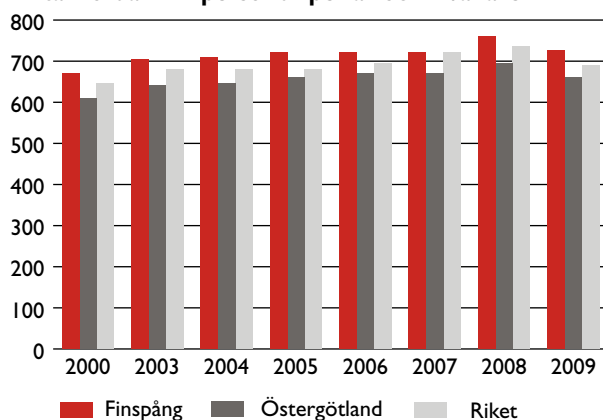
Källa: Vallonbygden

TRANSPORTER

Transporter står för en allt större del av utsläppen av växthusgaser och därmed påverkan på jordens klimat. Lokalt påverkar transporterna luftkvaliteten och ljudmiljön och skadar natur- och kulturmiljöer.

I diagrammet nedan redovisas hur många mil som personbilar registrerade i Finspång körde olika år, dividerat med den totala befolkningen.

Antal körda mil i personbil per år och invånare



Källa: Regionförbundet Östsm

I Finspång är körsträckan per invånare cirka 720 mil per person och år. Det är högre än genomsnittet i Östergötland och riket. Andelen miljöbilar i Finspång var cirka 9 procent i slutet av 2011. Av sålda bilar var andelen cirka 43 procent, vilket är en ökning med 2 procent jämfört med 2010. (Källa: Trafikanalys.)

Inom kommunens verksamheter sker interna tjänstetransporter med leasade bilar, kommunägda bilar samt med privata personbilar. Under 2010 leasade kommunen 107 personbilar och ägde cirka 50 bilar.

Leasade personbilar i Finspångs kommunkoncern

	Antal bilar	Antal miljöbilar	Andel miljöbilar (%)
2009	103	16	16
2010	107	31	29

Källa: Miljöfordon Syd

År 2010 fanns 31 leasade bilar som uppfyllde miljökraven i förordningen om miljö- och trafiksäkerhetskrav för myndigheters bilar och bilresor. Andelen miljöbilar i kommunkoncernen ökade från 16 procent 2009 till 29 procent 2010.

NATURVÅRD

Naturvårdens huvudmål är att bevara den biologiska mångfalden. Kunskap om naturvårdsvärdena är en förutsättning för arbetet med en hållbar utveckling, där miljön skyddas och naturresurserna utnyttjas uthålligt.

Finspångs kommun har många områden med höga naturvärden som är viktiga för olika arters fortlevnad. En rik och omväxlande natur med ett varierat växt- och djurliv är värdefullt och ger goda förutsättningar för olika former av friluftsliv och naturbase-rad turism.

Finspångs kommuns naturvårdsprogram består av två delar. I programdelen beskrivs övergripande naturen, mål för naturvärden och åtgärdsprogram. Objektdelen innehåller beskrivningar av värdefulla miljöer med förslag på skydd, bevarandeformer och lämpliga skötselåtgärder.

I kommunen finns fjorton naturreservat, varav Ölstdsjöns naturreservat är kommunalt beslutat och förvaltad. Nyttillkomna sedan förra året är Sättra och Hällestads-Torp. Elva områden är så kallade Natura 2000-områden. De ingår i ett nätverk av värdefulla naturmiljöer inom EU och ska bevara biologisk mångfald.



Finspångs kommun hamnade på fjortonde plats i landet och bäst i Östergötland när Naturvårdsverket delade ut priset Sveriges friluftskommun 2011.

Ekonomisk översikt och 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	Kapacitet	Risk	Kontroll
<ol style="list-style-type: none">1. Förändring av kostnader och intäkter2. Nettokostnadsandel3. Självfinansieringsgrad4. Investeringsvolym5. Finansnetto6. Årets resultat	<ol style="list-style-type: none">7. Soliditet8. Skuldsättningsgrad9. Kommunens intäkter	<ol style="list-style-type: none">10. Likviditetsmått11. Finansiella nettotillgångar12. Räntor och valutor13. Borgensåtagande14. Totala pensionsskulden	<ol style="list-style-type: none">15. Budgetföljsamhet16. Prognossäkerhet

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.

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.

Den ekonomiska analysen är en sammanfattning av kommunens finansiella ställning och utveckling under perioden 2007–2011. Den bygger på en finansiell analysmodell som utgår ifrån perspektiven resultatkapacitet och riskkontroll. En bedömning av kommunens finansiella situation grundar sig på flera aspekter. Ofta läggs fokus enbart på resultatet. Andra lika viktiga aspekter är kapacitetsutvecklingen på lång sikt, riskförhållanden och kommunens förmåga att styra och kontrollera den ekonomiska utvecklingen.

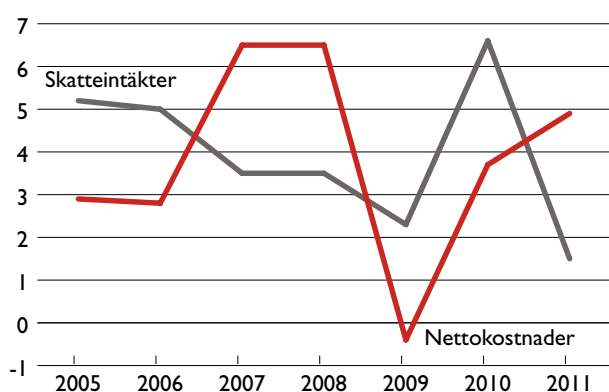
RESULTAT OCH KAPACITET

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

I. Förändring av kostnader och intäkter

(Procentuell förändring)	2007	2008	2009	2010	2011
Verksamhetens nettokostnader	6,5	6,4	-0,4	3,7	4,8
Skatteintäkter och generella statsbidrag	3,3	3,5	2,3	6,6	1,5

Nettokostnads- och skatteutveckling (procent)



En viktig förutsättning för balans i ekonomin och en god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan löpande intäkter och kostnader. Under några år hade kommunen den omvända situationen, men lyckades vända trenden under 2009 och 2010. Under 2011 hade kommunen ånyo kraftigare kostnadsutveckling än intäktsutveckling. Kostnaderna ökade med 4,8 procent, medan intäkterna endast ökade med 1,5. Vilka

verksamheter som har de största problemen är känt sedan tidigare. Det är ytterst viktigt att även övriga verksamheter behåller kontrollen över nettokostnaderna och fortsätter arbetet med att använda skattemedlen så effektivt som möjligt. Den låga intäktsutvecklingen berodde mycket på att kommunerna fick ett tillfälligt konjunkturstöd 2010 men inte 2011.

2. Nettokostnadsandel

(Procent)	2007	2008	2009	2010	2011
Verksamheten/skatteintäkter och statsbidrag	92	94,5	91,5	88,5	91,5
Pensionerna/skatteintäkter och statsbidrag	4,6	5,0	4,7	4,5	5,2
Avskrivningar/skatteintäkter och statsbidrag	2,3	2,6	3,1	3,6	3,2
Finansnetto/skatteintäkter och statsbidrag	-0,6	0,3	0,3	0,4	0,5
Nettokostnader/skatteintäkter och statsbidrag	98	102,4	99,7	97,1	100,3

Ett av kommunens mål enligt den strategiska planen är att resultatet ska uppgå till 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Resultatet uppgick till -0,3 procent. Med ett negativt resultat kan målet inte uppfyllas. Det kan åskådliggöras genom att nettokostnaderna sätts i relation till skatteintäkter och statsbidrag. Måttet får alltså inte vara högre än 99 procent, om det långsiktiga målet ska uppfyllas. Som framgår av tabellen är kommunens nivå 100,3 procent och målet inte uppfyllt. Tolkningen av nyckeltalet är att kommunen använt samtliga medel till löpande verksamhet.

Arbetet med att anpassa verksamhetens nettokostnader måste fortsätta. Kommunen måste vara bättre förberedd inför oförutsedda situationer, kunna hantera kommande pensionskostnader och stärka det egna kapitalet.

3. Självfinansieringsgrad av investeringar

(mkr)	2007	2008	2009	2010	2011
Internt tillförda medel	50,8	18,4	81,1	28,2	-28,9
Årets nettoinvesteringar	-178,4	-122,6	-26,4	-49,3	-53,9
Självfinansieringsgrad (%)	28	15	312	60	-54
Årets reinvesteringar	-50	-65	-16	-22	-16
Självfinansieringsgrad av reinvestering	100	28	495	223	-181

En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera investeringar utan att låna eller minska likviditeten. När självfinansieringsgraden överstiger 100 procent har investeringarna gjorts helt med egna medel. En hög självfinansieringsgrad innebär att det finansiella handlingsutrymmet behålls inför framtiden. En högre investeringsnivå i kombination med ett negativt kassaflöde gav en negativ självfinansieringsgrad på 54 procent.

4. Investeringsvolym

(Procent)	2007	2008	2009	2010	2011
Investeringsvolym/ nettokostnader	21	14	3	5	6
Bruttoinvesteringar/ avskrivningar	914	539	106	180	180

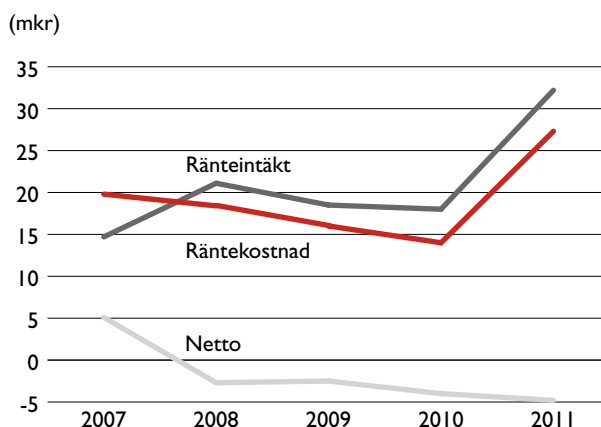
Fem till sju procent av nettokostnaderna sägs vara en normal investeringsvolym. Enligt tabellen framgår att kommunen efter några år av tämligen hög investeringsvolym lagt sig på en mer normal nivå. Det är den nivå som de ekonomiska förutsättningarna för tidpunkten tillåter.

Bruttoinvesteringar i relation till avskrivningar visar om 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. Kommunen ligger fortfarande något över riktvärdet 100 som man bör ligga på för att vara säker på att standarden på anläggningstillgångarna behålls. Det är resultatet av sparsam reinvestering de senaste åren.

5. Finansnetto

Finansnettot består av kommunens finansiella intäkter minus de finansiella kostnaderna. Ett positivt finansnetto är viktigt för kommunen, eftersom det tillför medel till den löpande verksamheten. Finansnettot har de senaste åren varit negativt. Kommunens finansiella intäkter är ränteintäkter på koncerninterna lån och likvida medel, medan kommunens finansiella kostnader består av ränta på upptagna lån och ränta på pensionsskulden. De finansiella intäkterna och kostnaderna ökade markant. Det kommunala bolaget Vallonbygden ingår numera i internbanken, vilket höjde nivån på både intäkt- och kostnadssidan. Finansnettot var negativt och uppgick till - 4,8 mkr.

Kommunens finansnetto



6. Årets resultat

	2007	2008	2009	2010	2011
Årets resultat (mkr)	13	-21,2	2,9	27,9	-3
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	1,5	-2,3	0,3	2,9	-0,3
Årets resultat/eget kapital (%)	3,4	-5,7	0,8	6,9	-0,7

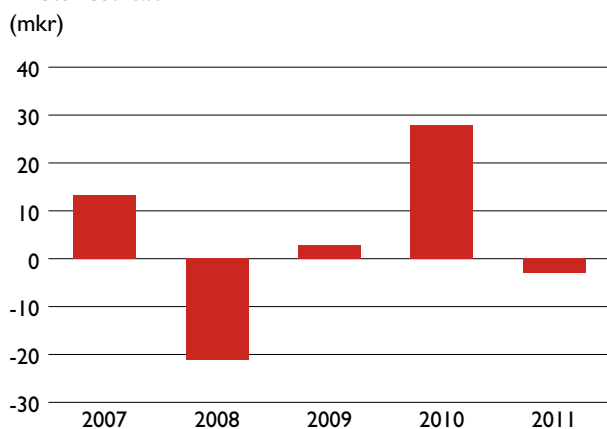
Kommunen redovisar ett negativt resultat på 3 mkr. Här ingår realisationsvinster om nästan 2 mkr. Sveriges Kommuner och Landsting beslutade att diskonteringsräntan för beräkning av pensionsskulden skulle sänkas. Det ledde till att pensionsskulden ökade med 5 mkr inklusive löneskatt. Kostnaden ingår i resultatet, men får avräknas vid avstämning mot balanskravet. Årets resultat uppgår till -0,3 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Kommunen uppfyller inte sitt finansiella resultatmål på 1 procent.

Två av fem sektorer redovisar överskott. Inom sektor samhällsbyggnad är det främst fördröjda investeringar som är orsaken till överskottet. Inom sektor utveckling och service är den främsta orsaken den milda vintern som hade positiv påverkan på fastighetsförvaltningen. Från att under hela året ha befarat ett underskott för de förvaltade fastigheterna redovisar sektorn ett överskott. El, uppvärmning och särskilt kostnaderna för snöhantering var mycket låga under årets sista månader.

De största underskotten finns i sektor bildning och kultur samt sektor barn och ungdom. Det är åter försörjningsstöd, gymnasieskolan och placeringar av barn och ungdomar som redovisar de största avvikelserna. Placeringskostnaderna slutade trots ett extra anslag på 3 mkr med ett underskott på 13,5 mkr. I sektorn barn och ungdom redovisas också underskott kopplade till samlat barn- och ungdomsstöd, där personalneddragningar inte fick helårseffekt. Rektorsområdena hade ökade kostnader för extrainsatt personal för elever med behov av särskilt stöd. Hög ungdomsarbetslöshet och fler sökande gjorde att försörjningsstödet avslutade året med ett underskott om 6,9 mkr. Det redovisas inom sektorn för bildning och kultur. Här redovisas också stora underskott för både kommunens egen gymnasieskola och de interkommunala gymnasiekostnaderna. Underskottet uppgår sammantaget till nästan 8,5 mkr.

Trots kommunens underskott blir årets påverkan på avstämningen mot balanskravet positiv. Då samtliga reavinster eliminerats, liksom påverkan av den sänkta diskonteringsräntan, återstår ett positivt resultat på 387 tkr. Det innebär att kommunen inte behöver ta med sig något underskott till 2012.

Årets resultat



7. Soliditet

(Procent)	2007	2008	2009	2010	2011
Soliditet	37	33	31	33	25
Soliditet exklusive internbank	56	50	46	48	47
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	-9,0	-11,0	-10,5	-6	-8
Tillgångsförändring	18	4	7	2	29
Förändring eget kapital exklusive avsättningar	3	-5	1	7	-0,7

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital, alltså inte genom lån. Förändringarna i det finansiella måttet beror på investeringstakt, nyupplåning och andra skuldförändringar samt det ekonomiska resultatet. En oförändrad soliditet pekar på att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt. Kommunens soliditet minskade med 8 procent. Undantar man internbanken (inlåning för de kommunala bolagens räkning) är soliditeten betydligt bättre. Det gäller även skuldsättningsgraden. Om man däremot räknar in ansvarsförbindelsen för pensioner – den del av pensionsskulden som ligger utanför balansräkningen – vid beräkningen av soliditeten försämras den radikalt. Förändringen av diskonteringsräntan gjorde att även skulden utanför balansräkningen ökade. Den högre skulden i förhållande till det egna kapitalet försämrade soliditeten från -6 procent till -8 procent.

8. Skuldsättningsgrad

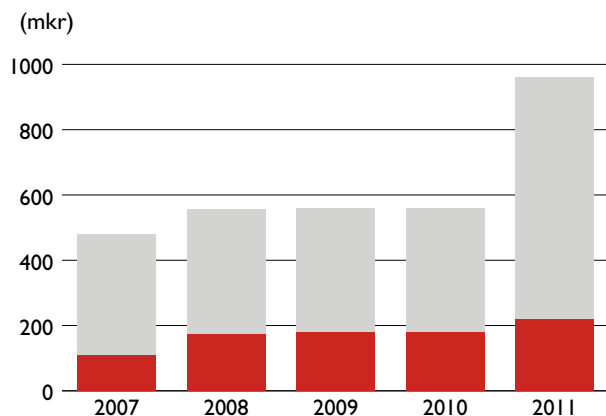
(Procent)	2007	2008	2009	2010	2011
Total skuldsättningsgrad	63	67	69	67	75
– varav avsättningar	3	4	4	5	4
– varav kortfristig skuldsättningsgrad	16	14	18	17	11
– varav långfristig skuldsättningsgrad	44	49	46	45	60

Den del av tillgångarna som finansieras med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Ökning av skuldsättningsgraden beror på högre skuldsättning på lång sikt. Vallonbygden ingår numera i internbanken. Bolagets del av skulderna redovisas också här. Motsvarande ökning av fordringar finns på kommunens tillgångssida, vilket inte

speglas i nyckeltalet. Både minskad kortfristig skuldsättningsgrad och avsättningsgrad påverkar dock totalnivån i motsatt riktning.

Av diagrammet nedan framgår att merparten av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommunkoncernen. Kommunen ökade för egen del sin upplåning med 40 mkr från 180 mkr till 220 mkr.

Kommunens bruttolåneskuld



9. Kommunens intäkter – jämförelse

	Riket 2010	Länet 2010	Finspång 2010
Skatteintäkter (%)	63,8	61,7	68,1
Verksamhetens intäkter (%)	21,1	19,3	15,5
Generella statsbidrag och utjämning (%)	14,2	19,1	16,87
Skattesats (kr)	20,74	21,09	21,70
Total skattesats, exklusive församlingsavgift (kr)	31,56	30,94	31,55

Tabellen visar hur kommunens intäkter ser ut jämfört med genomsnittet för riket och länet. Syftet med jämförelsen är att visa vilken kapacitet kommunen har att möta eventuella framtida problem med intäktsökningar, framför allt skatthöjningar 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 för 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 att Finspångs va- och renhållningsverksamhet ligger hos ett kommunalt bolag. Man kan också

konstatera att Finspångs kommun får mindre i generella statsbidrag och utjämning än grannkommunerna, men Finspång har också en högre egen skattekraft.

RISK OCH KONTROLL

10. Likviditet

	2007	2008	2009	2010	2011
Kassalikviditet (%)	72	40	62	66	66
Betalningsberedskap inklusive checkkredit (%)	92	64	79	84	89
Likviditetsdagar	34	19	44	34	17
Rörelsekapital (mkr)	-49	-94	-79	-70	-54

Likviditet är ett viktigt nyckeltal och ett riskområde för kommunens finansiella styrka, eftersom den berör den kortsiktiga betalningsförmågan. Hög likviditet visar god finansiell styrka och låg potentiell risk. En kassalikviditet som överstiger 100 procent innebär att alla kortfristiga skulder kan betalas om de förfaller till betalning. En nivå på 60–80 procent garanterar att kommunen i ett kort och medellångt finansiellt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella betalningstoppar. Kommunen behöll samma likviditetsnivå som 2010.

Kommunens mål är att ha en betalningsberedskap där likvida medel plus outnyttjad checkräkningskredit ska vara större än kortfristiga skulder. Det målet nås inte trots förbättrad likviditet. Kassalikviditeten är god och en femtedel av de kortfristiga skulderna består av semesterlöneskuld och okompenserad övertid till de anställda. Risken för att de helt och hållet ska förfalla till betalning är liten.

Antalet likviditetsdagar minskade från 34 till 17 dagar. Det beror på en mindre andel likvida medel i kombination med en lägre andel kortfristiga skulder och en i stort sett bibehållen investeringstakt. Det leder till ökad kapitalbindning.

11. Finansiella nettotillgångar

(mkr)	2007	2008	2009	2010	2011
Omsättningstillgångar plus finansiella anläggningstillgångar*	558	504	581	593	922
Kort- och långfristiga skulder	657	713	780	774	1 128
Netto	-99	-208	-199	-181	-206

*Exklusive andelar, aktier och bostadsrätter.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på medellång sikt. I tillgångarna ingår kommunens pensionsmedelsplacering på drygt 48 mkr. Kommunens betalningsberedskap på medellång sikt försämrades något på grund av ökad upplåning.

12. Räntor och valutor

	2007	2008	2009	2010	2011
Genomsnittlig ränta (%)	4,2	4,0	2,8	3,0	3,7
Ränterisk I % (mkr)	4,8	5,6	5,8	5,6	9,6
Utlandslån	0	0	0	0	0

Det är viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. Med ränterisk menas risken för förändringar i räntenivån och valutarisk är risk för kursförluster vid utlandslån. En ökad genomsnittlig ränta på hela låneskulden med 1 procent ger en ökad nettokostnad med 9,6 mkr. En del faller dock på de kommunala bolagen. Ökningen mellan åren beror på att Vallonbygden numera ingår i internbanken och delar av den ökade risken faller på bolaget. Genomsnittsräntan för skulden ökade med 0,7 procentenheter. Den genomsnittliga räntebindningstiden ökade från 3 till 3,5 år vilket minskade risken i portföljen.

13. Borgensåtagande och vidareutlåning

(mkr)	2007	2008	2009	2010	2011
Borgensåtagande	360	375	389	423	31
– varav kommunägda företag	324	343	359	393	3
– varav egnahem och småhus	2,7	2,2	1,8	1,6	1,5
– varav bostadsrättsföreningar	25,5	24,5	23,0	23,0	22,0
– varav föreningar	8,4	5,6	5,4	5,4	5,2
Utlåning	387	397	397	397	756
– varav kommunägda företag	371	381	380	380	740
– varav föreningar	16,1	16,1	16,1	16,3	16,3

Stora borgensförbindelser kan innebära en väsentlig finansiell risk för kommunen, som kan behöva ta över lån eller ge ägartillskott. Finspångs kommun har borgensåtaganden på 31 mkr eller 1 500 kr per invånare. Borgensåtagandena för Vallonbygden avslutades eftersom bolaget numera ingår kommunens internbank, tillsammans med alla andra kommunala

bolag. Risken för att behöva infria borgensåtagandet för egnahem och bostadsrättsföreningar bedöms vara låg. Under året infriades inga borgensåtaganden.

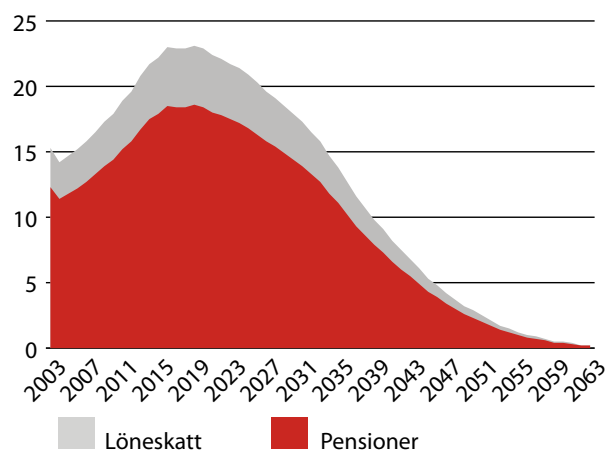
14. Pensionskulden inklusive löneskatt

(mkr)	2007	2008	2009	2010	2011
Avsättning till pensioner	32	42	49	56	59
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	494	499	505	485	526
Total pensionskulld	526	541	554	541	585
Soliditet inklusive pensionskulld äldre än 1998	-9,0	-11,0	-10,5	-6	-8

Pensionerna är en växande kostnad för kommunerna. Kommunen har förutom skuldsättning i balansräkningen ett stort åtagande för pensioner. Det redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunens totala pensionskulld inklusive löneskatt uppgår till 585 mkr, varav den största delen (90 procent) redovisas inom linjen bland ansvarsförbindelser. Om den totala pensionskulden inklusive löneskatt räknas med i balansräkningen sjunker soliditeten till -8 procent. Kommunens soliditet måste förbättras för att en god ekonomisk hushållning i kommunalagens mening ska uppnås.

Framtida pensionsutbetalningar utgör en risk när de ökar i slutet av decenniet. Ett av kommunens finansiella mål är därför att årets resultat ska täcka ökningen av ansvarsförbindelsen. När diskonteringsräntan sänktes ökade ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt kraftigt och soliditeten med hänsyn tagen till pensionerna utanför balansräkningen försämrades.

Pensionsutbetalningar (mkr)

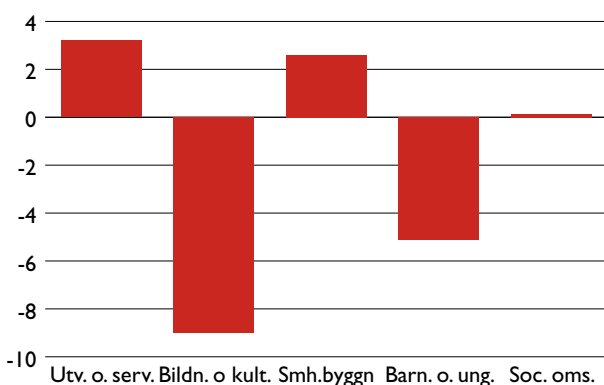


15. Finansiella mål, budgetföljsamhet och prognossäkerhet

(mkr)	2007	2008	2009	2010	2011
Budgetavvikelse, årets resultat	3,2	28,3	1,2	17,9	-8,8
Resultat i delårsbokslut per 30 juni	5,1	-25,8	-25,8	28,4	-28
Finansiella mål					
Soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv	-9,0	-11,0	-10,5	-6	-8
Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatter och bidrag	1,5	-2,4	-0,3	2,9	-0,3

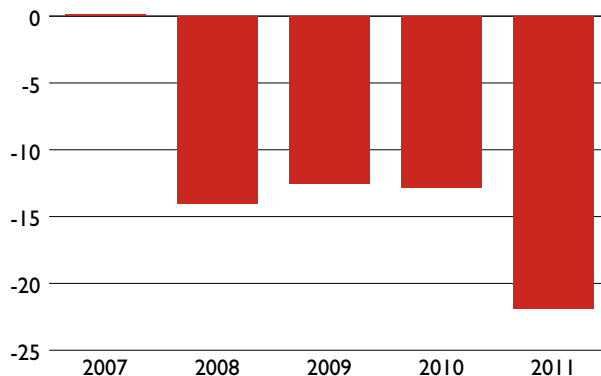
Kommunen redovisar ett underskott på nästan 9,5 mkr mot budget. Verksamheten följs upp kvartalsvis från och med mars till och med december. För att verksamheten ska kunna styras korrekt är prognossäkerheten avgörande. Sektorerna inklusive komungemensamma kostnader hade tillsammans en budgetavvikelse med - 21,5 mkr och prognoserna varierade under året. Finansieringen och skatteintäkterna var tämligen konstanta.

Procentuell budgetavvikelse (procent)



Budgetföljsamheten var inte tillfredställande. De stora avvikelserna finns bland några få verksamheter: försörjningsstöd, placeringar av barn och ungdomar och gymnasieskolan. Äldreomsorgen tampas också med avvikelser på grund av kraftiga volymökningar. Vissa av posterna kan kommunen inte påverka direkt. Hårdare regler hos Försäkringskassan och högre arbetslöshet gjorde att kostnaderna för försörjningsstöd ökade. Det enda sättet för kommunen att förbättra siffrorna för försörjningsstöd och placeringar är att arbeta förebyggande.

Budgetavvikelse, sektorernas verksamhet (mkr)



16. Känslighetsanalys

Händelseförändring	Kostnad/intäkt, mkr
Ränteförändring med 1 %	9,6
Löneförändring med 1 %	6,8
Bruttokostnadsförändring med 1 %	11,2
Generell avgiftsändring med 1 %	1,8
Generella statsbidrag med 1 %	1,8
Förändrad utdebitering med 1 kr	36,5
10 heltidstjänster	3,5
Befolkningsförändring 100 personer (skatter och statsbidrag)	4,7

En kommun påverkas givetvis många gånger av händelser utanför dess egen kontroll, till exempel av 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 av sådana reserver är att göra en känslighetsanalys, som beskriver hur olika förändringar skulle påverka kommunens finansiella situation.

17. Ekonomichefens avslutande kommentar

Kommunens resultat ligger 8,8 mkr under budget och underskottet är 3 mkr. Efter avstämning mot balanskravet hamnar vi på knappa 0,4 mkr plus.

Merparten av verksamheten bedrevs inom anvisad budget, men vi har några stora orosmoln: individ- och familjeomsorgen och gymnasieskolan – det är i princip samma verksamheter som förra året.

En analys av våra kostnader på kontonivå visar att lönekostnaderna ökade med 4 procent. Kostnaderna

för övertid och fyllnadstid ökade kraftigt. Liksom i fjol bedrevs mycket intern kompetensutveckling tack vare statsbidrag. En del av förklaringen till ökningen ligger här. Vi hade lägre avgifter för arbetsmarknadsförsäkringar, vilket gav 3 mkr i överskott.

Köp av verksamhet från olika intressenter ökade med 4 procent eller 8,4 mkr och kostnader för olika bidrag ökade med 5,5 procent eller 3,5 mkr. I posterna ligger kostnaderna för placeringar av barn och ungdomar samt försörjningsstöd.

Skatteintäkter och statsbidrag blev 9,8 mkr högre än budgeterat. Det beror främst på slutavräkning från 2010.

Arbetet med att utveckla internbanken fortsatte. Vallonbygden gick med och det ger avtryck i nyckeltalen för soliditet och skuldsättning. Det är viktigt att ha det i åtanke när man jämför nyckeltal. Kapitalbindning och räntebindning förlängdes ytterligare utan att räntan höjdes.

En stor del av investeringarna stod förskolor för. Nyttjandegraden ökar behovet av platser och nya barn tillkommer. Inför 2012 gäller det att ha beredskap för alla nyfödda: 234 barn är det högsta födelsetalet sedan 1994!

Kulturhusets invigning var årets stora händelse och där fortsätter det att hända saker hela tiden med ett späckat program av olika kulturupplevelser. Som ekonom tittar man naturligtvis på kontot för programintäkter. Det ökade med 952 procent, och då har verksamheten bara varit igång i drygt ett halvår.

Den svenska ekonomin gjorde en rejäl återhämtning 2010 och 2011. För de två kommande åren är prognoserna inte lika positiva. Det understryker behovet av att anpassa verksamheten till givna resurser och med nya krafter och angreppssätt i organisationen ser det positivt ut. Befolkningen ökade för tredje året i rad, om än blygsamt med 16 personer.

Det händer mycket positivt i Finspång just nu. Vi är på gång.



Orangeriet i Slottsparken byggdes 1832 och är en av de väl bevarade kulturbyggnaderna i centrala Finspång. Den högra målningen på baksidan av Orangeriet representerar Aurora, morgonrodnadens gudinna.



Utsikt från nya bostadsområdet vid Lugnet.

Strategiska mål

I arbetet med balanserad styrning har Finspångs kommun valt att jobba med fyra perspektiv – Samhälle, Medarbetare/processer, Utveckling/tillväxt och Ekonomi. Strategiska mål har tagits fram för vart och ett av de fyra perspektiven. Finspångs kommun har valt att kalla de strategiska målen för önskat läge.

Perspektiv: Samhälle

Önskat läge:

Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.

Perspektiv: Utveckling/Tillväxt

Önskat läge:

Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.

Perspektiv: Ekonomi

Önskat läge:

Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.

Perspektiv: Medarbetare/Processer

Önskat läge:

Finspångs kommun skall vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten.





VERKSAMHETER

Ansvarsområde utveckling och service, 40 • Ansvarsområde bildning och kultur, 45
Ansvarsområde barn och ungdom, 49 • Ansvarsområde samhällsplanering, 55 • Ansvarsområde social omsorg, 60
Politisk verksamhet, 65 • Kommungemensamma kostnader och intäkter, 66 • Sammanställd redovisning, 67

Sektor Utveckling och service






Perspektiv: Samhälle




- Måluppfyllelsen varierar mellan målområdena. Det mest positiva är det förbättrade resultatet i SCB:s medborgarundersökning, samt att antalet anmälda brott minskade.
- För målet folkhälsa är bilden mer splittrad; två av fyra mätningar uppfylls.
- Barn- och ungdomsperspektivet finns delvis med i planeringsprocessen, men arbetet behöver utvecklas ytterligare.

Mål	Måluppfyllelse
Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner	 <ul style="list-style-type: none"> ● Senaste undersökning från 2010. ● Nöjd inflytandeindex förbättrades vad gäller kontakt, inflytande och förtroende, där resultatet låg över förväntad nivå. ● Sämre var resultatet i nöjd medborgarindex för bemötande och tillgänglighet. Finns behov av att arbeta mer aktivt med dessa områden.
Minskat antal inbrott och våldsbrott jämfört med 2010	 <ul style="list-style-type: none"> ● Det totala antalet anmälda brott minskade till 1 637 (1 827). ● Ingen jämförande statistik finns tillgänglig för egendomsbrott och våldsbrott. ● Index för medborgarnas uppfattning om tryggheten i kommunen ökade från 52 till 59 i SCB:s medborgarundersökning.
Barn- och ungdomsperspektiv ska beaktas i all planering	 <ul style="list-style-type: none"> ● Barn- och ungdomsperspektivet beaktas i den löpande hanteringen, men strukturer för att säkerställa att perspektivet finns med saknas. ● Sektorn arbetade med att öka ungdomars inflytande, bland annat genom remisser till elevråd och ungdomsråd, genom att bredda utbudet av feriejobb, stötta ungdomar som kommit i kontakt med kommunen på olika sätt samt ta emot studiebesök på kommunhuset.
Folkhälsoindex ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● De senaste uppgifterna är från 2009. ● Den mätningen visade en relativt låg andel invånare med riskabla alkoholvanor och andelen barn i familjer med låg inkomst jämfört med riket. ● När det gäller eftergymnasial utbildning ligger Finspång betydligt lägre än riksgenomsnittet. ● Andelen vuxna med fetma ligger över riksgenomsnittet.

Perspektiv: Utveckling och tillväxt

- Flera projekt som handlar om att utveckla Finspångs kommun som en attraktiv plats att bo, verka och leva på pågår. De berör bland annat infrastruktur, centrumutveckling och attraktiva boenden.
- Måluppfyllelsen är bra inom samtliga områden. Det proaktiva utvecklingsarbetet är viktigt att fortsätta med.

Mål	Måluppfyllelse
Fortsatt arbete med centrumutveckling	 <ul style="list-style-type: none"> ● Intressenter finns som vill bygga nya bostäder i centrum. ● Det finns flera bra byggförslag till rimliga kostnader för stationsområdet. ● Bergslagsvägens gatumiljö fick ett lyft med bättre tillgänglighet och plats för gående. ● Planeringen för ny närsjukvård fick en bra start. ● Utvecklingen av centrumhandeln går trögt. Svensk Handel är samtalspartner.
Översiktsplanen ska färdigställas under året	 <ul style="list-style-type: none"> ● Översiktsplanen antogs av ett enigt kommunfullmäktige; en styrka för kommunen. ● Arbetet med utvecklingsplaner inleddes 2011 tillsammans med Norrköpings kommun. ● En förstudie visade att det finns förutsättningar för vindkraft. ● Arbetet med kulturmiljöprogrammet ligger långt efter i tidplanen.
Kommunens position i olika näringslivsrankingar ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● I Svenskt Näringslivs ranking förbättrade kommunen sitt resultat. ● Jämfört med föregående år var resultatet bättre när det gällde politikernas och tjänstemännens attityd till företagande, servicen till företagen, tillämpningen av lagar och regler samt upphandling och information. ● Sveriges Kommuners och Landstings mätning Insikt visade goda resultat. Kommunens serviceindex låg på 74 jämfört med snittet 66.
Infrastrukturen ska utvecklas	 <p>Projektet:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Bredband Finspång–Norrköping–Katrineholm gick planenligt med finansiering och projektetablering. ● Byalagsprojektet fortskrider bra. ● Förbifart Finspång ligger efter önskvärd tidplan. ● GC-väg till Butbro följer tidplanen. ● GC-väg Finspång–Kolstad följer tidplanen. ● Omstigningspunkt Vistinge följer tidplanen. ● RV 51, infart Finspång, ligger efter i tidplanen. Projektet måste prioriteras. ● Trafikplanen togs fram för remiss.
Kommunens position i olika miljörankingar ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● Insatserna för att kommuninvånarna ska kunna leva miljövänligt bedöms ligga i nivå med övriga kommuner. Vatten och avlopp ligger lägre, men åtgärder pågår. ● I jämförelse med kommuner av samma typ placerar klimatindex Finspång på 4:e plats – ett bra resultat. ● Några åtaganden drog ut på tiden.


<p>Samverkan ska ske med andra kommuner</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● Utbytet med andra kommuner ökade. ● Ingen fördjupad diskussion om ett eventuellt kommunalförbund pågår. ● Det mest centrala arbetet är fiberanslutningen mellan Finspång, Katrineholm och Norrköping. ● Kommunerna längs Sörmlandsgränsen träffas kontinuerligt. Träffarna berör framför allt infrastruktur och kollektivtrafik, men också regionfrågan.
<p>Information och marknadsföring ska utvecklas</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● En ny kommunikationspolicy med riktlinjer för massmediekontakter och sociala medier togs fram. ● En ny extern kommunikationsstrategi och en policy för medborgardialog utarbetades. ● Broschyren Guide till Finspång producerades. ● En omfattande uppdatering av webbplatser ägde rum.
<p>Befolkningsutveckling ska vara positiv</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● Kommunens folkmängd ökade med 16 personer 2011. År 2009 ökade folkmängden med 144 personer och år 2010 ökade den med 14. ● En ny befolkningsprognos för 2011–2020 visar att kommunens invånarantal minskar med 8 fram till 2020, alltså i princip oförändrat. Parallellt gjordes en målprognos för att studera demografiska förändringar om folkmängden ökar till 22 000 invånare 2020.



Linda Uller, samhällsplanerare, presenterar vår nya översiktsplan som antogs under hösten.

Perspektiv:Ekonomi








- Sektorn visade ett överskott på 3,2 mkr. Kostnadsutvecklingen för skolskjutsar och färdtjänst behöver bevakas så att det finns beredskap för att hantera eventuella förändringar.
- Även övriga mål uppfylldes på ett tillfredsställande sätt.

Mål	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget	 <ul style="list-style-type: none"> ● Kraftigt minskade kostnader för el, uppvärmning och vinterunderhåll samt nya hyresintäkter för bland annat förskolan Dalen gjorde att förvaltade fastigheter redovisade ett överskott på 3,2 mkr. ● Kollektivtrafiken redovisade ett underskott på 1,2 mkr. Kostnaderna hamnar i framtiden hos landstinget och finansieras via skatteväxling. ● Sektorsledningen hade ett mindre underskott. Övriga avdelningar redovisade överskott som beror på lägre lönekostnader, outnyttjade konsultmedel och framskjutna investeringar.

Ekonomi (tkr)	Nettokostnad 2010	Nettokostnad 2011	Nettobudget 2011	Avvikelse 2011
Förvaltningsledning och utvecklingsavdelning	-11 315	-12 184	-12 312	129
Sektorsledning	-8 707	-9 500	-9 310	-190
Kansliavdelningen	-17 057	-10 267	-10 464	197
Samhällsbetalda resor inklusive färdtjänst	-36 863	-38 933	-37 752	-1 181
Personalavdelningen	-8 395	-9 617	-9 829	211
Ekonomiavdelningen	-7 326	-7 694	-8 469	775
Förvaltade fastigheter	-10 928	-4 734	-7 958	3 224
Driftsprojekt	-93	-163	-210	47
Summa	-100 684	-93 092	-96 304	3 212
Nettoinvesteringar	-47 401	-48 471	-16 253	-32 218

Perspektiv: Medarbetare och processer






- Medarbetarna (inte korttidsanställda) hade löne- och medarbetarsamtal. Individuella utvecklingsplaner saknas i många fall på grund av brister i utbildning och rutiner.
- Medarbetarindex låg på 59. Det är oklart varför målen inte nåddes.
- Någon årsstatistik över frisknärvaro finns inte tillgänglig.
- Flera interna stödsystem saknas eller har brister. Det påverkar sektorns serviceåtagande. Ökad digital uppföljning kräver dessa system.

Mål	Målpuffyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan	 <ul style="list-style-type: none"> ● Enligt uppgift hade samtliga inom sektorn med anställning över ett år medarbetar- och lönesamtal. Personer med kort anställningstid hade inga samtal. ● Ingen statistik finns att redovisa. ● Samtliga avdelningar har arbetsplatsträffar och sektorn har regelbundet samverkansgrupp.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● Medarbetarindex blev 59. Normalresultatet bör vara 60–65. ● Orsakerna är inte kartlagda. ● Åtgärder genomförs 2012.
Frisknärvaron ska öka	 <ul style="list-style-type: none"> ● Det är inte säkert att frisknärvaro är det samma som frånvaro av registrerad sjukdom. ● Ingen analys av sjuktalen genomfördes. ● Statistiken över frisknärvaron är inte tillgänglig.
Personalförsörjningsplan ska tas fram	 <ul style="list-style-type: none"> ● Del 1, kartläggning av nuläget, blev klar i maj. ● Del 2 slutfördes inte, eftersom personalavdelningen behövde prioritera annat.
Tillgänglighet och service ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● SCB:s medborgarundersökning visar ett förbättrat resultat. ● Flera andra mätningar visar däremot att sektorn behöver fokusera mer på service och tillgänglighet.
Utveckla fler e-tjänster	 <ul style="list-style-type: none"> ● Diskussioner pågår kring hur e-tjänster kan utvecklas. En del arbeten kring förutsättningarna för e-tjänster påbörjades, såsom val av e-legitimation och uppgradering av publiceringsverktyget. ● Det krävs ett samlat grepp och resurser om arbetet ska bli framgångsrikt.
Processtyrning ska utvecklas	 <ul style="list-style-type: none"> ● Flera olika uppdrag och projekt fokuserar på interna processer. ● Det mest omfattande uppdraget rörde det nya PA-systemet som infördes under året. ● Förutom PA-systemet slutfördes inga av uppdragen 2011. ● Arbetet med ett nytt ärendehanteringssystem påbörjades. Det behöver slutföras 2012.

Sektor Bildning och kultur

Perspektiv: Samhälle







- Arbetet med åtagandena i sektorn pågår enligt planerna.
- Gymnasieverksamheten visar fortfarande en oroande utveckling.
- Parametern utbetalat försörjningsstöd är oroväckande. Arbetsmarknadsinsatserna behöver utvecklas. En ny strategi kring frågorna håller på att utarbetas.
- Planeringen för ett nytt bibliotek på stationsområdet påbörjades.

Mål	Måluppfyllelse
Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner	 <ul style="list-style-type: none"> ● NMI för gymnasieskolan uppgår till 63 och för idrottsverksamhet till 65. Styrtal satta till 59 respektive 60. ● NMI för kultur ligger under styrtalet, 51 mot målet 62. Det under året påbörjade arbetet med nytt bibliotek och satsningen på Kulturhuset ska förhoppningsvis bidra till ökad måluppfyllelse.
Ungdomar och vuxna ska välja Finspång som studieort	 <ul style="list-style-type: none"> ● Andelen elever som valde Bergska skolan i första hand var 50 procent. Det är i nivå med styrtalet. ● Gymnasieutredning om framtidens gymnasieskola påbörjades.
Barn och ungdomars uppfattning om verksamheterna ska vara positiv	 <ul style="list-style-type: none"> ● Lupp-enkäten genomfördes. Den innehöll frågor om utbildning, kultur, fritid med mera. ● Biblioteket planerar en enkätundersökning bland ungdomar. ● Elevdemokratiarbetet på Bergska utvecklades. ● Det ungdomspolitiska handlingsprogrammet är försenat. Målet är delvis uppfyllt.
Resultat inom vuxenutbildning och gymnasieskola ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● Andelen elever med slutbetyg från Bergska skolan är 92 procent jämfört med styrtalet 75. ● Arbetet under året har fokuserat på att förbättra resultaten.
Minska och förebygga behovet av samhällsförsking	 <ul style="list-style-type: none"> ● Antal hushåll respektive ungdomar med försörjningsstöd har inte minskat under året. ● Självförsörjningsgraden för vuxna invandrare uppnådde ej styrtalet. ● Utbildningen inom svets och truck på arbetsmarknadscentrum (AMC) är framgångsrik. ● Fyra ekonomisekreterare förlägger klientbesök till Medborgarcentrum i samverkan med andra aktörer.

Perspektiv: Utveckling och tillväxt


Arbetet pågår i de flesta av sektorns åtaganden. Några exempel:

- Samlokaliseringen av vuxenutbildningen med Bergska skolan genomfördes.
- I samarbete med Arena Kvalitet planeras en utbildning om analys och uppföljning av utbildningsresultat.
- Programrådet för gymnasieskolans yrkesutbildningar i samarbete med Linköpings universitet genomfördes. Närmare kontakter med det lokala arbets- och näringslivet planerades.
- Fokus på programutveckling och kvalitet ökade med anledning av att Gymnasieskola 2011 infördes.

Mål	Måluppfyllelse
Ge en god grund för fortsatta studier och yrkesliv	 <ul style="list-style-type: none"> ● Ungdomsarbetslösheten fortsatt hög, ca 15 % i slutet av 2011. ● Arbetet har fokuserat på aktivt utslussningsarbete av elever inom introduktionsprogram, utvecklat elevstöd och vägledning, samt utvecklade kontakter med avnämare i ex. programråd och via högskolekontakter.
Differentiera arbetsmarknadsinsatserna mot en mer lärande inriktning	 <ul style="list-style-type: none"> ● Svetsutbildningen inom AMC började. ● En truckutbildning genomfördes. ● I och med att vuxenutbildningen flyttat till Bergska ökar förutsättningarna för att sektorn ska kunna utveckla åtagandet.
Tydligare inriktning av insatserna mot arbetsmarknadens behov	 <ul style="list-style-type: none"> ● AMC:s uppdrag att identifiera troliga framtida behov på den lokala arbetsmarknaden sker med lokala näringslivet och offentliga sektorn som rådgivare. ● Rådgivarna ger underlag till AMC om möjliga utbildningar, praktik- och lärlingsplatser eller arbeten som kan vara till nytta i samarbetet med vuxenutbildningen och gymnasieskolan.
Tillämpa rutiner för god kvalitetskontroll och redovisning av utbildningsresultat	 <ul style="list-style-type: none"> ● Kompetensutveckling inom området diskussion, analys och uppföljning av utbildningsresultat planeras. Uppdraget diskuteras i Arena Kvalitet. ● Grundskolan involveras också med sikte på en gemensam satsning. ● Området uppmärksammades i Skolinspektionens granskning av Finspångs skolor.
Effektiv handläggning	 <ul style="list-style-type: none"> ● Ökat fokus på att effektivt följa upp utvecklingen av försörjningsstöd ska ligga till grund för att kvalitativa insatser sätts in i tid.
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel	 <ul style="list-style-type: none"> ● Ingen analys genomförd.

Perspektiv: Ekonomi

- Det ekonomiska resultatet var 3,1 miljoner kronor bättre än prognoserna som tagits fram under året, men underskottet uppgår ändå till 14,6 miljoner kronor, vilket är långt ifrån tillfredsställande.

Mål	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget	 <ul style="list-style-type: none"> • Fortsatt underskott inom försörjningsstödet (– 6,9 mkr). • Negativt utfall för gymnasiet externt, resultatet visar – 6 mkr. • Bergska skolan visar ett fortsatt underskott trots neddragningar. • Vuxenutbildningen och AMC visar ett överskott på nästan 1,5 mkr. • Ersättning till Medley för sommaruppehållet och lägre driftskostnader gjorde att fritidsverksamheten landade på – 900 tkr. • Kulturverksamheten visar ett överskott med 240 tkr, främst tack vare lägre driftskostnader.




Ekonomi (tkr)	Nettokostnad 2010	Nettokostnad 2011	Nettobudget 2011	Avvikelse 2011
Sektorsövergripande	–933	–1 217	–1 219	2
Myndighetskontor BK	–17 808	–25 920	–18 729	–7 191
Flyktingverksamhet	0	–2	–20	18
Arbetsmarknadscentrum	–9 073	–7 924	–8 546	622
Vuxenutbildning	–7 535	–6 471	–7,296	825
Gymnasieverksamhet	–83 920	–92 579	–84 390	–8 189
Fritidsverksamhet	–26 591	–29 800	–28 913	–887
Kultur- och turismverksamhet	–12 337	–14 196	–14 342	146
Årets resultat	–158 197	–178 109	–163 455	–14 654
Nettoinvesteringar	–1 018	–2 451	–2 597	146



Fiolundervisning i nya lokaler.

Perspektiv: Medarbetare och processer

- God kontroll på sjukfrånvaro och medarbetar- och lönesamtal.
- Medarbetarenkäten genomfördes, men är ännu inte analyserad.
- De individuella utvecklingsplanerna blev inte genomförda som tänkt.

Mål	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan	 <ul style="list-style-type: none"> ● Löne- och medarbetarsamtalen blir klara våren 2012. Att omsätta dem i individuella utvecklingsplaner går sämre. Här krävs uppstramning.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● Medarbetarenkäten genomfördes under hösten, men är inte analyserad. Index uppgick till 63, ett godkänt resultat, men inte riktigt i nivå med det önskvärda.
Frisknärvaron ska öka	 <ul style="list-style-type: none"> ● Uppgifter för 2011 saknas. ● Varje enhetschef eller motsvarande vet hur läget är vid olika tillfällen. Inga alarmerande siffror märks, även det kan se lite olika ut, exempelvis inom AMC där det finns personal som är anställd med speciella förutsättningar.

Nyckeltal	2009	2010	2011
Bruttokostnad försörjningsstöd/inv (tkr)	-841	-943	-1 096
Antal hushåll som erhåller försörjningsstöd	454	513	486
Genomsnittligt antal gymnasieelever i skolkommunen per 15/10			
Genomsnittligt antal externa gymnasieelever per 15/10			
Antal besök Arena Grosvad	260 200	260 000	250 000
Antal elever Musikskolan	410	410	483
Antal turistbesök	5 239	4 131	4 653
Antal lånade böcker	88 681	84 860	86 116
Personalkostnadsandel (%)	34	33	33












Bergska skolan startade satsningen på bärbara datorer till eleverna.


Sektor Barn och ungdom

Perspektiv: Samhälle

- NMI (Nöjd medborgarindex, SCB:s medborgarundersökning) mättes senast 2010. Nästa mätning sker 2012.
- Genom att börja tillämpa den nya skollagen och de nya läroplanerna blev pedagogerna medvetna om hur uppdraget också förändrats.
- Antal placerade barn minskade.
- Utbildningsinsatser stärkte personalens analysförmåga.
- Betygen har inte blivit bättre av de åtgärder som vidtagits, men resultaten i andra sammanhang förbättrades något.






Mål	Måluppfyllelse
Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner (NMI förskola)	 <ul style="list-style-type: none"> ● Finspångs värde på 65 från 2010 låg över snittet som var 63. ● Vid nästa mätning väntas de många förändringarna med kvalitetssäkring, ny skollag och förändrad läroplan inverka positivt. ● Arbetet med en ny marknadsföringsplan sköts upp till våren 2012.
Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner (NMI grundskola)	 <ul style="list-style-type: none"> ● Finspångs värde var detsamma som snittet på 57. ● Arbetet med ny marknadsföringsplan som ska bidra till att förbättra NMI sköts upp till våren 2012.
Barn och ungdomars trygghet och hälsa ska säkerställas genom eget inflytande och att personal i varje handling har barnets bästa i centrum	 <ul style="list-style-type: none"> ● Den nya läroplanen är tydligare när det gäller uppdraget kring barns inflytande. Förskolepedagogernas roll i barngruppen stärktes i och med att de började tillämpa läroplanen. ● Enkäter visar att arbetet med inflytande blivit bättre. ● Antalet placerade barn minskade med 23 procent.
Alla elever som ej uppnått godkänt i ett eller flera ämnen ska ha ett åtgärdsprogram inklusive uppföljning	 <ul style="list-style-type: none"> ● Sektorn arbetade med att kvalitetssäkra åtgärdsprogrammen. ● Arbetet med den nya skollagen fortskred enligt plan. Intentionerna i lagen och läroplanen är förankrade, men personalens förtrogenhet med dokumenten behöver bli bättre. ● Hur ansvaret slutgiltigt ska fördelas i arbetet med kunskapsstationer är inte utrett. Det sänkte analyskvaliteten något. Det systematiska kvalitetsarbetet fungerade godtagbart, trots frånvaron av kvalitetssäkringsverktyg. Arbetet bedrevs via avrapportering och samtal mellan enheter och sektorsledning.


Mål	Måluppfyllelse
Fortsatt arbete med ungdomars inflytande	 <ul style="list-style-type: none"> ● Lupp genomfördes för att fånga upp ungdomars synpunkter på inflytande. Analyseras vidare under 2012. ● Förslag till skoldemokratiplan arbetades fram. ● Ämnesstrategerna arbetade metodiskt med att föra ut den nya skollagen och läroplanerna i verksamheten. Tillsammans med LPP (lokal pedagogisk planering) och IUP (individuell utvecklingsplan) ledde det till kvalitetsförbättringar.
Metodiskt nätverksarbete ska präglade öppna insatser för barn i behov av stöd från socialtjänsten	 <ul style="list-style-type: none"> ● Processerna för samverkan mellan kommunens verksamheter för barn i behov av särskilt stöd kvalitetssäkras. Utvecklingsstrategier fortsätter arbetet under våren 2012. ● Den nya elevstödsorganisationen blev klar, men startar 1 januari 2012. Skolnärvaroteam håller på att byggas upp.
Meritvärdet inom grundskolan ska överstiga genomsnittet för kommungruppen	 <ul style="list-style-type: none"> ● Meritvärdet 187,3 är lägre än jämförelsevärdet 201,5 (varuproducerande kommuner). ● Förbättringar inom samsyn, kvalitetssäkring och vardagsanalysen av det pedagogiska arbetet behövs. Förbättringsområdena blir tydligare när kunskapsstationerna är inarbetade. ● En projektgrupp arbetar med att betona analysens betydelse i vardagsarbetet. ● Det ämnesstrategiska arbetet inriktas på formativ bedömning och LPP. Det ledde till bättre redovisningar av resultat till elever och föräldrar. ● Utbildningarna inom lärarlyftet är genomförda eller på gång.
Behörighet till gymnasieskola ska överstiga genomsnittet för kommungruppen	 <ul style="list-style-type: none"> ● Behörigheten till gymnasieskolan är 84 procent, vilket är lägre än styrtalet 95. ● De som deltog i lärarlyftet stärkte sin ämneskompetens. ● Att arbeta med den nya läroplanen stärker pedagogens roll att lägga grunden för ett livslångt lärande. ● Förbättringar inom samsyn, kvalitetssäkring och vardagsanalysen av det pedagogiska arbetet behövs. Det blir tydligare när kunskapsstationerna är inarbetade. ● Målet nåddes inte trots ovanstående insatser.
Kommunens arbete med barn och familjer ska vara inriktade på öppna, förebyggande och långsiktiga insatser	 <ul style="list-style-type: none"> ● All handläggning utgår från BBIC. ● Ett flödesschema säkrar handläggning, beslut och överlämning till utföraren. ● En översyn av rutiner pågår. ● Ett nytt teamarbete öppnade möjligheter för elever som annars riskerar placering. VU-gruppens arbete bidrar till vidare förståelse och smidigare hantering av ärenden som tidigare föll mellan stolarna.

Mål	Måluppfyllelse
Aktiviteter/mötesplatser för unga ska vara drogfria	 <ul style="list-style-type: none"> • Alla aktiviteter som Hörnan är inblandad i är drogfria. • Vid den ordinarie verksamheten sker kontroll vid misstanke. Vid särskilda arrangemang kontrolleras besökarna med alkometer. • Ungdomarna vet vilka regler som gäller och det är få som försöker komma in på arrangemang efter att druckit alkohol – andra typer av droger svårare att kontrollera. • Sektorn har nära samarbete med BRÅ-samordnare och polis vid andra arrangemang för ungdomar.

Perspektiv: Utveckling och tillväxt

- Profileringar finns inom förskolan och till viss del inom grundskolan.
- Inom fem tydliga utvecklingsområden förändrades processer och strukturer i önskvärd riktning. För att resultatet ska bli bra på lång sikt krävs förtrogenhet med processerna.
- Upphandlingen av ett kvalitetskringsystem avstannade. Därför kunde inte det systematiska kvalitetsarbetet bedrivas på ett tillfredsställande sätt.

Mål	Måluppfyllelse
Öppenhet för olika pedagogiska inriktningar inom förskola och grundskola	 <ul style="list-style-type: none"> • Inom förskolan råder en öppenhet som gör att man kan pröva inslag från olika pedagogiska riktningar. En förskola påbörjar arbetet med Grön flagg och en teckenspråksförskola startar. Spetskompetens som finns vid en Reggio Emilia-inspirerad förskola sprids i organisationen. • I grundskolan finns profilklasser, men en samsyn kring begreppet behövs.
Elevstödet ska formeras så att det säkerställer måluppfyllelsen	 <ul style="list-style-type: none"> • Kunskapsstationerna togs i drift. • Våren 2012 hålls en utbildning i resultatanalys. En SPSM-utbildning för resurspersonal och specialpedagoger ska förbättra de svaga elevernas resultat. • Elevstödet överfördes till rektorsområdena. Det gjorde att insatserna för att nå målen blev tydligare och sattes in tidigare. Förtroendet med arbetssättet behöver säkras för ett långsiktigt resultat.
Handlingsplaner för övergång mellan stadierna ska utarbetas	 <ul style="list-style-type: none"> • Handlingsplanen för övergången från förskola till förskoleklass utvärderades och uppdaterades. Portfolien ger en bild av barnets kunskaper och kompetenser genom att visa hur barnet lär. • Övriga planer hanns inte med. Grundskolan och gymnasieskolan började samarbeta kring övergången dem emellan.
Ökat fokus på ämnesdidaktiken för att säkra måluppfyllelse	 <ul style="list-style-type: none"> • Lärarlyftet förlöpte planenligt.
Systematisk uppföljning för att kvalitetssäkra verksamheterna	 <ul style="list-style-type: none"> • Upphandlingen av ett kvalitetssäkringssystem för förskola och grundskola påbörjades. • Inget genomgående kvalitetssystem utarbetades för socialtjänsten, men samtliga beslutade och öppna insatser sammanställs minst en gång per år.


Mål	Måluppfyllelse
<p>I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● Behörigheten till gymnasieskolan är 84 procent, vilket är lägre än styrtalet 95. ● Kostnaden per elev i grundskolan år 2010 var 86 400 kr, vilket är högre än jämförelsevärdet 83 900 kr (varuproducerande kommuner). ● Andelen elever i årskurs 9 med godkända betyg i alla ämnen är 67,9 procent jämfört med styrtalet 90. ● Kostnaden per barn i förskolan är 125 879 kr och 109 844 kr för jämförbara kommuner. ● Antalet lärare per 100 elever var 8,5 år 2010 och 8,7 för jämförbara kommuner. ● Inskrivna barn på fritidsverksamheten är 29,2 och 20,1 för jämförbara kommuner. ● Det pedagogiska arbetet i förskolan utvecklas ständigt. Portfolion tjänar som underlag vid utvecklingssamtal. Ledningen poängterar betydelsen av dialog i det vardagliga arbetet – kring vad, hur och på vilka grunder arbetet i barngrupp utförs. ● Upphandling av en systematisk kvalitetssäkring påbörjades.



Barnen stormtrivs i de nya lokalerna på Dalens förskola.

Perspektiv: Ekonomi

- Placeringskostnaderna ökade dramatiskt under de två föregående verksamhetsåren. Många barn placerades och kostnaden per placering var hög. Kostnaderna låg kvar på denna nivå under större delen av 2011. Ett trendbrott kunde dock skönjas vid de senaste uppföljningarna – antalet barn minskade.
- Grundskolan och fritidshemsverksamheten drog in en mängd tjänster.
- Efterfrågan på förskoleplatser fortsatte att vara hög och verksamheten fick successivt utökas.

Mål	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget	 <ul style="list-style-type: none"> ● Avgångsvederlag kostade 1,8 mkr. ● Fler externa förskoleplatser men färre externa grundskoleplatser gav ett överskott på 1,2 mkr. ● Grundskolans underskott beror på att elever med behov av särskilt stöd krävde extra resurser. ● Förskolans överskott beror på lägre personalkostnader och minskade avskrivningskostnader för lokaler. ● Underskottet för det samlade barn- och ungdomsstödet beror på en halvårseffekt av neddragningarna. ● Myndighetskontoret hade underskott inom placeringar. Underskottet uppgick till 13,4 mkr och personalkostnaderna ökade på grund av inhyrd personal.




Ekonomi (tkr)	Nettokostnad 2010	Nettokostnad 2011	Nettobudget 2011	Avvikelse 2011
Sektorsövergripande	10 625	6 294	7 291	-997
Förskola och grundskola externt	-15 842	-15 799	-16 983	1 184
Förskola	-86 438	-97 775	-99 715	1 940
Grundskola och skolbarnsomsorg	-153 360	-152 022	-149 882	-2 140
Samlat barn och ungdomsstöd	-17 592	-16 933	-15 667	-1 266
IFO barn och ungdom	-30 710	-35 380	-21 549	-13 831
Finspåns ungdomsboende	-76			0
Årets resultat	-293 393	-311 615	-296 505	-15 110
Nettoinvesteringar	-1 900	-3 064	-2 836	-228



Vi öppnade Metallens förskola.

Perspektiv: Medarbetare och processer

- Rektors- och chefsbyten påverkade antalet löne- och medarbetarsamtal.
- Alla medarbetarna har inte en individuell utvecklingsplan. Utvecklingsarbete pågår.
- Nöjd medarbetarindex (NMI) sjönk. Det antas bero på uppsägningar, förtätning och omstrukturering.
- Den nya ledningsstrukturen förväntas öka förutsättningarna för ett nära ledarskap.
- Behovet av en bemanningsplan kvarstår.
- Lärarlyftet hjälper till att nå behörighetsmålet 2015.
- Frisknärvarosiffror saknas.

Mål	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal samt personlig utvecklingsplan	 <ul style="list-style-type: none"> ● Enligt medarbetarenkäten hade 77 procent lönesamtal, 86 procent medarbetarsamtal och 58 procent har utvecklingsplaner. ● Den nya ledningsstrukturen inom grundskola, förskola och IFO ska vara genomförd till vårterminen 2012. Den ska göra ledarskapet effektivt och nära. ● Kompetensutveckling skedde genom lärarlyftet, införandet av Lgr 11, matematiksatningar och NTA.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● NMI sänktes. Styrtalet är 70 och utfallet blev 61. Mellan 60-65 anses vara ett godtagbart resultat. ● Cheferna hade lönesamtal med samtliga medarbetare.
Frisknärvaron ska öka	 <ul style="list-style-type: none"> ● Inget resultat för frisktal finns att tillgå. ● Sektorn arbetar med att göra uppdrag och processer tydligare för att öka arbetstillfredsställelsen och effektiviteten. ● Cheferna erbjöd lönesamtal med samtliga medarbetare utifrån de reviderade kriterier som sektorn arbetat fram partsgemensamt. ● Sektorn samverkar regelbundet med de fackliga företrädarna. Agendan innehåller alltid arbetsmiljöfrågor.




Nyckeltal	2009	2010	2011
Antal barn inskrivna i förskola och pedagogisk omsorg per 15/10	791	819	846
Antal elever i grundskola inkl F-klass och särskola per 15/10	2 173	2 074	2 013
Antal barn i skolbarnsomsorg per 15/10	652	669	688
Andel elever behöriga till gymnasieskolan nationella program (%)	85,7	87,5	82,6*
Genomsnittligt meritvärde åk 9	200,1	206,5	187,3
Genomsnittligt antal placerade barn	45	50	42
IFO, barn- och ungdomsvård kr/invånare (exkl OH-kostnader)	570	1 049	1234
Personalkostnadsandel (%)	70,6	67,7	65,2



*nya intagningskrav till gymnasiet

Sektor Samhällsbyggnad

Perspektiv: Samhälle




- Handläggningstiderna var kortare än de krav plan- och bygglagen ställer.
- Undersökningen Information på webbsida visade bra resultat.
- Undersökningen Insikt visade bra resultat.
- Antalet räddningsinsatser följde målet.
- IVPA-larmen låg högt jämfört med andra.
- Servicen förbättrades genom samverkan med Lantmäteriet, digitaliserade bygglovshandlingar och att tillsynsverksamheten för receptfria läkemedel, folköl och tobak samordnades under räddningstjänsten.





Mål	Måluppfyllelse
Brukarenkäter ska genomföras, resultat ska redovisas och åtgärder vidtas vid behov	 <ul style="list-style-type: none"> ● Sektorns verksamheter deltog i SKL:s undersökning bland företag, Insikt. Finspång rankades som sjunde bästa kommun i landet. ● Resultatet från undersökningen av Information på webbsida visade bra resultat. ● Lokalvårdsenhetens brukarenkät redovisade nöjda kunder. ● Samhällsplaneringsenhetens enkät genomfördes inte, utan ersattes med ovanstående.
Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner	 <ul style="list-style-type: none"> ● Räddningstjänstens resultat ligger över genomsnittet för jämförbara kommuner. ● Medborgarindex för miljöarbete ligger under genomsnittet för jämförbara kommuner. Generellt är bedömningen att miljöarbetet behöver prioriteras upp kommande år.
Förebyggande arbete ska minska antalet avgörande räddningsinsatser	 <ul style="list-style-type: none"> ● Förslaget till nytt handlingsprogram för mandatperioden 2011–2014 behandlades och godkändes av kommunstyrelsen. ● Målet att antalet räddningsinsatser skulle minska uppnåddes inte. Antalet är oförändrat. ● Räddningsenhetens tillsynsarbete genomfördes enligt fastställd plan. ● Räddningsenhetens utbildningsinsatser ökade bland annat med en utbildning för kommunanställda och med ett projekt med Siemens.

Mål	Måluppfyllelse
Barn- och ungdomsperspektivet ska beaktas i all planering	 <ul style="list-style-type: none"> ● De flesta av kommunens sexårsgrupper besökte räddningstjänsten. Antalet matråd mellan kostenheten och elever ökade och dialogen i råden utvecklades. Fler råd planeras starta 2012. ● Matråd inom äldreomsorgen finns numera i olika form på alla boenden. ● Utbildningen i hjärt-lungräddning omorganiserades.
Folkhälsoarbetet ska utvecklas, bl.a. genom att livsmedelsverkets rekommendationer följs	 <ul style="list-style-type: none"> ● Högstadi- och gymnasieeleverna fick ytterligare en maträtt att välja på. ● Två förskolor började värma styckmat på serveringsstället. ● Kostchefen och upphandlingsamordnaren deltog i länsstyrelsens seminarier om upphandling av livsmedel. ● En utredning om att ersätta lasarettsköket pågår. ● En kostpolicy håller på att tas fram.

Perspektiv: Utveckling och tillväxt

- Detaljplaner för både boende och näringsliv antogs eller är föremål för sluthandläggning. Exploateringen av det nya bostadsområdet Lärkhagen påbörjades.
- Översiktsplanen antogs.
- Andelen ekologiska livsmedel ökade.
- Lokal och regional samverkan skedde i organiserad form.

Mål	Måluppfyllelse
Färdiga detaljplaner ska finnas för boende och näringsliv	 <ul style="list-style-type: none"> ● Ett antal detaljplaner togs fram och godkändes. ● Försäljningen av tomter i Lärkhagen påbörjas våren 2012. ● Detaljplanerna söder och norr om riksväg 51 arbetades om. ● Översynen av detaljplaner i centrum påbörjades. ● I samverkan med fastighetsägare i Melby, Kolstad och Solklint genomfördes planarbete.
Handläggningstider ska minska	 <ul style="list-style-type: none"> ● Handläggningstiderna var längre, men lagens stipulerade längsta tider för de olika delmomenten i handläggningen hålls. ● Den nya plan- och bygglagen leder till något längre handläggningstider än tidigare. ● Ytterligare två medarbetare fick delegation att handlägga bostadsanpassningsbidrag. ● Övriga verksamheter inom sektorn hade bra handläggningstider, något som bekräftades i undersökningen Insikt.
Andel ekologiska produkter ska öka i verksamheterna	 <ul style="list-style-type: none"> ● Kostupphandlingen med andra kommuner i länet beaktade möjligheten att köpa in fler ekologiska livsmedel. ● Upphandlingarna ledde till att andelen ekologiska och närproducerade produkter ökade. ● Andelen ekologiska livsmedel ökade till 16,6 procent, en ökning med 5 procent. Regeringens mål är 25 procent. ● Sektorns poolbilar är miljögodkända. ● Antalet fordon som drivs med förnyelsebar energi ökade.


Mål	Måluppfyllelse
Användning av förnyelsebar energi ska öka i kommunens verksamheter	 <ul style="list-style-type: none"> ● Kommunens poolbilar uppfyller miljökraven som ställdes vid anskaffningstillfället. ● Serviceenheten påverkar andra enheter när de ska köpa eller leasa fordon. ● När fordon ska bytas ut ska de ersättas med sådana som drivs med förnyelsebar energi. ● Tillsammans med Finspångs Tekniska Verk AB påbörjades en översyn av gatubelysningen för att se var det går att spara energi.
Samverkan ska ske med andra kommuner.	 <ul style="list-style-type: none"> ● Räddningsevenheten får information om kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland (RÖG). ● En länsövergripande kostnads- och nyttoanalys för länets brandstationer genomfördes. Analysen handlar om operativ verksamhet. Länets och Finspångs brandstationer är i stort sett strategiskt rättplacerade. ● Sektorn deltar i ett länsövergripande samverkansprojekt med Brandförsvarsförbundet Östergötland inom utbildning och information. ● Sektorn samverkar med landstinget i I väntan på ambulans (IVPA). ● Samarbetet med Lantmäteriet ger samordningsvinster.
Deltagande ska ske i nationella och regionala nätverk	 <ul style="list-style-type: none"> ● Flera av sektorns enhetschefer och medarbetare ingår i organiserade regionala nätverk. ● I samband med att den nya plan- och bygglagen infördes samverkade kommunen med andra kommuner framför allt inom länet. Den samverkan fortsätter. ● Inom räddningstjänsten finns flera nätverk där befattningshavare från enheten deltar.
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel	 <ul style="list-style-type: none"> ● Inga nya uppgifter utöver det som framgår av bokslutet 2010 kan redovisas. ● Inom sektorn pågår arbete med förbättringar utifrån tidigare jämförelser. ● Ekonomiindex för 2010 visade små förbättringar jämfört med 2009, men några av sektorns verksamheter ligger fortfarande högt. ● Taxorna för myndighetsutövning justerades.



Vi började använda oss av Rakel (radiokommunikation för effektiv ledning). De första enheterna köptes in till räddningstjänsten och till kommunens krisledning.

Perspektiv: Ekonomi




- Samhällsbyggnad visade ett överskott med drygt två miljoner kronor.
- Inom sektorn finns ekonomiska obalanser mellan enheterna. Det kräver fortsatta analyser och åtgärder.
- Intäkterna för sektorns myndighetsfunktioner ökade. Det berodde dels på att taxorna höjdes, dels på att ärendena var fler. Ökade resurser behövs för att möta framtidens krav.
- Transportenhetens resultat ska balanseras fram till och med 2012-06-30 (2013-06-30). Enheten räknar med ett överskott för tidsperioden.

Mål	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget	 <ul style="list-style-type: none"> ● Främsta skälet till överskottet på 1,3 mkr är senarelagda eller oavslutade investeringar inom olika verksamheter. ● Lokalvårdsenheten visade +311 tkr. Fler lokalvårdsytor innebar att de fasta kostnaderna fördelades på större yta. ● Kostenheten visade +464 tkr. Orsaken var till största delen ledigt investeringsutrymme.0 ● Räddningstjänsten visade -525 tkr. Lönekostnaderna för ledningen blev lägre på grund av att en tjänst tillfälligt var obesatt. ● Samhällsplaneringsenheten visade +1,2 mkr. Därav stod oavslutade investeringar för +613 tkr och bostadsanpassningsbidrag för +155 tkr. Intäkterna för plan- och bygglov visade +155 tkr. ● Transportenheten visade +690 tkr.

Ekonomi (tkr)	Nettokostnad	Nettokostnad	Nettobudget	Avvikelse
	2010	2011	2011	2011
Miljöenheten	-3 066	-2 783	-2 801	18
Samhällsplaneringsenheten	-22 474	-22 197	-23 365	1 168
Transportenheten	956	690	0	690
Kostenheten	-26 477	-28 230	-28 694	464
Lokalvårdsenheten	81	476	165	311
Serviceenheten	-2 922	-3 218	-3 194	-24
Layoutfixarna	9			
Räddningstjänsten	-22 021	-22 960	-22 435	-525
Årets resultat	-75 914	-78 221	-80 324	2 103
Nettoinvesteringar	-1 132	-1 217	-5 450	4 233

Perspektiv: Medarbetare och processer

- Den samlade bilden av medarbetare och processer inom sektorn är god.
- Medarbetarindex låg på en mycket hög nivå, dock något lägre än tidigare.
- Frisknärvaron var hög inom samtliga sektorns enheter.
- Den nya plan- och bygglagen medförde ändrade processer och rutiner.





Mål	Måluppfyllelse
Nöjd medarbetarindex ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● Medarbetarundersökningen om förhållandena på arbetsplatsen gav ett bra resultat. Index uppgick till 74, där 65 normalt anses vara ett bra resultat. ● Det fanns tydliga skillnader i medarbetarnas bedömning mellan sektorns enheter.
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan	 <ul style="list-style-type: none"> ● Några medarbetare inom sektorn hade inga lönesamtal på grund av chefsbyte. ● I vissa fall genomfördes lönesamtal och medarbetarsamtal samtidigt. ● Dokumentationen måste förbättras. ● Resultatet från medarbetarenkäten visar att samtalen uppfattades som meningsfulla och verksamhetsutvecklande.
Frisknärvaron ska öka	 <ul style="list-style-type: none"> ● Frisktalen inom sektorn ligger på en mycket hög nivå, trots att många tunga och slitsamma arbetsuppgifter förekommer. ● Frisktalet påverkas av långtidssjukskrivningar inom några av sektorns enheter. De är inte arbetsrelaterade.




Nyckeltal	2009	2010	2011
Bostadsanpassningsbidrag per invånare i Finspångs kommun (kr)	146	140	132
Totalt anmälda brott (våldsbrott, skadegörelse, stöldbrott & bostadsinbrott)	1 897	1 827	1 637
Antal utvecklade bränder i byggnad/tusen invånare/år	0,67	0,57	0,58
Personalkostnadsandel (%)	57	56	57
Kostenheten – statistik			
Luncher	778 878	732 387	740 194
Lokalvårdsenheten – statistik			
Interna lokaler kvm	65 000	72 900	75 200
Räddningstjänsten – statistik			
Räddningstjänstuppdrag	102	119	120
Miljöenheten – statistik			
Livsmedel – tillsynsbesök, objekt	54	91	97
Livsmedel – tillsynsbesök	84	187	157

Sektor Social omsorg

Perspektiv: Samhälle

- Årets brukarundersökning visar en måluppfyllelse med god marginal för daglig verksamhet LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade) samt strax under måluppfyllelse för hemtjänsten och särskilt boende i äldreomsorgen (ÄO).
- Sektorerna når inte målen för väntetid för plats på särskilt boende, antal hemtjänstanställda per brukare eller vård i livets slut.
- Genomförandeplaner upprättas inte i tid och håller ojämn kvalitet.
- Nöjd medborgarindex överstiger genomsnittet för jämförbara kommuner.

Mål	Måluppfyllelse
Brukarindex ska vara positivt	 <ul style="list-style-type: none"> ● Resultatet för särskilt boende ÄO är 66 jämfört med målet 70. Hemtjänsten hade 74, målet var 75. ● Brukarens nöjdhet inom daglig verksamhet LSS är 92 procent jämfört med styrtalet 80. ● Hemtjänsten arbetar mer sammanhållet för att minimera antalet kontakter. Ett fördjupat arbete med brukar- och kundfokus genomförs. ● All personal inom hemtjänst och vikariepoolen fick utbildning i värdegrundsfrågor. ● En lokal värdighetsgaranti håller på att införas.
Säkerställa att brukare har tillgång till anpassat boende	 <ul style="list-style-type: none"> ● Under året har sektorn anmält flera icke verkställda beslut om boende: 4 enligt SoL och 3 enligt LSS. ● En analys visar att majoriteten av rapporteringarna kommer sig av att personer tackar nej till erbjudna platser. Arbetet med att matcha boendeplatser inom LSS fortsätter 2012.
Minimera antalet kontakter i nära omvårdnadssituationer	 <ul style="list-style-type: none"> ● Målet 13 personal/brukare i hemtjänsten nåddes inte. Utfallet var 18. ● Arbetet med ett resurseffektivt och brukarvänligt schemasystem pågår. ● Kontaktpersonssystemet intensifieras och utvecklas. ● Hemtjänsten arbetar mer sammanhållet för att minimera antalet kontakter. Kontinuiteten i hemtjänsten mättes genom stickprov och i Kommunernas kvalitet i korthet.
Ingen ska behöva vara ensam vid livets slut	 <ul style="list-style-type: none"> ● Uppföljningen av 50 journaler visade att vid 35 dödsfall fanns antingen ett vak insatt eller närstående på plats. I 15 fall saknades uppgift om vak. ● Där dokumenterad uppgift saknas ska sektorn analysera varje enskild akt.




<p>Alla brukare ska ha en aktuell genomförandeplan</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● Majoriteten av brukarna hade en aktuell genomförandeplan, men planerna varierar i kvalitet. ● Den nya modulen Genomförandeplan i Procapita togs inte i bruk. ● Chefer och handläggare gick utbildning i dokumentation och genomförandeplaner. ● Myndighetskontoret utbildades i handläggning och dokumentation.
<p>Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● Medborgarundersökningen 2010 visade att äldreomsorgen och stöd till utsatta personer hade ett något högre nöjd medborgarindex än jämförbara kommuner. Skillnaden var dock inte statistiskt säkerställd. ● Internkontroll utfördes i samtliga verksamheter. ● Socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd om ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete (SOSFS 2011:9) började tillämpas. ● Värdegrundsarbete pågår i hela sektorn och är en stående punkt på sektorns chefsträffar.
<p>Utveckla/förbättra informationen</p>	 <ul style="list-style-type: none"> ● Websidor uppdaterades och informationsmaterial om LOV (lagen om valfrihet), handikappomsorg, psykiatri och IFO-vuxna (individ- och familjeomsorg) togs fram. ● Ett förslag till informationsbroschyr för äldreomsorgens särskilda boenden togs fram. ● I samverkan med sektor barn och ungdom påbörjades ett utvecklingsarbete som ska ge stöd och information till ungdomar med riskbruk och deras föräldrar. Mottagningen Exitus öppnade. ● I den senaste undersökningen (öppna jämförelser) förbättrade omsorgen sina resultat angående information på webbplatsen med 20 procent.



Från och med den 1 mars 2011 kan invånarna i Finspångs kommun välja utförare av hemtjänst enligt lagen om valfrihet (LOV).

Perspektiv: Utveckling och tillväxt

- Samtliga verksamheter har en tydlig målbeskrivning och goda exempel på samverkan.
- Sektorn nådde inte målet för metoden ASI.
- Sektorn visar bättre resultat än riket när det gäller serviceutbud inom hemtjänsten och sämre inom boende ÄO och boende LSS.
- Analys och att använda resultaten från öppna jämförelser är förbättringsområden.


Mål	Måluppfyllelse
Standardiserad bedömningsmetod för utredning och uppföljning (ASI) ska användas i alla ärenden som avser vuxna med missbruks- eller missbruksrelaterade problem	 <ul style="list-style-type: none"> ● ASI-metoden håller på att införas. ● Sektorn deltar i länsövergripande och nationella nätverk. ● Utbildningar genomförs i evidensbaserade metoder (ASI – addiction severity index, MI – motiverande intervju, ESL – ett självständigt liv).
Resultaten i öppna jämförelser ska analyseras och användas aktivt i verksamheten	 <ul style="list-style-type: none"> ● Arbetet påbörjades och uppdrag lades på respektive verksamhet.
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel	 <ul style="list-style-type: none"> ● Resultatet för serviceutbudet inom hemtjänsten och särskilt boende förbättrades märkbart jämfört med mätningen 2010. För hemtjänsten låg utfallet klart över styrtalet. ● Serviceutbudet inom LSS gruppboende och serviceboende förbättrades, men når inte målet. Det är ett förbättringsområde.



Conny Lindgren (V), socialråd, och Kerstin Sjöberg Axelsson, social omsorgschef, invigde en ny servicebostad för personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar.

Perspektiv: Ekonomi

- Underskottet på 4,3 mkr beror till största delen på kraftigt ökade behov i hemtjänsten, nattbemanning i demensvården och delfinansiering av en ny förskola.
- Underskottet reducerades genom en senarelagd start av en verksamhet, lägre bemanning inom vissa enheter, beviljade stimulansmedel, ökade intäkter i äldreomsorgen på grund av volymökningen och färre brukare med rätt till jämkning samt höjd effektivitet inom hemtjänsten genom att kringtiden minskade.

Mål	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget	 <ul style="list-style-type: none"> • Socialsektorsledning +/-0 • Individ- och familjeomsorg +/-0 • Äldreomsorg -7,9 mkr • Delfinansiering av en förskola, utökad nattbemanning och hemtjänstens ökning med 4,3 procent fler beslutade timmar och 9,1 procent fler utförda timmar än budgeterat gav ett underskott på 11,5 mkr. Särskilt boende visade -1,4 mkr på grund av högre bemanning än budgeterat. Poolen visade +1,0 mkr tack vare ökad försäljning. Sjuksköterskeorganisationen visade +1,1 mkr till följd av lägre bemanning. • Särskild omsorg +3,6 mkr • Avslut för personlig assistans gav +1,0 mkr. Delårseffekten av ett nytt boende blev +1,2 mkr. Lägre bemanning och köp resulterade i +1,3 mkr.




Ekonomi (tkr)	Nettokostnad	Nettokostnad	Nettobudget	Avvikelse
	2010	2011	2011	2011
Sektorsövergripande	-3 780	-4 252	-4 271	19
IFO vuxna	-34 604	-34 024	-33 953	-71
Äldreomsorg	-190 651	-203 076	-195 210	-7 866
Särskild omsorg	-65 050	-69 136	-72 741	3 605
Summa	-294 085	-310 488	-306 175	-4 313
Nettoinvesteringar	-808	-1 154	-835	-319



För andra året i rad ordnade sektor social omsorg försommarfest för kommunens seniorer.

Perspektiv: Medarbetare och processer

- Lönesamtal, medarbetarsamtal och utvecklingsplaner genomfördes inte fullt ut på alla enheter.
- Målet nås inte för nöjd medarbetarindex.
- Frisknärvaron är förhållandevis hög. För att ytterligare minska korttidsfrånvaron på några enheter pågår ett särskilt arbete.

Mål	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan	 <ul style="list-style-type: none"> ● Lönesamtal, medarbetarsamtal och utvecklingsplaner genomfördes inte helt. Dels beroende på chefsbyten, dels på att vissa inte var anställda då aktiviteterna genomfördes.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras	 <ul style="list-style-type: none"> ● Medarbetarindex uppgick till 66 för sektorn. 65 anses vara ett bra resultat för kommuner. ● En bemanningsplan arbetas fram tillsammans med personalenheten. ● En utredning om en kommungemensam personalpool pågår tillsammans med personalenheten. ● Arbetet med hanterbara chefsområden påbörjades. En tillsvidareanställd chef och en tidsbegränsad anställd chef tillkom. Det innebär att ansvarsområdena omfördelas.
Frisknärvaro ska öka	 <ul style="list-style-type: none"> ● För 2011 finns inga frisktal redovisade. ● Frisknärvaron ökade från 94,4 procent 2009 till 95 procent 2010, vilket är mycket högt inom den typ av verksamhet som sektorn bedriver. ● Inom sektorn pågår ett aktivt arbete med att minska korttidsfrånvaron inom ett antal enheter.

Nyckeltal	2009	2010	2011
IFO vuxna			
Antal vuxna missbrukare placerade	8	9	6
Äldreomsorg			
Antal invånare över 80 år	1 327	1 359	1 377
Nettokostnad (tkr) per invånare över 80 år	-139,3	-140,3	-147,5
Antal brukare med beviljad matdistribution/månad	92,4	87,3	101,4
Beviljade hemtjänsttimmar/månad	11 834	13 074	14 050
Belagda säbo platser/månad (%)		95 %	96 %
Glömda läkemedelsdoser	207	144	201
Särskild omsorg			
Antal brukare med personlig assistans/månad	50,2	51,6	51,9
Antal brukare med kontaktperson/mån	59	63	56
Korttidsvistelse	39	39	34
Antal brukare i daglig verksamhet/månad	69	69	68
Gemensamt sektorn			
Antal årsarbetare 31/12	528	528	536
Personalkostnadsandel (%)	68	68	61

Politisk verksamhet

Ekonomi

(tkr)	Nettokostn 2010	Nettokostn 2011	Nettobudget 2011	Avvikelse 2011
Kommunfullmäktige	-3 571	-3 438	-4 222	785
varav beredningar	-672	-329	-742	412
Kommunstyrelsen	-3 728	-4 227	-4 286	59
varav KS medel för oförutsedda behov	-244	-181	-316	136
varav social myndighetsnämnd	-121	-138	-124	-14
Överförmyndaren	-1 193	-1 451	-1 057	-394
Bygg- och miljönämnden	-179	-166	-140	-25
Revisionen	-874	-991	-1 071	79
Valnämnden	-338	-66	-71	5
Summa	-9 882	-10 339	-10 847	509



Pressmöte i personalrummet på Metallens förskola dagen efter att kommunstyrelsen hade beslutat permanenta verksamheten.

Kommungemensamma kostnader och intäkter

Ekonomi (tkr)	Nettokostnad	Nettokostnad	Nettobudget	Ramjusterat	Avvikelse
	2010	2011	2011	2011	2011
Lokalpool	-1 735	0	-467	0	467
Omlacering och rehab	-49	-266	-332	0	67
Central lönepott ackumulerad	0	0	-15 106	13 151	1 955
Garanterad ersättning CNG	-1 083	-1 128	-1 200	0	72
Ledarutvecklingsinsatser	-8	-117	-250	0	133
Partsgemensam kompetensutveckling	-106	-95	-175	0	80
Landsbygdsutveckling	-213	-213	-300	0	87
Kompetensutvecklingsmedel	0	0	-300	0	300
Samordningsförbundet	-1 500	-500	-1 500	0	1 000
Effektivare adm processer	0	0	800	0	-800
E-processer	0	0	1 000	0	-1 000
It-processer	0	0	1 000	0	-1 000
Diverse (Helix, medarbetarenkät m m)	0	0	-500	150	350
Placeringar	0	0	-3 100	3 100	0
Hällestadgården	0	0	-1 500	1 215	285
Åtgärder för ökad effektivitet	-337	0	0	0	0
Tiomila	-147	0	0	0	0
Avskrivningar nya investeringar	0	0	-7 759	1 698	6 061
Omställningskostnader (ombudget från 2010)	-1 660	-2 169	-1 122	0	-1 047
Nettointäkt tomtförsäljning	4 709	0	0	0	0
Underhållskostnader	-811	0	0	0	0
Avvecklingskostnader	-142	0	0	0	0
Summa	-3 082	-4 487	-30 811	19 314	7 010

Inom kommungemensamma intäkter och kostnader har kommunen samlat en del av de gemensamma poster som inte kan kopplas till en enskild sektor. Här finns bland annat en del av kommunens budget som avser avskrivningar vilka vid budgeteringstillfället ligger gemensamt med det som under året omjusteras till sektorerna i takt med att investeringarna slutförs. Även den centrala lönepotten placeras här innan lönerevision genomförts och medlen omfördelats till sektorerna. Här finns också kommunens lokalpool där kommunens kostnader för lokaler som kommunen äger, men som för tillfället inte nyttjas, redovisas. Även medel till samordningsförbundet och andra projekt såsom landsbygdsutveckling och ledarskapsutveckling återfinns här.

Bokslutet för kommunens gemensamma kostnader och intäkter visar på ett överskott med 7 mkr.

Kostnader för tomma lokaler har under året inte debiterats på lokalpoolen. Inga av de planerade processeffektiviseringarna har under 2010 varit möjliga att genomföra vilket ger en negativ påverkan med sammantaget 2,8 mkr. Medel för placeringar och höjd hyra för Hällestadgården har ramjusterats till berörda sektorer.

Lägre avskrivningar till följd av att investeringar inte slutförts och därmed inte aktiverats i den omfattning man räknat med medför en positiv påverkan med 6 mkr. Till följd av att 2010 års lönerevision blev 2 mkr lägre än budgeterat finns även detta belopp med i överskottet.

2010 avsattes pengar till omställningskostnader i budget och i bokslutet fanns 1,1 mkr kvar som ombudgeterades till 2011. På kontot har pensionsförstärkningar bokats men även kostnader för uppsagd personal. Kontot överskreds med 1 mkr.

Sammanställd redovisning

Finspångs kommun bedriver verksamhet i både förvaltnings- och bolagsform. Bolagsformen är i vissa lägen lämpligare, eftersom den ger en tydlig ansvarsavgränsning och smidig organisation.

Koncernredovisningen ger en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Alla bolag i koncernredovisningen är bildade av kommunen. Inom den samlade verksamheten finns även två uppdragsföretag: Medley, som har entreprenaden på Arena Grosvad, och Curt Nicolin Gymnasiet (CNG), som är ett samägt företag där kommunen inte har något betydande inflytande.

Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med full konsolidering. Redovisningen omfattar bara de bolag som kommunen grundat och äger helt.

In- och utbetalningsströmmar samordnas via koncernkonto i bank. Koncernens externa upplåning samordnas också.

KOMMUNENS BOLAG OCH UPPDRAGSFÖRETAG

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 (FTV AB) och Finspångs Stadsnät Finet AB. Finspångs Stadsnät var tidigare dotterbolag till Finspångs Tekniska Verk.

Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB bebygger och förvaltar fastigheter samt äger och förvaltar aktier och värdepapper. Bolaget är samordnande

moderbolag i kommunens underkoncern och ska verka för att främja utvecklingen av näringslivet i Finspångs kommun, exempelvis genom att tillhandahålla industrilokaler.

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

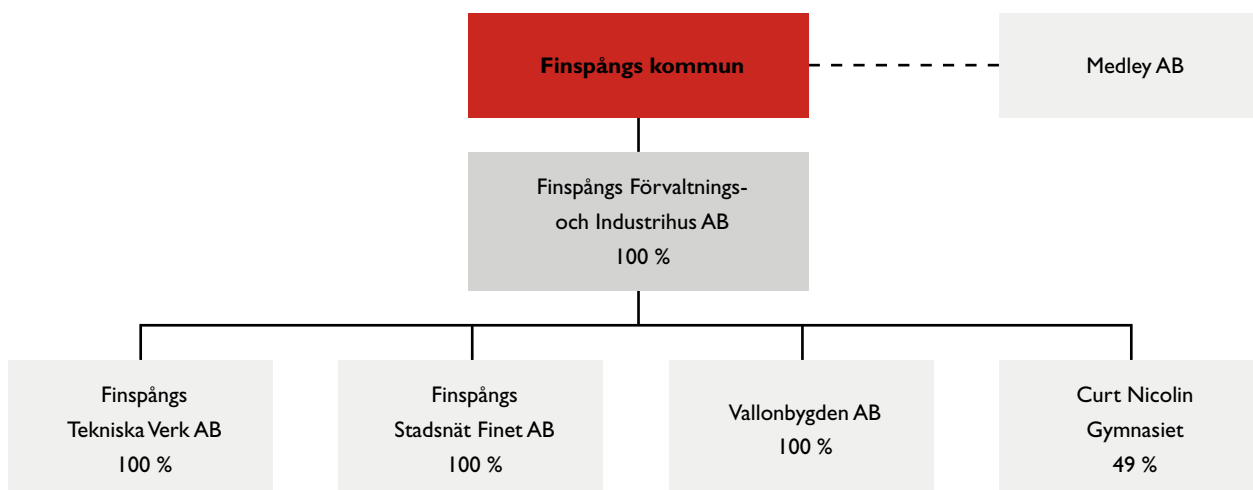
Finspångs Tekniska Verk AB ska producera och distribuera fjärrvärme, tillhandahålla renvatten, omhänderta avloppsvatten, bedriva grustäkt samt ombesörja renhållningsverksamhet och avfallshantering.

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

Medley AB driver 29 bad- och friskvårdanläggningar i 18 kommuner runt om i Sverige. Avtalet med Finspångs kommun är Medleys mest omfattande avtal. Uppdraget innefattar äventyrsbadet, bowlinghallen med tillhörande restaurang, driften av bandyplan, fotbollsplaner och idrottshall. År 2011 hade anläggningen i Finspång cirka 260 000 besök.

Curt Nicolin Gymnasiet AB är en av Sveriges första friskolor med teknikinriktade gymnasieprogram, för tillfället tre. Regionens industri och Finspångs kommun är ägare. Kommunens andel uppgår till 49 procent och kommunen har inte något betydande inflytande.

Bilden nedan visar samtliga bolag som ingår i koncernen.



RESULTAT OCH KAPACITET

Den milda vintern i slutet på året påverkade bolagen olika. Koncernbolagens svaga ekonomi medgav inte heller 2011 några koncernbidrag till moderbolaget. Några koncernbidrag från FFIA-koncernen till kommunkoncernen förekommer inte.

Koncernens interna fordringar och skulder uppgick till 11 mkr, om man bortser från vidareutlåningen inom koncernen på knappa 740 mkr. Efter eliminering av interna poster och reavinster redovisade kommunkoncernen ett underskott med 23 mkr.

En koncerns soliditet mäter andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna och är ett uttryck för den finansiella styrkan på lång sikt. Soliditeten försämrades och uppgår nu till 21,1 procent. En soliditet runt 30 procent anses godkänt. Det skulle behövas några goda år så att koncernens bolag får en chans att bygga upp och stärka sitt egna kapital och därmed öka koncernens soliditet.

RISK OCH KONTROLL

En god ekonomisk hushållning innebär att koncernen i ett 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. Både bolagen och kommunen har en god kassalikviditet. Tack vare ökade omsättningstillgångar och färre kortfristiga skulder ökade koncernens kassalikviditet till 85 procent.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskapen på medellång sikt och består av omsättningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar minus lång- och kortfristiga skulder. Koncernens finansiella nettotillgångar var negativa, det vill säga att det finns en nettoskuld. Den uppgick till 948 mkr, vilket är en minskning.

Varje bolag upprättar sin egen budget som delges kommunfullmäktige. Avstämningar görs vid kvartalsrapporteringarna samt vid delårs- och årsboksluten.

Nyckeltal, koncernen	2009	2010	2011
Bruttoomsättning	362	393	394
Balansomslutning	1 708	1 743	2 111
Årets resultat (mkr)	2,9	-32,1	-23,2
Soliditet (%)	26	26	21
Antal fast anställda	1 696	1 657	1 634

FINSPÅNGS FÖRVALTNINGS- OCH INDUSTRIHUS AB

Årets verksamhet

Den enskilt största händelsen var att styrelsen beslutade att skriva ned värdet på bolagets fastigheter med totalt drygt 20 mkr. Nedskrivning gjordes för att bolagets ekonomi ska bli långsiktigt hållbar. Intäktsidan påverkades framför allt av hyresbortfall efter PPC Engineerings konkurs och att bolaget inte fick något koncernbidrag från dotterbolagen.

Rejmyre ska utvecklas till en mötesplats för konst, kultur och handel. FFIA inledde därför en analys om hur lokalerna kan utformas för att stödja utvecklingsarbetet och öka möjligheterna för nyetablering. FFIA tog initiativ till en statusbesiktning av fastigheterna som pågick vid årsskiftet.

En utredning om hur koncernen ska organiseras i framtiden blir färdig 2012.

Nyckeltal, FFIA moderbolag	2009	2010	2011
Bruttoomsättning	3,4	3,1	3,1
Balansomslutning	89	85	71
Årets resultat (mkr)	0,5	-4	-17,7
Investeringsvolym	0	0,1	0
Soliditet (%)	51,4	47,7	35,3
Antal fast anställda	0	0	0

FINSPÅNGS TEKNISKA VERK AB

Årets verksamhet

År 2011 var det år då Finspångs Tekniska Verk skulle återhämta sig från det tuffa 2010. Bolaget lyckades inte. Även om resultatet var bättre blev också 2011 ett förlustår.

Värmeproduktionen var stabil, men eftersom det andra halvåret var ovanligt varmt blev försäljningen (108 GWh) lägre än budgeterat (120 GWh). Den lägre värmeleveransen kompensades inte helt av lägre bränslekostnader. Bolaget fick inte bukt med kostnaderna för drift och underhåll på värmeverket och det blev åter en rejäl förlust.

De största kunderna får en ny taxa från 2012. Den består dels av en kapacitetsavgift som bestäms för varje fastighet, dels av en energiavgift som är säsongindelad i tre perioder (vinter, vår och höst, sommar) och dels av en flödesavgift som träder i kraft vid varaktiga returtemperaturer över 55° C. Fjärravlästa mätare ger tillgång till kontinuerliga värden. Även villakunderna kommer att få sådan mätare.

Överskottsvärmen från lackeringslinjen på SSAB ska tas tillvara till fjärrvärmenätet 2012. Totalt rör det sig om en investering på 35 mkr. Utan ägarens stöd

hade denna energi- och miljöriktiga investering inte blivit av. Enligt planen ska bolaget återvinna cirka 25 GWh om året. Tack vare investeringen behöver mindre bränsle, främst olja och biobränsle, köpas in och fler kunder kan anslutas.

Igelfors vattenverk moderniserades genomgripande och är nu kommunens första kemikaliefria vattenverk. Till nyinvigningen bjöds allmänheten in.

Lakvattnet från bolagets deponi ska tas hand om lokalt genom att dämmas över i en "våtmark".

Avfallsavdelningen införde ett nytt registrerings-system. Varje sopkärl märks elektroniskt med ett kundnummer som sopsbilen läser av vid varje tömning och rapporterar till kundtjänst.

Entreprenadavdelningen utförde drift- och underhållsarbeten enligt plan. Cirka två kilometer vatten- och avloppsledningar byttes ut eller infodrades. Stora insatser gjordes även detta år för att separera dag- och spillvatten. Vattenläckor är ett ständigt återkommande problem. Ett trettiotal läckor lagades.

Nyckeltal, FTV	2009	2010	2011
Bruttoomsättning	161	164	152
Balansomslutning	414	412	401
Årets resultat (mkr)	-4,0	-5,0	-2
Investeringsvolym	23	32,6	19
Soliditet (%)	7	5	7
Antal fast anställda	51	48	48



Renoveringen av Igelfors vattenverk innebär att kommunen har fått sitt första kemikaliefria vattenverk där UV-ljus har tagit över klorets roll.

VALLONBYGDEN AB

Årets verksamhet

Verksamhetsåret fick en kall och snörik inledning som sedan komparerades med milda och snöfria november och december. Därmed blev budgetavvikelseerna relativt små för snöröjning och energi.

Bolaget lyckades avyttra fastighetsbeståndet i Hävla med 6 radhuslägenheter och en specialfastighet med 6 handikappanpassade äldreboende och lokaler för förskoleverksamhet.

2011-11-11, klockan 11.11, togs det symboliska spadtaget för nya marklägenheter i Lugnet.

Lägenhetsuthyrningen var god. Antalet tomma lägenheter var 9 färre vid årets slut jämfört med i januari.

Styrelsen beslutade att bolaget ska samla all verksamhet till fastigheten Tegelbruket 2.

En ny förskola på 860 kvadratmeter med plats för 60 barn fördelade på 4 avdelningar blev färdig under våren.

Byggledningsuppdraget för ombyggnaden av Folkets hus till Kulturhuset avslutades under hösten, ett projekt på cirka 35 mkr.

I december träffades en tvåårig överenskommelse om hyreshöjningar från 1 januari 2012 och 2013 med 20 kronor per kvadratmeter och år respektive 18,8 kronor per kvadratmeter och år.



Klockan 11.11 den 11 november 2011 tog Willa Nordics VD Hans Persson, kommunfullmäktiges ordförande Berit Martinsson och Vallonbygdens ordförande Gunnar Karlsson det första spadtaget för fyra nya parhus vid Lugnet.

Nyckeltal, Vallonbygden	2009	2010	2011
Bruttoomsättning	143	153	154
Balansomslutning	138	493	483
Årets resultat (mkr)	3,6	-26,3	2,3
Investeringsvolym	29,2	34,3	38,6
Soliditet (%)	11,0	11,9	12,7
Antal fast anställda	24	25	24

FINSPÅNGS STADSNÄT FINET AB

Årets verksamhet

I december genomfördes en revision av kvalitetsstandard ISO 9001 och miljöstandard ISO 14001 med gott resultat och certifieringen kunde behållas.

Bolagets strävan är att ständigt förbättra ekonomisk uppföljning och kontroll. Med hjälp av kommunens beställarfunktion räknar Finet med att få en bättre överblick över fasta och rörliga kostnader.

Ett av årets viktigaste projekt var att förse företaget KL Bro AB med fiber och samtidigt ge de boende utmed sträckan Grytgöl–Barketorp tillgång till fiber. De får nu möjlighet att välja bland tjänsteleverantörerna på stadsnätet.

Projektet att förse 3HGIS mobilmast i Östentorp med fiber för den 4G-utbyggnad som planeras i kommunen inleddes. Möjlighet till fiberanslutning för boende utmed sträckan förbereddes.

Finet Stadsnäts tjänsteleverantörer är Bahnhof, AllTele, Bredband2 och Transit. Alltele köpte under året Blixtviks kunder. Ett avtal tecknades med den nya leverantören Tyfon.

Nya affärer gjordes med Tele2 och ComHem.

Samarbetet mellan Norrköping, Finspång och Katrineholm (projekt NFK) tog form. Projektet invigs våren 2012 och ska ge bättre redundans för kommunerna och möjlighet för byalag utmed sträckan att ansluta sig.

Två stora projekt genomfördes: Ett till Ett och Personec P. I Ett till Ett försågs ettorna på Bergska gymnasiet med personliga datorer. Finet var förmedlande part mellan kommunen och leverantören Kerfi AB i Norrköping. Personec P gick ut på att byta kommunens personalsystem. Finet var teknisk samarbetspartner och sköter driften av systemet lokalt i företagets datahall.

Nyckeltal, Finet	2009	2010	2011
Bruttoomsättning	27,1	26,5	26,3
Balansomslutning	40,5	37,3	35,9
Årets resultat (mkr)	0,2	-0,5	-0,2
Investeringsvolym	7,1	7,2	1,4
Soliditet (%)	8	7	7
Antal fast anställda	18	16	13



Hyresgästerna kommer kunna njuta av en 30 kvadratmeter stor altan med sjöutsikt.



Under 2011 lade Finet stamfiber från Grytgöl via Barketorp till KL Bro.



Transport av fibertrumma.



RÄKENSKAPER

Resultaträkning, 72 • Driftredovisning, 72 • Kassaflödesanalys, 73 • Balansräkning, 74
Resultaträkningens noter, 75 • Balansräkningens noter, 76 • Investeringsredovisning, 84
Redovisningsprinciper, 85 • Revisionsberättelse, 86 • Ord och uttryck, 88

RESULTATRÄKNING

(tkr)		Kommunen			Koncernen	
		Utfall 2010	Utfall 2011	Budget 2011	Utfall 2010	Utfall 2011
Verksamhetens intäkter	Not 1	176 768	176 967	144 330	393 078	393 837
Verksamhetens kostnader	Not 1	-1 074 139	-1 122 805	-1 064 112	-1 282 349	-1 285 592
Avskrivningar	Not 2	-34 892	-31 276	-37 674	-78 660	-75 398
Verksamhetens nettokostnad		-932 262	-977 114	-957 456	-967 931	-967 153
Skatteintäkter	Not 3	774 708	796 705	783 396	774 708	796 705
Kommunalekonomisk utjämning	Not 4	189 585	182 254	185 763	189 585	182 254
Finansiella intäkter	Not 5	13 955	27 312	18 640	2 682	1 252
Finansiella kostnader	Not 6	-18 072	-32 151	-24 506	-31 634	-35 633
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		27 914	-2 995	5 837	-32 590	-22 575
Årets resultat		27 914	-2 995	5 837	-32 590	-22 575

DRIFTREDOVISNING

(tkr)	Intäkter			Kostnader			Netto		
	Års- budget	Bokslut 2011	Avvik- else	Års- budget	Bokslut 2011	Avvik- else	Års- budget	Bokslut 2011	Avvik- else
Politisk verksamhet	-591	-825	234	7 152	6 937	216	6 561	6 111	450
Utveckling och service inklusive KS	-91 355	-96 857	5 502	191 945	194 176	-2 232	100 590	97 319	3 271
Bildning och kultur	-36 150	-41 828	5 678	199 605	219 938	-20 333	163 455	178 109	-14 655
Samhällsbyggnad	-55 242	-58 302	3 060	135 566	136 523	-957	80 324	78 221	2 103
Barn och ungdom	-26 591	-34 290	7 699	323 096	345 904	-22 808	296 505	311 615	-15 109
Social omsorg	-117 580	-137 686	20 106	423 755	448 173	-24 418	306 175	310 488	-4 313
Samverkanscentrum	0	-1 666	1 666	0	2 513	-2 513	0	847	-847
Kommungemensamma	0	-72	72	11 496	4 389	7 107	11 496	4 317	7 179
Egentlig verksamhet	-327 509	-371 525	44 016	1 292 615	1 358 552	-65 937	965 106	987 027	-21 921
Finansenheten	-186 796	-191 700	4 904	179 145	181 962	-2 817	-7 651	-9 738	2 087
Justering finans i verksamheten	2	8	-6	-180	-182	3	-178	-174	-4
Interna poster	369 973	386 250	-16 277	-369 973	-386 250	16 277	0	0	0
Verksamheten	-144 330	-176 967	32 637	1 101 607	1 154 082	-52 474	957 277	977 115	-19 837
Skatteintäkter och statsbidrag	-981 188	-991 866	10 678	12 029	12 907	-878	-969 159	-978 959	9 800
Finansnetto	-18 642	-27 312	8 670	24 686	32 151	-7 465	6 044	4 839	1 205
Årets resultat							-5 838	2 995	-8 833

KASSAFLÖDE

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	27 914	-2 995	-32 590	-22 575
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Avskrivningar	31 600	31 174	78 660	75 473
Nedskrivning	3 292	102	0	102
Avsättningar	7 237	3 183	10 639	8 077
Övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster	Not 17	-1 929	29 369	14 816
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	58 374	29 536	86 078	75 893
Förändring i rörelsekapital				
Ökning/minskning av varulager	83	-155	6 908	214
Ökning/minskning expl fastigheter	234	146	234	0
Ökning/minskning av fordringar	-25 071	-11 920	-50 706	-12 450
Ökning/minskning av skulder	-5 408	-46 499	18 660	-56 432
Kassaflöde från den löpande verksamheten	28 212	-28 892	61 174	7 225
Investeringsverksamhet				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-62 722	-56 354	-65 877	-57 768
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	20 981	2 439	20 981	2 439
Förvärv finansiella anläggningstillgångar	-15 736	-6 777	-83 217	-32 286
Försäljning finansiella anläggningstillgångar	8 231	6 754	11 493	7 754
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-49 247	-53 939	-116 620	-79 861
Finansieringsverksamhet				
Ökning långa fordringar	0	-360 400	0	-373 824
Minskning långa fordringar	320	100	28 979	100
Upptagna lån/långfristiga skulder	0	400 400	3 119	402 960
Amortering av skuld	0	0	-5 099	-100
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	320	40 100	26 999	29 136
Förändring av likvida medel	-20 716	-42 731	-28 447	-43 500
Likvida medel vid årets början	75 235	54 520	89 187	60 740
Likvida medel vid årets slut	54 520	11 790	60 740	17 240

BALANSRÄKNING

(tkr)	Kommun		Koncern		
	2010-12-31	2011-12-31	2010-12-31	2011-12-31	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 7	545 091	543 427	1 006 221	1 017 913
Maskiner och inventarier	Not 7	30 122	30 431	365 087	354 141
Pågående nyanläggningar	Not 7	59 690	85 593	106 430	101 216
Immateriella tillgångar		0	0	0	3 392
Poster enligt lag om bostadslån		0	0	3 057	2 428
Summa anläggningstillgångar		634 904	659 451	1 480 795	1 479 090
Finansiella anläggningstillgångar	Not 8	458 362	818 583	70 043	69 964
Omsättningstillgångar					
Förråd	Not 9	150	305	5 560	5 346
Övriga omsättningstillgångar	Not 9	2 789	2 643	2 789	2 643
Fordringar	Not 10	86 960	98 880	122 534	181 147
Kassa och bank		54 520	11 790	60 740	17 240
Summa omsättningstillgångar		144 420	113 619	191 623	206 376
SUMMA TILLGÅNGAR		1 237 685	1 591 653	1 742 461	1 755 430
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
därav årets resultat	Not 11	27 914	-2 995	-32 590	-22 575
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknade förpliktelser	Not 12	56 021	59 204	57 880	61 344
Övriga avsättningar	Not 13	1 800	1 800	16 800	17 995
Skulder					
Långfristiga skulder		560 000	960 400	938 223	992 359
Kortfristiga skulder	Not 14	214 241	167 742	269 745	232 508
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 237 685	1 591 653	1 742 461	1 755 430
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar och skulder	Not 15	390 608	423 379	390 608	423 379
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna		94 762	102 712	94 762	102 712
Övriga ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	Not 16	422 751	31 605	29 938	28 610

RESULTATRÄKNINGENS NOTER

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 1 VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER				
Verksamhetens intäkter				
Statsbidrag	84 211	92 611	85 870	92 821
Avgifter/taxor	26 876	28 054	287 510	306 888
Övriga externa poster	65 682	56 302	114 821	112 940
Interna poster	–	–	–95 186	–118 812
SUMMA	176 768	176 967	393 014	393 837
Kommunen – verksamhetens kostnader				
Löner/ arvoden	–476 403	–495 588	–503 722	–526 466
Pensionskostnader inklusive GP	–43 768	–50 823	–45 517	–53 913
Personalomkostnader inklusive löneskatt	–155 357	–161 067	–163 166	–171 233
Utlämnade bidrag	–62 927	–66 397	–62 927	–66 397
Övriga externa kostnader	–335 684	–348 930	–557 946	–565 211
Interna poster	–	–	95 186	118 812
Jämförelsestörande poster	–	–	–44 257	–21 184
SUMMA	–1 074 139	–1 122 805	–1 282 349	–1 285 592
NOT 2 AVSKRIVNINGAR (tkr)				
Utgörs av planenliga avskrivningar, som beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden.				
Avskrivningar enligt plan	31 600	31 174	74 731	74 423
Nedskrivning av anläggningstillgångar	3 292	102	3 929	975
Summa	34 892	31 276	78 660	75 398
NOT 3 KOMMUNALSKATTEINTÄKTER (tkr)				
Preliminära skatteintäkter	764 725	778 618	764 725	778 618
Slutavräkning föregående år	535	2 977	535	2 977
Preliminär slutavräkning	9 448	15 110	9 448	15 110
Summa	774 708	796 705	774 708	796 705
NOT 4 KOMMUNALEKOMOMISK UTJÄMNING (tkr)				
Inkomstutjämningsbidrag	121 310	125 806	121 310	125 806
Kostnadsutjämningsbidrag/-avgift	–7 749	–12 907	–7 749	–12 907
Bidrag LSS-utjämnigen	16 911	14 055	16 911	14 055
Fastighetsavgift	33 592	34 027	33 592	34 027
Tillfälligt konjunkturstöd	20 205	0	20 205	0
Regleringsbidrag/-avgift	5 316	21 273	5 316	21 273
Summa	189 585	182 254	189 585	182 254
NOT 5 FINANSIELLA INTÄKTER (tkr)				
Ränta, rörliga medel	1 534	1 578	2 587	941
Ränta, internt utlämnade lån	12 326	25 422	0	0
Utdelning aktier	95	311	95	311
Summa	13 955	27 312	2 682	1 252

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 6 FINANSIELLA KOSTNADER (tkr)				
Ränta på lån	14 974	27 919	28 536	31 401
Räntebidrag	8	-2	8	-2
Ränta pensionsskuld	896	1709	896	1 709
Övriga räntekostnader	2193	2524	2 193	2 524
Summa	18 072	32 151	31 634	35 633

BALANSRÄKNINGENS NOTER

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 7 FASTIGHETER, ANLÄGGNINGAR, MASKINER OCH INVENTARIER (tkr)				
Markreserv				
Ingående anskaffningsvärde	20 972	15 314	36 247	30 589
Årets nyanskaffningar	1271	0	1 271	595
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-3853	-80	-3 853	-202
Årets nedskrivningar	-3076	0	-3 076	0
Aktiverade ränteutgifter	0	0	0	0
Utgående restvärde	15 314	15 234	30 589	30 982
Verksamhetsfastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	719 392	737 358	719 392	737 358
Årets nyanskaffningar	17 803	22 457	17 803	22 457
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Aktiverade ränteutgifter	163	0	163	0
Utgående anskaffningsvärde	737 358	759 815	737 195	759 815
			0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-252 762	-274 569	-252 762	-274 569
Årets avskrivningar	-21 810	-22 861	-21 810	-22 861
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-274 569	-297 430	-274 569	-297 430
Utgående restvärde	462 786	462 385	462 786	462 385
Publika fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	47 330	62 213	47 330	62 213
Årets nyanskaffningar	8 973	391	8 973	391
Årets försäljningar/utrangeringar	5 697	0	5 697	0
Aktiverade ränteutgifter	214	0	214	0
Utgående anskaffningsvärde	62 214	62 604	62 214	62 604
			0	0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-28 453	-32 289	-28 453	-32 289
Årets avskrivningar	-3 870	-1 845	-3 870	-1 845
Årets försäljningar/utrangeringar	34	0	34	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-32 289	-34 134	-32 289	-34 134
Utgående restvärde	29 925	28 470	29 925	28 470

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
Fastigheter för annan verksamhet (tkr)				
Ingående anskaffningsvärde	37 271	36 640	647 537	678 625
Årets nyanskaffningar	407	1 909	33 677	36 137
Årets försäljningar/utrangeringar	-738	-670	-4 292	-11 468
Årets nedskrivningar	-300	0	-300	0
Utgående anskaffningsvärde	36 640	37 879	676 622	703 294
Akkumulerade avskrivningar	-9 043	-9 311	-189 203	-202 790
Justering till följd av internvinst	-	-	-722	-650
Årets avskrivningar	-536	-629	-14 784	-15 265
Årets försäljningar/utrangeringar	185	117	1 386	2 205
Årets nedskrivningar	83	0	83	0
Omklassificering	-	-	-200	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 311	-9 823	-203 440	-216 500
Utgående restvärde	27 328	28 055	473 181	486 794
Övriga fastigheter				
Ingående anskaffningsvärde	13 356	13 396	13 356	13 396
Årets nyanskaffningar	40	0	40	0
Utgående anskaffningsvärde	13 396	13 396	13 396	13 396
Akkumulerade avskrivningar	-3 204	-3 656	-3 204	-3 656
Årets avskrivningar	-452	-455	-452	-455
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 656	-4 111	-3 656	-4 111
Utgående restvärde	9 740	9 285	9 740	9 282
Maskiner, fordon och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	118 113	126 125	678 950	720 215
Årets nyanskaffningar	9 102	5 695	49 170	23 657
Årets försäljningar/utrangeringar	-1 090	-508	-7 155	-2 039
Årets nedskrivningar	0	0	-750	0
Utgående anskaffningsvärde	126 125	131 312	126 125	131 312
Ingående ackumulerade avskrivningar	-91 525	-96 002	-326 656	-355 128
Årets avskrivningar	-5 567	-5 387	-35 483	-32 448
Årets försäljningar/utrangeringar	1 090	508	6 811	-118
Omklassificering	0	0	200	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-96 002	-100 881	-355 128	-387 694
Utgående restvärde	30 123	30 431	365 087	354 141
Pågående investeringar				
Ingående anskaffningsvärde	45 336	59 691	88 476	106 431
Årets nyanskaffningar	52 326	56 354	108 926	74 772
Årets avslutade projekt	-37 971	-30 452	-90 971	-46 056
Utgående restvärde	59 691	85 593	106 431	101 216
Poster enligt lag om bostadslån	-	-	3 057	2 428
Immateriella tillgångar				3 392
Summa materiella anläggningstillgångar	634 904	659 451	1 480 796	1 479 090

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 8 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR (tkr)				
Aktier och andelar				
Finspångs förvaltnings- och industrihus AB	8 900	8 900	0	0
Östgötatrafiken	160	160	160	160
Kommentusgruppen	2	2	2	2
Föreningen Folkets Hus i Finspång u p a	36	36	36	36
Kreditgarantiföreningen	300	300	300	300
Östsvenska Yrkehögskolan AB	50	50	50	50
Kommuninvest	1 126	1 126	1 126	1 126
IUC	–	–	52	52
Curt Nicolin-gymnasiet	–	–	450	450
Summa	10 574	10 574	2 176	2 176
Förlagsbevis				
Kommuninvest	4 100	4 100	4 100	4 100
Summa	4 100	4 100	4 100	4 100
Pensionsmedelsförvaltning				
Aktieindexobligationer	5 561	5 561	5 561	5 561
Aktieindexfonder	814	1 250	814	1 250
Företagscertifikat	5 952	0	5 952	0
Realränteobligationer	30 501	30 433	30 501	30 433
Obligationer och andra värdepapper	4 804	10 411	4 804	10 411
Värdereglering realränteobligationer	–165	–267	–165	–267
Summa	47 467	47 388	47 467	47 388
Långfristiga fordringar (tkr)				
Kommunala bolag	379 921	740 221	0	0
HSB:s brf Majelden	16 000	16 000	16 000	16 000
Övriga	300	300	300	300
Summa	396 221	756 521	16 300	16 300
Summa finansiella anläggningstillgångar	458 362	818 583	70 043	69 964
NOT 9 FÖRRÅD & ÖVRIGA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR (tkr)				
Förråd	150	305	5 560	5 346
Övriga omsättningstillgångar	2 789	2 643	2 789	2 643
Summa	2 939	2 949	8 349	7 990
NOT 10 KORTFRISTIGA FORDRINGAR (tkr)				
Kundfordringar	11 276	8 329	43 595	36 059
Statsbidragsfordringar	29 694	60 476	29 694	60 476
Interimsfordringar	9 920	12 382	17 112	18 436
Momsfordran	14 457	5 922	14 457	5 922
Kortfristig fordran koncernföretag	6 106	1 927	–	–
Övriga fordringar	15 507	9 845	17 676	60 255
Summa	86 960	98 880	122 534	181 147

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 11 EGET KAPITAL (tkr)				
Ingående eget kapital enl balansräkningen	377 710	405 624	439 921	459 813
Minskning bostadspolitiska åtgärder	0	- 122	-	- 122
Justeringspost			835	1 623
Uppskrivningsfond Vallonbygden			36 850	2 226
Förändring av fastighetsvärden			5 743	10 257
Ändrad redovisningsprincip			9 053	0
Årets resultat	27 914	- 2 995	- 32 590	- 22 575
Eget kapital efter justering	405 624	402 507	459 813	451 223
varav reserverat för framtida verksamhet				
Civilförsvaret	185	185		
Försäkringsfond	2 052	2 052		
Uppbyggnad pensionsreserv	47 850	47 850		
Transportenheten	956	1 646		
varav reserverat för affärsmässig verksamhet				
Reservation bostadspolitiska åtgärder	13 095	12 973		
Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet				
Årets resultat	27 914	- 2 995		
Realisationsvinst	- 11 909	- 1 805		
Värdereglering värdepapper	124	102		
Sänkt diskonteringsränta	-	5 085		
Tidigare underskott	- 10 018	0		
Årets resultat enligt balanskrav	6 110	387		
NOT 12 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER (tkr)				
Pensionsbehållning	19	20	19	20
Förmånsbestämd ålderspension	26 273	27 838	26 273	27 838
Särskild avtalspension	9 928	10 687	9 928	10 687
Pension till efterlevande	1 436	1 035	1 436	1 035
PA-KL-pensioner	6 310	7 033	6 310	7 033
Visstidspension (två personer)	396	406	396	406
Garantipension (en person)	24	0	24	0
Särskild löneskatt	10 768	11 407	10 768	11 407
Pensionsförstärkning inklusive sociala avgifter	867	779	867	779
Andra pensionsavsättningar	0	0	1 859	2 559
Summa	56 021	59 204	57 880	61 764

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
Ingående avsättning inklusive löneskatt	48 784	56 021		
Pensionsutbetalningar	-1 650	-2 067		
Nyintjänad pension	7 380	-1 068		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	896	1 709		
Arbetstagare som pensionerats	867	779		
Övrig post	-535	-42		
Förändring av löneskatt	279	-228		
Sänkning av diskonteringsränta	-	4 100		
Summa pensionsförpliktelser och löneskatt	56 021	59 204		
Aktualiseringsgrad %	82	87		
Samlad redovisning för kommunens pensionsmedelsförvaltning				
(inklusive likvida medel)				
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	56 021	59 204		
Ansvarsförbindelser	485 370	526 091		
Summa	541 390	585 295		
Finansiella placeringar, bokfört värde	47 467	47 388		
Finansiella placeringar, marknadsvärde	48 722	53 481		
Skillnad marknadsvärde och bokfört värde	1 255	6 094		
Återlånade medel	492 668	531 814		
Tillgångsslag				
Realräntor	65 %	66 %		
Nominella räntor	21 %	18 %		
Svenska aktier	2 %	2 %		
Utländska aktier	12 %	12 %		
Likvida medel	0 %	2 %		

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 9,7 % under året.

NOT 13 ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR

	2010	2011	2010	2011
Ingående avsättning för tågleasing	1 800	1 800	1 800	1 800
Årets förändringseende tågleasing	0	0	0	0
Ingående avsättning, återställning av deponi	-	-	13 311	13 500
Årets förändring avseende återställning av deponi	-	-	189	695
Ingående avsättning, lakvattendamm Sjömansäng	-	-	0	1 500
Årets förändring avseende lakvattendamm Sjömansäng	-	-	1 500	500
Ingående avsättning, återställning av grustäkt	-	-	750	0
Årets förändring avseende återställning av grustäkt	-	-	-750	0
Utgående övriga avsättningar	1 800	1 800	16 800	17 995

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 14 KORTFRISTIGA SKULDER (tkr)				
Leverantörsskulder	52 547	33 740	112 405	70 110
Förutbetalda intäkter	9 392	9 089	9 392	9 089
Förutbetald skatteintäkt	24 402	0	24 402	0
Övriga interimsskulder	18 008	11 339	20 956	40 702
Källskatt	9 242	9 828	9 242	9 828
Upplupen ränta	3 225	5 760	3 225	5 760
Arbetsgivaravgifter	11 694	12 239	11 694	12 239
Upplupen löneskatt	5 102	5 200	5 102	5 200
Upplupen pensionskostnad, individuell del	21 029	21 435	21 029	21 435
Övriga skulder till staten	8 456	11 658	8 456	11 658
Kortfristig skuld koncernföretag	7 302	967	0	0
Upplupna semesterlöner	29 686	31 184	29 686	31 184
Upplupna sociala avgifter	12 629	13 357	12 629	13 357
Okompenserad övertid	1 528	1 946	1 528	1 946
Summa	214 241	167 742	269 745	232 508
NOT 15 PENSIONSFRÖPLIKTELSE EJ UPPTAGNA BLAND SKULDER ELLER AVSÄTTNINGAR (tkr)				
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	505 107	485 370	505 107	485 370
Ränte- och basbeloppsuppräknig	5 263	12 003	5 263	12 003
Pensionsutbetalningar	-16 713	-20 085	-16 713	-20 085
Sänkning diskonteringsränta	-	29 692	-	29 692
Aktualisering	2 578	-2 123	2 578	-2 123
Bromsen	-4 969	18 013	-4 969	18 013
Övrig post	-2 043	-4 729	-2 043	-4 729
Förändring löneskatt	-3 853	7 950	-3 853	7 950
Summa ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	485 370	526 091	485 370	526 091

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 16 BORGENSFÖRBINDELSER (tkr)				
Helägda kommunala bolag	392 814	2 695	0	0
HSB	22 961	21 942	22 961	21 942
Förlustansvar egna hem	1 598	1 471	1 598	1 471
Föreningar	5 379	5 196	5 379	5 196
Summa	422 751	31 305	29 938	28 610
Finspångs kommuns borgensåtagande gentemot kommuninvest (tkr)	Totalt för KI	Vår del	Vår andel i %	
Skulder				
Utlånad upplåning	170 091 767	744 926	0,43	
Ej utlånad upplåning	52 094 943	202 176	0,39	
Övriga skulder	568 559	2 207	0,39	
Derivat	2 026 227	8 874	0,43	
Summa skulder/åtagande	224 781 497	958 182	0,43	
Tillgångar				
Utlånad upplåning	168 070 505	736 073	0,44	
Ej utlånad upplåning	52 094 943	202 176	0,39	
Derivat	3 001 507	13 145	0,44	
Övriga tillgångar	175 788	682	0,39	
Summa tillgångar	223 342 744	952 076	0,43	

Finspångs kommun har i augusti 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 267 kommuner som per 2011-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråkstagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvests ekonomiska förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Finspångs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2011-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 224 781 496 815 kr och totala tillgångar till 223 342 743 649 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 958 181 592 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 952 076 352 kr.

	Kommunen		Koncernen	
	2010	2011	2010	2011
NOT 17 ÖVRIGA EJ RÖRELSEPÅVERKANDE POSTER				
I KASSAFLÖDESANALYS (tkr)				
Realisationsvinster	- 11 909	- 1 805	- 11 909	- 1 805
Nedskrivningar	803	0	45 060	20 034
Återföring	- 563	0	- 563	0
Förändringa bostadspolitiska åtgärder	0	- 122		- 122
Skatter	0	0	1 482	- 2 195
Bokslutsdispositioner	0	0	- 4 701	0
Övrigt	0	0	0	- 1 096
Summa	- 11 669	- 1 929	29 369	14 816
Checkräkningslimit (tkr)				
Kommunen	37 000	40 000	37 000	40 000
Koncernbolagen	63 000	60 000	63 000	60 000
Summa	100 000	100 000	100 000	100 000
REDOVISNING AV OPERATIONELL LEASING (tkr)				
Bilar				
Förfallotider				
– Inom ett år		883		
– Senare än ett år men inom fem år		264		
– Senare än fem år		0		
Hyror (avtalstid längre än 36 månader)				
Förfallotider				
– Inom ett år		17 985		
– Senare än ett år men inom fem år		67 214		
– Senare än fem år		116 616		
Övrigt				
Förfallotider				
– Inom ett år		59		
– Senare än ett år men inom fem år		27		
– Senare än fem år		0		

Investeringsredovisning

INVESTERINGSPROJEKT PER 2011-12-31

Pågående investeringsprojekt

Sektor	Ombudget från 2010	Budget 2011	Total budget	Förbrukat t o m 2010	Förbrukat år 2011	Total förbrukat	Kvar av budget
Utveckling och service	-70 712	-6 981	-77 693	-38 108	-28 666	-66 774	10 918
Bildning och kultur	-119	-175	-294	0	-28	-28	266
Samhällsbyggnad	-17 528	-5 350	-22 878	-13 147	-1 583	-14 730	8 149
Barn och ungdom	-3 190	-2 649	-5 839	-1 209	-2 820	-4 029	1 810
Social omsorg	-1 250	-100	-1 350	0	-32	-32	1 318
SUMMA	-92 799	-15 255	-108 054	-52 463	-33 129	-85 592	22 461

Avslutade investeringsprojekt

Sektor	Ombudget från 2010	Budget 2011	Total budget	Förbrukat t o m 2010	Förbrukat år 2011	Total förbrukat	Kvar av budget
Utveckling och service	-16 801	-9 272	-26 073	-5 987	-19 804	-25 791	282
Bildning och kultur	-321	-2 422	-2 743	-223	-2 424	-2 647	96
Samhällsbyggnad	-391	-100	-491	-843	366	-477	14
Barn och ungdom	-310	-122	-432	-174	-244	-418	14
Social omsorg	-375	-735	-1 110	0	-1 121	-1 121	-11
SUMMA	-18 198	-12 651	-30 849	-7 227	-23 228	-30 454	395
TOTALT	-110 997	-27 906	-138 903	-59 690	-56 357	-116 047	22 856

Vid årets ingång fanns pågående investeringsprojekt med en budget på 111 mkr. Av dessa hade drygt 60 mkr förbrukats och överskottet överfördes till 2011. Under 2011 har nya projekt med en budget på 28 mkr tillkommit. Totalt handlar det om 116 projekt i varierande storlek. 11 av dem är försäljningsprojekt och vid årsskiftet har 39 projekt avslutats.

Investeringsutgifterna under året uppgick till 56 mkr. Några av de större investeringarna som ännu inte är slutredovisade är Kulturhuset (27,5 mkr), ombyggnation av Grosvadskolan (30 mkr) och ombyggnation i centrum (3,3 mkr). Slutredovisning för dessa kommer att ske under våren 2012.

Avslutade investeringar uppgår till 30 mkr. Bland de större investeringarna kan nämnas Hårstorps förskola etapp 2 (8,1 mkr) och Dalens förskola (7,6 mkr)

samt kylmaskin Arena Grosvad (3,2 mkr). Andra projekt som genomförts under året är utbyggnad av förskolan i Rejmyre, ombyggnation för förskola av Metallen och ombyggnation för vuxenutbildningen på Bergska skolan.



Vi ökade tillgängligheten på Bergslagsvägen i centrum genom att bygga ramper och byta vägbeläggning och belysning.

Redovisningsprinciper för Finspångs kommun

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning. I övrigt följer kommunen god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av 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 har i boksluten 2005–2007 reserverat medel för ökade framtida pensionskostnader genom att öronmärka en del av årsresultaten och redovisa denna under eget kapital.

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet (utgiften minus eventuella investeringsbidrag) med avdrag för avskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt från tidpunkten för ibruktagande efter en bedömning av nyttjandeperioden. Viss vägledning finns i Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) förslag till avskrivningstider. Som anläggningstillgång räknas en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett basbelopp och som har en livslängd på minst tre år.

Avskrivningstider

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

Exploateringsfastigheter redovisas från och med 2009 som omsättningstillgångar, vilket är en ändring av redovisningsprinciperna. Försäljning av exploateringsmark redovisas i resultaträkningen.

Lånekostnader i samband med investeringar redovisas enligt alternativregeln som innebär att lånekostnader under vissa förutsättningar får belasta anskaffningsvärdet. Under 2011 har 11 000 kronor belastat Rejmyre förskola, 18 500 kronor Dalens förskola och Hårstorpsskolan har debiterats 125 400 kronor, alla beräknade på en snittränta på 3,7 procent.

Leasing tecknade före 2003-01-01 samt leasingavtal med en löptid om tre år eller kortare beaktas i enlighet med RKR 13.1 som operationella avtal och redovisas som hyresavtal.

RKR:s rekommendation nr 18 om intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar tillämpas från räkenskapsåret 2009. Överskott på driftprojekt som löper över flera år och som är finansierade med externa medel har periodiserats 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 avseende december men som utbetalas i januari året därpå periodiseras inte till rätt bokföringsår.

DRIFTREDOVISNINGEN

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

Sociala avgifter har interdebiterats verksamheten i samband med löneredovisningen. Storleken på personalomkostnadspålaggen överensstämmer med SKL:s rekommendationer.

Kommunrevisionen

Finspångs kommun

<i>Datum</i>	<i>Beteckning</i>
2012-04-02	REVISIONSBERÄTTELSE

Till Kommunfullmäktige i Finspångs
kommun**Revisionsberättelse för 2011**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som under 2011 bedrivits i styrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningarna. Vidare har vi genom utsedda lekmannarevisorer även granskat verksamheten i kommunens företag. Vi har skrivit granskningsrapporter för bolagen. Årets granskning har ej föranlett oss att rikta anmärkning mot något av de kommunala bolagen.

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 PwC. 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 2011 är -3,0 mnkr.

Resultatet av bokslutsgranskningen framgår av vår revisionsrapport.

Vi kan utifrån genomförd granskning konstatera att:

- Årets resultat är negativt men balanskravet har klarats av med knapp marginal för 2011.
- Årets finansiella mål är inte uppfyllt.
- De verksamhetsmål och riktlinjer som fullmäktige beslutat om bedöms under 2011 till viss del ha uppfyllts.

Finspångs kommun, Kommunrevisionen

Kommunrevisionen

Finspångs kommun

- Kommunstyrelsen uppvisar, precis som under tidigare år, stora underskott för verksamheterna inom sektorerna Barn och ungdom samt Bildning och kultur.

Som tidigare år vill vi återigen lyfta fram betydelsen av att kommunens sektorer har rimliga budgetförutsättningar. För att en ökad budgetrealism och ekonomisk marginal ska kunna uppnås så krävs betydande åtgärder, prioriteringar och omDispositioneringar inom Kommunstyrelsens verksamheter.

Skatteintäkterna inräknat statsbidrag och utjämning har under året förbättrats med 1,5 % medan nettokostnaderna ökat med 4,8 %. Detta har bidragit till att kommunens ekonomiska situation och soliditet försvagats under året och att det finansiella målet inte uppfyllts.

Kommunens mål följs upp på ett relativt strukturerat vis. Det sker också en redovisning av bl.a. kvalitetsmått och jämförelser med andra kommuner i årsredovisningen. Verksamhetsmålen bedöms delvis vara uppfyllda. Ytterligare förbättringar av mätbarheten av målen bör eftersträvas.

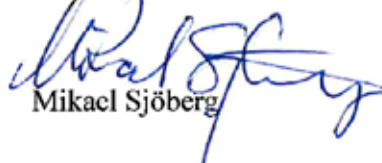
En av årets genomförda granskningar har visat att det finns fortsatta brister i Kommunstyrelsens ärendehantering. Åtgärder krävs för en mer systematisk uppföljning och återrapportering av beslut.

Ansvarsfrågan

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2011 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Finspång 2012-04-02


Hakon Fältström
Lars Gustafsson
Anita Mattisson
Anders Lindgren
Mikael Sjöberg

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

Bilaga:

Granskningsredogörelse - Förteckning över 2011 års genomförda granskningar

Ord och uttryck

Anläggningsskapitalet är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

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 pensions-skuld.

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 förmåga 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 genom att jämföra balansräkningen för de två senaste åren.

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

Skulder klassificeras som antingen kortfristiga (skall 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.



F I N S P Å N G

FINSPÅNGS KOMMUN | 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