

FINSPÅNG

Årsredovisning 2010



# Innehåll

Inledning.....	3
Fem år i sammandrag.....	7

## **Förvaltningsberättelse**

Årets händelser och framtiden.....	9
Omvärldsanalys.....	11
God ekonomisk hushållning.....	13
Kvalitetsredovisning.....	17
Personal.....	23
Miljöredovisning.....	25
Ekonomisk översikt och analys.....	29

## **Verksamheter**

Sektor utveckling och service.....	38
Sektor arbete och lärande.....	41
Sektor barn och ungdom.....	46
Sektor samhällsplanering.....	52
Sektor social omsorg.....	58
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.....	83
Redovisningsprinciper.....	84
Revisionsberättelse.....	85
Ord och uttryck.....	87

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

### **Bild på omslaget:**

10MILA i Finspång 1-2 maj 2010

Foto: Maj Paulsson

# Inledning

## KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE

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

Det ekonomiska resultatet 2010 var ett plus på knappa 28 miljoner. Nästan 12 miljoner av dem var realisationsvinster efter försäljningar av fasta tillgångar som tomter. Dessutom kräver lagen om balanskrav att underskottet från 2008 på drygt 10 miljoner kronor ska hämtas igen. Ändå hade vi ett nettoresultat på nästan 6 miljoner kronor 2010.

Vi tog oss genom en av de största ekonomiska kriserna sedan trettioalet, ändå kan vi inte vara riktigt nöjda. Smolket i glädjebägaren är att alla verksamheter inte kunde leva upp till de ekonomiska målen. Regeringen förutspådde att kommunerna skulle få det tufft. Därför utgick ett extra statsbidrag. För Finpångs del handlade det om 20 miljoner.

Utgångsläget för året som kommer är alltså ansträngt. Det ställer stora krav på verksamheterna att vara följsamma och anpassa sig till rådande förhållanden.

Vi har ändå mycket att glädja oss åt. Befolkningen fortsätter att öka, om än inte lika mycket som 2009. Kulturhuset står färdigt att öppna verksamheten i sommar. Siemens nya kontor började byggas efter det att avtalen blev klara. Utbildningscentret på stationsområdet börjar troligen byggas 2011, om planeringen går som den ska.

Vill vi fortsätta bygga ”den attraktiva kommunen”, är det klokt att avsätta medel från årets överskott till marknadsföring och till fortsatt upprustning av Grosvad.

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

Denny Lawrot  
ordförande i kommunstyrelsen

## KOMMUNDIREKTÖREN

När jag blickar tillbaka på året som precis avslutats och som nu sammanfattas i denna årsredovisning, kan jag inte känna annat än tillförsikt.

Vi ser att orten utvecklas positivt på flera sätt. Befolkningen ökar, våra stora företag investerar och diskussionerna koncentreras kring hur vi som kommun ska matcha utvecklingen:

- ◆ Vilka investeringar ska prioriteras?
- ◆ Var ska nya bostadsområden planeras?
- ◆ Hur fortsätter vi utveckla Arena Grosvad?
- ◆ Vilket innehåll ska kulturhuset fyllas med?
- ◆ Hur skapar vi regionens bästa grundskola?
- ◆ Hur möter vi konkurrensen inom hemtjänsten?

Det är spännande att se hur vi mer och mer fokuserar på utveckling och förändrar synen på vad vi vill vara. För mig är det centralt att vi hela tiden för en dialog om utmaningarna, för att kunna leverera bra verksamhet till brukare och medborgare.

Överskottet på nästan 28 miljoner kronor är bra, även om det mesta förklaras av det tillfälliga statsbidraget. 2011 ser tuffare ut. Den besvärliga ekonomiska situationen är inte på något sätt över. Det är oerhört väsentligt att vi lyckas strukturera om ekonomin, för att på sikt skapa resultat genom eget arbete i en kostnadseffektiv organisation.

En kort stund kan vi glädja oss åt ett bra 2010. Jag riktar ett tack till alla medarbetare för det gångna året. Vi syns därute under 2011 för att tillsammans fortsätta arbetet med att utveckla den attraktiva kommunen i en spännande region.

Anders Axelsson  
kommundirektör

# Finspång

– 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 Östergöt-  
land enligt Naturvårdsverkets undersökning.



## FÖRDELNING AV KOSTNADER OCH INTÄKTER

Kommunalskatten i Risinge församling är 32,60 för varje beskattningsbar hundralapp. Därav går 9,85 till landstinget, 1,05 till församlingen, och resterande 21,70 får kommunen. I Skedevi och Regna församling är kyrkoavgiften 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

### Du betalar bland annat till...

<b>Utbildning och barnomsorg</b>	<b>12 507</b>	<b>19 624</b>	<b>26 741</b>
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

<b>social omsorg</b>	<b>12 217</b>	<b>19 169</b>	<b>26 121</b>
äldreomsorg	6 790	10 654	14 518
handikappomsorg	2 760	4 331	5 902
individ- och familjeomsorg	2 666	4 184	5 701

<b>kultur och fritid</b>	<b>1 260</b>	<b>1 977</b>	<b>2 694</b>
fritidsanläggningar	903	1 416	1 930
bidrag till föreningar	85	134	182
kulturverksamhet	106	166	226
bibliotek	167	262	356

<b>övrigt</b>	<b>2 773</b>	<b>4 350</b>	<b>5 928</b>
gator och vägar	598	939	1 279
arbetsmarknadsåtgärder	277	435	593
kollektivtrafik	396	621	846
miljö och brandskydd	837	1 313	1 789
övrigt <sup>*)</sup>	664	1 042	1 420

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

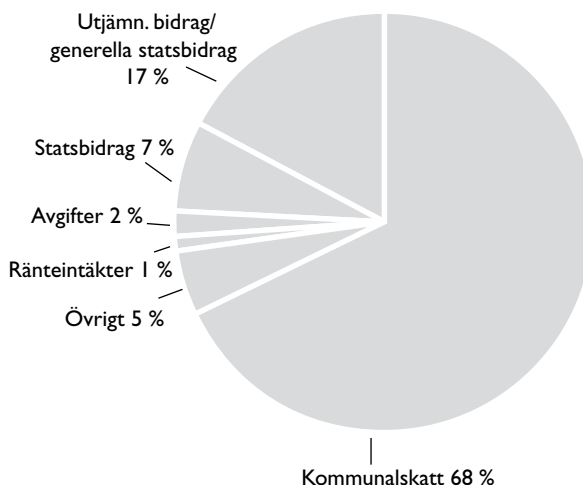
### Vad kostar verksamheten?

(kr)

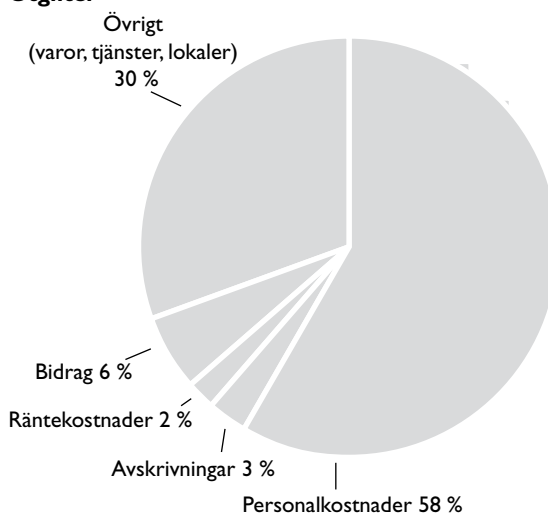
Kostnad per barn i förskolan	128 855
Kostnad per elev i grundskolan	93 204
Kostnad per elev i gymnasieskolan	101 425
Kostnad per brukare i hemtjänsten	145 721
Kostnad per brukare i särskilt boende	532 990

Kostnad 2009 Källa: www.kolada.se

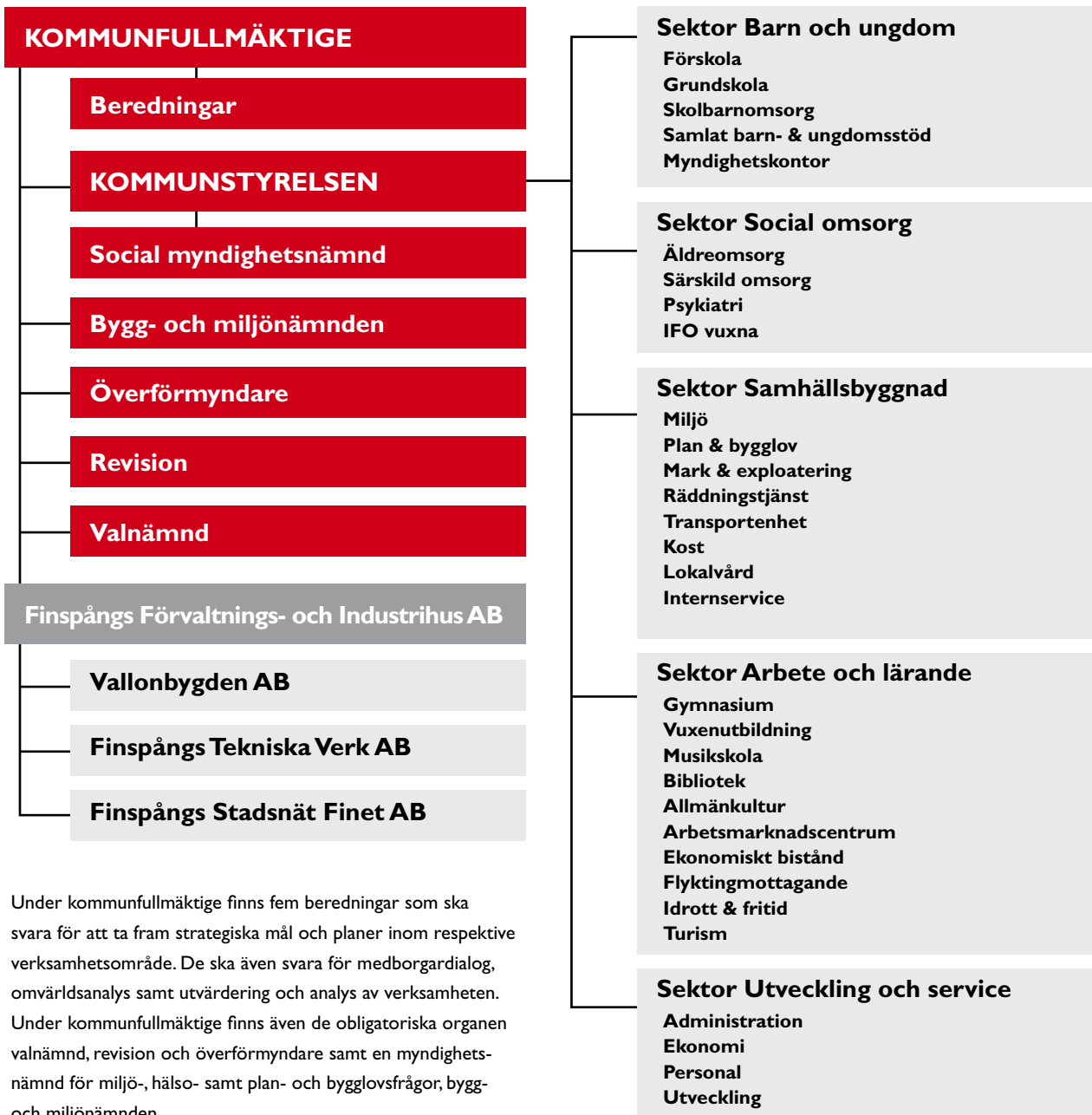
### Inkomster



### Utgifter



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

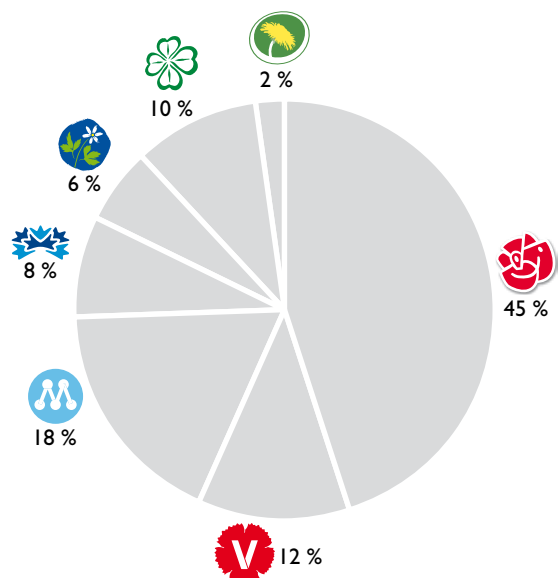


Under kommunfullmäktige finns fem beredningar som ska svara för att ta fram strategiska mål och planer inom respektive verksamhetsområde. De ska även svara för medborgardialog, omvärldsanalys samt utvärdering och analys av verksamheten. Under kommunfullmäktige finns även de obligatoriska organen valnämnd, revision och överförmyndare samt en myndighetsnämnd för miljö-, hälso- samt plan- och bygglovsfrågor, bygg- och miljönämnden.

Kommunstyrelsen svarar för all verksamhetsdrift. Under kommunstyrelsen finns ekonomiberedning och sociala myndighetsnämnd. Den administrativa organisationen har samlats under kommundirektören, som till sin hjälp för att styra verksamheten har fyra sektorschefer, ett antal strategier och sektor utveckling och service.

### Mandatfördelning 2006–2010

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



A photograph of a winter landscape. The scene is dominated by snow-covered trees, with a large, prominent tree in the center-right. The ground is covered in a thick layer of snow. In the lower-left corner, a portion of a wooden building is visible. The sky is overcast and grey.

# FÖRVALTNINGS- BERÄTTELSE

Årets händelser och framtiden, 9 • Omvärldsanalys, 11 • God ekonomisk hushållning, 13  
Kvalitetsredovisning, 17 • Personal, 23 • Miljöredovisning, 25 • Ekonomisk översikt och analys, 29

# Fem år i sammandrag

Nyckeltal (procent om inte annat anges)	2006	2007	2008	2009	2010
<b>Resultat och kapacitet</b>					
<b>Nettokostnader i % av skatteintäkter</b>	<b>95,7</b>	<b>98,5</b>	<b>102,4</b>	<b>99,7</b>	<b>97,1</b>
Verksamheten/skatteintäkter o statsbidrag	89,1	92,1	94,5	91,5	88,5
Pensionerna/skatteintäkter o statsbidrag	4,3	4,6	5,0	4,7	4,5
Avskrivningar/skatteintäkter o statsbidrag	2,7	2,3	2,6	3,1	3,6
Finansnetto/skatteintäkter o statsbidrag	-0,4	-0,6	0,3	0,3	0,4
Nettokostnadsutveckling	2,8	6,5	6,4	-0,4	3,7
<b>Årets resultat/eget kapital</b>	<b>9,2</b>	<b>3,3</b>	<b>-5,3</b>	<b>0,8</b>	<b>7,4</b>
<b>Årets resultat/skatter och statsbidrag</b>	<b>4,3</b>	<b>1,5</b>	<b>-2,4</b>	<b>0,3</b>	<b>2,9</b>
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringarna	57,4	28,7	15,1	312,0	59,7
Investeringsvolym/nettokostnader	12,2	21,4	13,7	3,4	6,7
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	439,2	913,8	530,4	106,1	179,8
<b>Soliditet</b>	<b>41,9</b>	<b>36,6</b>	<b>33,1</b>	<b>31,3</b>	<b>32,8</b>
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5	-6,4
Tillgångsförändring	6,5	18,3	4,2	6,8	2,5
Förändring eget kapital	9,9	3,2	-5,6	0,8	7,4
<b>Total skuldsättningsgrad (exkl interbank)</b>	<b>58,1</b>	<b>63,4</b>	<b>66,9</b>	<b>68,7</b>	<b>67,2</b>
varav avsättningsgrad	2,6	2,9	3,9	4,2	4,7
varav kortfristig skuldsättningsgrad	18,5	16,3	13,9	18,2	17,3
varav långfristig skuldsättningsgrad	37,0	44,2	49,1	46,4	45,2
Primärkommunal skattesats	21,30	21,30	21,30	21,30	21,70
Total kommunal skattesats	32,52	32,52	32,52	32,52	32,52
<b>Risk - kontroll</b>					
Kassalikviditet	74	72	40	62	66
Likviditetsdagar	37	32	18	44	34
Rörelsekapital	-43 307	-48 978	-93 732	-79 269	-69 821
Finansiella nettotillgångar	41 997	-97 992	-207 544	-197 589	-180 557



# Årets händelser och framtiden

## VIKTIGA HÄNDELSER UNDER ÅRET

Den nya organisationen börjar sätta sig. Samspel, roller och dialog mellan organisationens delar börjar finna sina former. Syftet med omorganisationen var att utgå från medborgarnas och brukarnas behov och skapa ett större värde för skattepengarna.

Samhällsekonomin utvecklades starkt under året. Kommunens resultat visade ett överskott på 28 miljoner kronor. Till stor del beror överskottet på faktorer utanför verksamheterna, men att de flesta resultatenshållerna höll sin budget bidrar naturligtvis.

Avvikelserna beror till viss del på ökade kostnader för snöröjning och underbudgetering av den tekniska driften vid Arena Grosvad. Betydligt mer problematiska är avvikelserna inom försörjningsstöd och placeringar, liksom inom interkommunala ersättningar i gymnasieskolan.

Kommunen behöver få kontroll på kostnaderna och skapa en större buffert som klarar förändringar i den ekonomiska situationen. Därför måste anpassningen fortsätta 2011. Till syvende och sist är det bara stabil ekonomi som gör det möjligt att fortsätta utveckla kärnverksamheterna och kommunen i stort.

Samtidigt finns det naturligtvis andra perspektiv än ekonomiska på verksamheten. Den strategiska planen för 2010 beskriver de övergripande målen. För de 930 miljoner kronor kommunens verksamheter kostar på ett år, produceras varje dag kvalificerade tjänster inom en rad skilda verksamhetsområden. Den viktigaste framgångsfaktorn är kompetensen hos personalen. Även i kärva ekonomiska tider förmår den bidra till utvecklingen inom kommunens ansvarsområden. I kommentarerna till styrkortet står det att läsa mer om hur verksamheterna uppfyllde målen.



Renoveringen av före detta Folkets hus startade.  
Gaveln mot centrum fick en ny målning.

I summeringen av 2010 ska den nya översiktsplanen lyftas fram. Den är ett viktigt instrument som ger vägledning inför den framtida utvecklingen av kommunen, inte minst när det gäller områden för nya bostäder. Även viktiga framtidsfrågor som rör miljö och klimat, kultur och fritid, utbildning, social verksamhet och centrumutveckling berörs i översiktsplanen.

Arena Grosvad fortsatte att utvecklas positivt. Det lyckade arrangemanget av Tiomila-orienteringen visade ytterligare ett användningsområde för anläggningen. Stugbyn vid Grosvads camping blir ett värdefullt tillskott på området och skapar nya förutsättningar för människor att besöka Finspång.

Mötesplats Rejmyre är ett exempel på destinationsutveckling som kommunen arbetar med. Förändringen av centrum fortsätter. Stationsområdet projekteras och Kulturhuset renoveras. Fler projekt befinner sig i planeringsstadiet. Att förädla stadskärnan bidrar till att utveckla den attraktiva staden.

Kommunens ungdomsarbete uppmärksammades nationellt. Flera pågående arbeten stärker på olika sätt dialogen med ungdomarna och skapar förutsättningar för en lokal ungdomspolitik. Befolkningen fortsätter att öka. Det ger råg i ryggen för framtida satsningar.

Inom kommunens egna verksamheter pågår flera arbeten för att förbättra resultaten. Måluppfyllelsen inom skolan är bättre än förra året och står sig bra i nationell jämförelse. Den kanske viktigaste prioriteringen är att fortsätta utveckla skolan för att nå ännu bättre resultat. Bra utbildning ger barn och ungdomar större möjligheter att forma sina egna liv.

Inom samtliga sektorer pågår omfattande utvecklings- och förändringsarbeten. Den lyckade försommarfesten i Bruksparken är ett exempel värt att lyftas fram. Festen ingick ursprungligen i projektet för socialt innehåll i äldreomsorgen, men kom att riktas till flera av verksamheterna och andra intresserade. Den här typen av aktiviteter stärker kommunen som organisation i vardagen. Möjligheten att emellanåt göra insatser utanför ordinarie verksamhet blir allt viktigare i utvecklingen av den attraktiva kommunen.

## FRAMTIDEN

Ekonomiskt blir 2011 ett tuffare år. Om situationen hanteras klokt kan man skapa bra ekonomiska förutsättningar på sikt.

Ännu bättre måluppfyllelse i skolan är ett centralt område för kommunen. De största utmaningarna också i ekonomiska termer är insatserna för personer i behov av stöd. Gymnasieskolan behöver utvecklas genom långsiktigt arbete.

Det är viktigt att samtliga verksamheter når bra resultat. De ska följas upp och analyseras kontinuerligt.

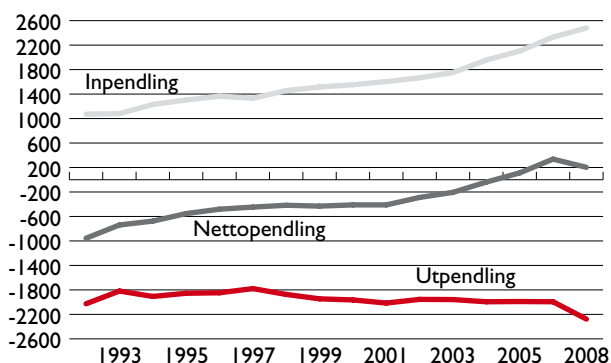
Kommunfullmäktige prioriterar dessutom områdena kultur och fritid, centrumutveckling, infrastruktur och boende för en hållbar utveckling av Finspång som bra ort att bo, leva och verka i.

# Omvärldsanalys

## NÄRINGS LIV OCH ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten minskade, från 891 personer i december 2009 till 810 personer i december 2010. Procentuellt är arbetslösheten något lägre i Finspång (6,5 procent) än i Östergötland totalt (7,8) och i riket (6,8). Arbetslösheten bland ungdomar 18–24 år är i Finspång 14,2 procent. Det är mycket högt, både jämfört med Östergötland (12,3) och med riket (10,9). Siffrorna inkluderar arbetslösa som är sysselsatta i olika program.

Cirka 30 procent av alla som arbetar i Östergötland pendlar till en annan kommun än den de bor i. Så även i Finspång där 2 277 personer år 2008 pendlade till arbeten i andra kommuner, i första hand Norrköping. Samtidigt pendlade 2 480 personer till Finspång. Merparten av både utpendlarna och inpendlarna är män. Skillnaden är mindre bland utpendlarna.

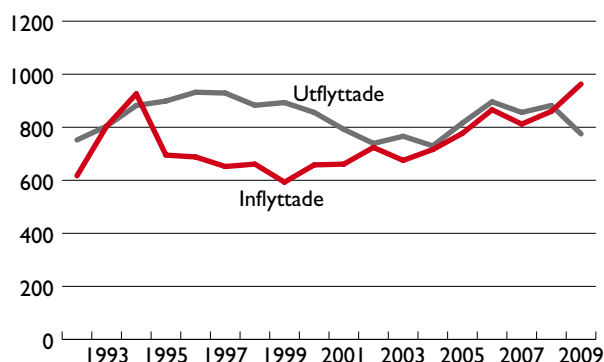


Finspång har en särställning i landet vad gäller näringsliv och miljö- och energiteknik. Den månghundraåriga traditionen av tillverkningsindustri har lett till att de lokala företagen utvecklats till framgångsrika och globala aktörer inom miljö- och energiteknik med spjutspetskompetens.

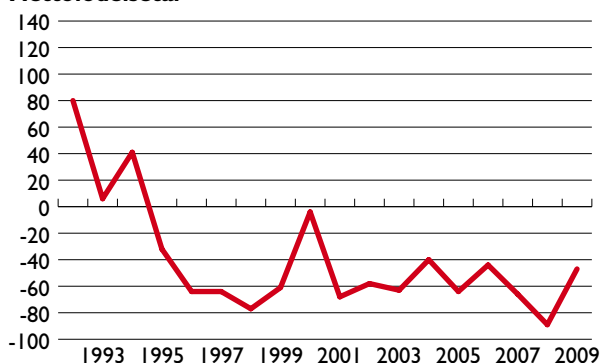
Utöver de stora drakarna, som Siemens S.I.T.A.B, Sapa Group, S-Solar AB och KL-Industri, finns många små och medelstora företag i Finspång som har starka relationer till de stora internationella företagen som underleverantörer. Flera stora arbetsgivare finns utanför centralorten Finspång.

## BEFOLKNING

Sveriges befolkning ökade 2010 med 74 888 (år 2009: 84 335) personer. Under samma tid ökade befolkningen i Finspång med 14 (144) personer till 20 747. De som flyttade till kommunen var 942 (963) till antalet, 21 personer färre än året innan. Antalet utflyttade var 903 (775). Nettoinflyttningen till kommunen var således 39 personer. Under året avled 241 (268) personer och 215 (221) föddes vilket ger en naturlig befolkningsminskning på -26 (-47) personer.



## Nettofödelsetal



## BOSTADS- OCH LOKALMARKNAD

Överskottet på bostäder i Finspång minskade. I slutet av 2010 fanns 48 tomma lägenheter i Vallonbygdens regi (allmännyttan), en minskning med 30 lägenheter. Även andra stora aktörer har färre tomma lägenheter i sitt bestånd.

Nyproduktionen består mest av egnahem: ett 20-tal villor per år i Finspång. Det finns en ökad efterfrågan på tomter, och kommunen arbetar med att få ut fler tomter till försäljning. Under 2011 påbörjas två nya bostadsområden i centralorten: Lärkhammen i Svälthagen och ett område i Nyhem, söder om skolan. I privat regi väntas också tomter vid Melby. En viktig uppgift för kommunen är att differentiera bostadsutbudet. Diskussioner pågår för närvarande om att bygga hyresrätter och/eller bostadsrätter i centrum.

## KOMMUNERNAS EKONOMI

För andra året i rad väntas kommunerna redovisa ett resultat som med råge klarar god ekonomisk hushållning. Till viss del kan det tillskrivas det tillfälliga konjunkturstödet och sänkta försäkringspremier. Kommunerna kan bara använda medlen tillfälliga insatser och förstärkning av resultatet.

Skatteunderlagsprognosen i februari 2011 innebär förbättrade förutsättningar, men trots det ett mycket begränsat utrymme för ambitionshöjningar.

Kommunerna står inför tuffa anpassningar. Demografiska förändringar kräver åtgärder, främst inom skolområdet, eftersom antalet elever minskar kraftigt. Många kommuner överväger att höja avgifter och planerar för att sänka kostnaderna inom äldreomsorg, teknisk förvaltning och administration. Det är svårt att bedöma kostnadsutvecklingen för försörjningsstöd, placeringar och LSS.

När resurserna är begränsade, samtidigt som behoven av offentliga tjänster ökar, krävs att effektiviteten höjs, både centralt och lokalt. Många kommuner har de senaste åren arbetat med besparingar, åtgärdsplaner och effektiviseringar för att täcka kostnadsökningar inom vissa områden och få utrymme till angelägna satsningar inom andra områden.

Lågkonjunkturen och de stora svängningarna i skatteunderlagsprognoserna har föranlett en diskussion om hur kommunerna ska hantera fluktuationerna. Det finns behov av att utjämna resultaten mellan åren, men balanskravet kräver överskott varje enskilt år. En statlig utredning tittar på alternativa lösningar.

## SVENSK EKONOMI

Den svenska ekonomin återhämtade sig mycket snabbt. BNP-ökningen 2010 är den största ett enskilt år sedan 1970. Återhämtningen i världsekonomin gjorde att den svenska exporten ökade mycket kraftigt. Förhållandena på den finansiella marknaden normaliserades. Det finns en ökad tillgång på krediter och det påverkar investeringarna positivt. Även hushållens konsumtion ökade. Både hushåll och företag är mycket positiva inför framtiden.

Antalet sysselsatta i Sverige har stadigt ökat sedan det sista kvartalet 2009. De arbetade timmarna är uppe på samma nivå som före krisen, men arbetslösheten minskade inte i samma utsträckning. En förklaring är att arbetskraften blivit större.

En faktor som kan dämpa den svenska exporten är den starka kronan.

## INTERNATIONELL EKONOMI

Världsekonomin fortsätter att stärkas efter den djupa nedgången i modern tid. Det är framförallt Asien som står för tillväxten. Även USA har fått fart på ekonomin med ökad efterfrågan och positivare framtidstro. Europa hämmas av skuldproblem, främst i södra delarna. Den tyska ekonomin, som är en viktig exportmarknad för Sverige, utvecklas starkt. Södra Europa, Irland och Storbritannien påverkas av stora besparingsprogram som ska få bukt med budgetunderskotten.



Tittar på byggnadsritning.

# God ekonomisk hushållning

Behoven av kommunala tjänster växer. För att möta det måste verksamhet och ekonomi genomsyras av god ekonomisk hushållning i kort och långt perspektiv.

Den nya politiska organisationen är ett led i utvecklingsarbetet kommunstyrelsen bedrivit sedan 2004. En bred, politiskt förankrad plattform är grunden för det framtida arbetet. En vision för morgondagens Finspång ger inriktningen för vägval och prioriteringar.

Parallellt med framtidsarbetet fattade kommunfullmäktige ett beslut om att Finspångs kommun ska arbeta efter principer för balanserad styrning. Visionen blir vägledande när man fastställer strategiska mål och framgångsfaktorer.

Kommunallagen kräver att kommunens mål och riktlinjer för verksamheten ska innebära god ekonomisk hushållning. Rätt saker ska göras på rätt sätt och ekonomin anger ramarna.

Den strategiska planen och budgeten styr kommunens verksamhet och ekonomi. Den strategiska planen innehåller vision, övergripande mål, vilka behov som ska tillgodoses samt framgångsfaktorer. Kommunstyrelsen anger vad som ska göras genom att bryta ned målen till verksamhetsmål.

Hur det ska göras finns reglerat i styrdokument, riktlinjer och anvisningar från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Där anges också mål som ska följas upp och utvärderas. I övrigt är det den administrativa organisationen som avgör hur målen ska nås och uppdragen utföras. I åtagandebeskrivningar bryter verksamheterna ned målen i indikatorer och styrtalet, för tydligare styrning och uppföljning. De följs upp och utvärderas i kvartals- och delårsrapporter och i årsredovisningen.

Systemstöd underlättar den ekonomiska uppföljningen och styrkortsuppföljningen. Sedan några år pågår utveckling av internkontrollarbetet.

God ekonomisk hushållning förutsätter överskott. Det är viktigt att värdesäkra det egna kapitalet, så att inte inflationen urgröper kommunens ekonomi, så man kan finansiera investeringar utan att låna och så att man kan bygga upp en pensionsreserv för ökade pensionskostnader. Dessutom behöver man en buffert för oförutsedda händelser och risker.

För att åstadkomma det krävs planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om resultatet i förhållande till målen. Ett klart samband mellan mål, resursåtgång, prestationer, resultat och effekter måste finnas.

De finansiella målen behövs för att ange verksamhetens ekonomiska ramar. Verksamhetsmålen främjar ändamål och effektivitet och relaterar hela tiden uppdraget till medborgarna och brukarna. Dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd. De ska inte förbruka det som 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 verksamhetsmålen uppnåtts.

## AVSTÄMNING MOT BALANSKRAVET

Ett grundkrav i kommunallagen är att kommunen ska ha en ekonomi i balans. I och med 2010 års överskott lever kommunen upp till balanskravet och redovisar för första gången på tre år ett positivt resultat även här.

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

I den ekonomiska analysen utvärderas kommunens ekonomi utifrån budgetplanen. Syftet med god ekonomisk hushållning är att skapa så stor nytta som möjligt för kommuninvånarna med de resurser som står till förfogande.

## AVSTÄMNING AV FINANSIELLA MÅL

### På kort sikt

#### **Det egna kapitalet ska vara inflationsskyddat.**

Årets resultat på 28,4 mkr innebär en ökning av eget kapital med 7 procent. Inflationen för året blev 2,3 procent, vilket betyder att målet är uppnått.

#### **Årets resultat ska täcka ökningen av ansvarsförbindelsen.**

Ansvarsförbindelsen minskade med 19,7 mkr inklusive löneskatt. Målet är uppnått.

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

Årets resultat på 28,4 mkr uppgår till 2,9 procent av skatter och statsbidrag. Målet är uppnått.

#### **Reinvesteringar ska finansieras med egna medel.**

Netto investerades cirka 49 mkr. Drygt 22 mkr var reinvesteringar. Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 28 mkr. Finansieringen kunde därmed ske med egna medel och målet är uppnått.

### På lång sikt

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

Årets resultat på 28,4 mkr uppgår till 2,9 procent av skatter och statsbidrag. Målet är uppnått.

#### **Soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv.**

Soliditeten förbättrades något mellan 2008 och 2009 från -10,5 till -6,4 procent. Fortfarande saknas 79 mkr i eget kapital för att täcka upp ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt.

## MÅL OCH RIKTLINJER FÖR VERKSAMHETEN

I verksamhetsmålen bör det finnas ett samband mellan resurser, prestationer och effekter. Nedan följer en avstämning mot målen.

#### **Resursutnyttjandet i verksamheterna ska optimeras.**

En resursfördelningsmodell och ett centralt placerat it-baserat planeringsverktyg (Lapscare) infördes i äldreomsorgen. Schemaoptimeringen med större brukarfokus minskade kostnaderna för vikarier, gjorde att resurserna användes effektivare och förbättrade överblicken över uppgifter som lagts in i verksamhetssystemen.

Inför att lagen om valfrihet (LOV) införs i hemtjänsten 2011 gjordes en ordentlig genomlysning av brukartid och kringtid. Tiden hos brukaren ska öka och kringtiden minska. Bemanningen ska kontinuerligt anpassas efter behov.

Varje sektor arbetade med åtagandebeskrivningar. De visar hur sektorn tänker arbeta för att nå målen. Varje enhet tog sedan fram mål- och aktivitetsplaner utifrån åtagandebeskrivningarna.

#### **Avtalstrohet vid inköp ska granskas och avvikelser följas upp.**

Avtalstrohet fanns på agendan vid gemensamma chefsträffar. Inköpssamordnaren besökte arbetsplats-träffar för att informera om och diskutera avtalstrohet. Samordnaren berättade också om vilka konsekvenser som väntar om avtalstroheten inte efterlevs. Förutom kontinuerlig fakturakontroll ska även stickprovskontroller genomföras.

#### **Samverkan med andra aktörer ska utvecklas.**

- ◆ Kommunen samarbetar med landstinget på lokal nivå. Kommunen deltar i flera länsövergripande projekt där samverkan utvecklas mellan kommuner, landsting och statliga myndigheter, till exempel Kriminalvården.
- ◆ Tillsammans med grannkommunerna Norrköping, Valdemarsvik och Söderköping samarbetar kommunen med gymnasiefrågor i "Ostkanten" och med övriga länet (samt Väster- och Tranås) inom ramen för Östsam.
- ◆ Lokalt medverkar kommunen i Finspångs Samordningsförbund kring arbete, rehabilitering och arbetsmarknadsträning med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och landstinget. Kommunen deltar också i det lokala arbetsmarknadsrådet, i arbete med "unga jobb", initierat från Swedbank, med Communicare och i det lokala näringslivsarbete. Syftet är att öka människors möjlighet till egen försörjning och på sikt minska de kommunala kostnaderna för försörjning av enskilda. Det är ett av målen för god ekonomisk hushållning.
- ◆ Inom turismområdet arbetar kommunen med lokala föreningar, arrangörer och näringsidkare för att utveckla Finspångs attraktivitet som besöks- och aktivitetsort. På länsnivå finns ett aktivt samarbete med Östsvenska Turistbyrån. Inom kultur- och fritidsområdet samarbetar kommunen med olika föreningar och studieförbund. Det samarbetet utvecklas i Kulturhuset.
- ◆ Miljöenheten medverkar i MÖTA, som är ett samarbetsprojekt mellan länsstyrelsen och länets kommuner när det gäller tillsynsfrågor. Kommunen samverkar med Norrköpings kommun i upphandlingar. Räddningstjänsten deltar i ett länsstyrelseprojekt om införande av Rakel. Alla länets kommuner har ett avtal (Räddsam-E) om gränslös räddningstjänstssamverkan.

#### **Effektivare lokalutnyttjande.**

- ◆ En översyn av lokalbehov gjordes inom delar av kommunen. Möjligheten till effektivare utnyttjande undersöktes och handlingsplaner upprättades. Personalen inom poolen i sektor social omsorg samlokaliseras med schemaplaneringen. Det väntas göra verksamheten effektivare. Vuxenutbildningen flyttade in i Metallen. Målet är att integrera utbildningen i Bergska skolan. Flera verksamheter finns samlade i kommunhuset. Musikskolan flyttar in i Kulturhuset när det är färdigrenoverat. Sektorerna försöker ha ett kommunperspektiv när det gäller lokalutnyttjande. Det försvåras ibland av att en lägre kostnad för kommunen kan innebära en högre kostnad för enheten.

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

- ◆ Barn- och ungdomssektorn arbetade metodiskt för att öka kunskaperna i grundskolan. Ämnesstrategier anställdes och genom särskilda statsbidrag kunde man fokusera på kunskapsutveckling inom matematik och naturvetenskap.
- ◆ Både genomsnittliga meritvärden och behörighet till gymnasiet förbättrades 2010.

#### **Antalet försörjningsstödstagare ska minska genom ökad grad av egenförsörjning.**

- ◆ Utvecklingen var negativ. En ljusglimt var att trots ett ökat behov och fler personer i arbets- och utbildningsinsatser lyckades fler komma ut i egen försörjning. Genom att enheten fortsätter satsa på utslussning och tydligare kompetensutveckling i arbetsmarknadsinsatserna och introducerar vuxenlärlingar ska graden av självförsörjning öka.

#### **Rätt individuella insatser ska minska behovet av IFO.**

- ◆ För att individen ska få rätt hjälp behövs en helhetssyn. Den kräver att flera instanser samarbetar. Därför startade ett sektorsövergripande arbete som ska göra processerna för samverkan tydliga.

## **UPPFÖLJNING AV ÖVERGRIPANDE UPPDRAG**

I den strategiska planen för 2010 fastslog kommunfullmäktige ett antal övergripande uppdrag. Nedan följer kortfattade kommentarer till uppföljningen av uppdragen.

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

En ny upphandlingspolicy håller på att tas fram. Den ska ange förutsättningarna för det lokala näringslivet att kunna lämna anbud med hänsyn till lagar och EU:s regelsystem. Beslut om policyn kan tas före sommaren 2011.

**Att utvärdera, tydliggöra och utveckla kommunens landsbygdsprogram.**

Uppdraget är inte påbörjat.

**Att utreda möjligheten till samverkan med våra sex ”gränskommuner” inom vård, skola och omsorg i gränstrakterna.**

Flera aktiviteter genomfördes. Kommunen för dialog med grannkommunerna om olika former av samverkan. Samverkan ökar, både mellan kommunerna i länet och med kommuner i angränsande län. Finspång, Norrköping och kommunerna längs Sörmlandsgränsen (Vingåker, Katrineholm, Flen, Nyköping och Oxelösund) har etablerat ett samarbete med möten där man framförallt diskuterar kollektivtrafik och infrastruktur.

**Att särskild uppmärksamhet riktas mot måluppfyllelsen i skolan.**

Flera utvecklingsarbeten pågår för att öka måluppfyllelsen i skolan. Arbetet beskrivs närmare på annan plats i årsredovisningen.

**Att fortsätta arbetet med inflytande för unga.**

Programmet för ungas inflytande håller på att utvärderas. En ansökan om att bli årets ungdomskommun skickades till Ungdomsstyrelsen.

**Att prioritera utvecklingen av kommunens medborgarkontakt och medborgarservice.**

Arbetet är för närvarande inriktat på e-tjänster för medborgarna. Webbplatsen byggs om för att kunna integrera olika typer av e-tjänster. En intressant undersökning genomfördes på webbplatsen. Kommuninvånarna kunde peka ut otrygga platser på en digital karta. Resultatet ska användas i planeringsarbetet. Biblioteket ligger långt framme när det gäller e-tjänster för medborgarna.

**Att stimulera bostadsrättsföreningar m.fl. till skapande och skötsel av lekmiljöer.**

Ingen aktiv insats gjordes.

**Att utreda frågan om den kommunala fastighetsförvaltningen.**

Utredningens resultat presenteras före sommaren 2011.

**Att genomlysna behoven av nya boenden inom äldreomsorgen.**

Diskussioner förs med bland andra Vallonbygden. Frågan behöver också omfatta trygghets- och seniorboende. På längre sikt behövs troligen ett nytt demensboende.

**Att LOV införs i Finspångs kommun senast till 2010-12-31.**

Beslutet är fattat och förarbetet pågår. Förfrågningsunderlag finns på webbplatsen. Nya aktörer kan ansöka från 1 mars om att bli certifierade utförare.

**Att permanenta frivilligcentralen.**

Uppdraget genomfördes.

**Att genomföra kompetenshöjande åtgärder.**

Kompetenshöjning sker fortlöpande inom alla verksamheter. Däremot finns ingen kompetensstrategi för kommunen som helhet. En personalstrategisk plan påbörjades.

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

Många olika samarbeten pågår parallellt. De skulle troligen få ännu bättre utfall om de länkades till varandra. Näringslivsprogrammet vägleder om vilka insatser som ska prioriteras.

**Att i samverkan med andra aktörer fokusera på ungdomsarbetslösheten.**

Ungdomsarbetslösheten sjönk något, främst för att konjunkturen vände. Inom gymnasieskolan och Arbetsmarknadscentrum arbetar man för att skapa hållbara strukturer för att hantera ungdomars arbetslöshet.

**Att kommunens sektorer och bolag prioriterar praktik- och lärlingsplatser.**

Hela organisationen informerades om behovet. Sektorer och bolag tar i olika utsträckning emot praktikanter.

**Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att se över samtliga ägardirektiv till våra bolag avseende kommunens plan- och policydokument.**

Arbetet pågår och beräknas vara klart före sommaren. En ny bolagsordning för Vallonbygden togs fram. Den fastställs av kommunfullmäktige i mars.



# Kvalitetsredovisning

## INLEDNING

Kvalitets- och jämförelsefrågor får allt större betydelse i kommunvärlden. Kommunerna mäts och jämförs på längden och tvären av olika intressenter. Kvaliteten på kommunens verksamhet är oerhört viktig för medborgarna. Dels ska medborgaren vara nöjd med verksamheten, dels ska den bedrivas så att kommunen når ett bra resultat med så lite resurser som möjligt. Finspång har valt att redovisa en del av de jämförelser som kommunen själv valt att delta i och även redovisa vissa rikstäckande jämförelser och nyckeltal.

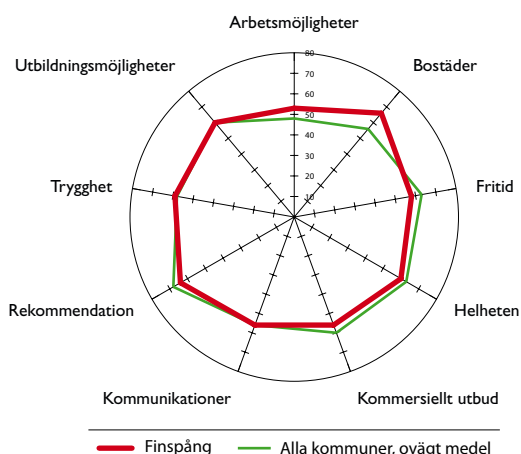
## SCB:S MEDBORGARUNDERSÖKNING

Finspångs kommun deltog hösten 2010 tillsammans med 64 andra kommuner i SCB:s medborgarundersökning. Det var tredje gången Finspång deltog i undersökningen. Medborgarundersökningen består av tre olika delar som ger var sitt helhetsbetyg. Nedan redovisas resultatet för de olika delarna. I spindeldiagrammet redovisas en jämförelse med övriga deltagare hösten 2010 och i det liggande stapeldiagrammet en jämförelse med tidigare undersökningar. Resultaten finns även på [www.scb.se](http://www.scb.se) och [www.kolada.se](http://www.kolada.se).



Barn leker doktor.

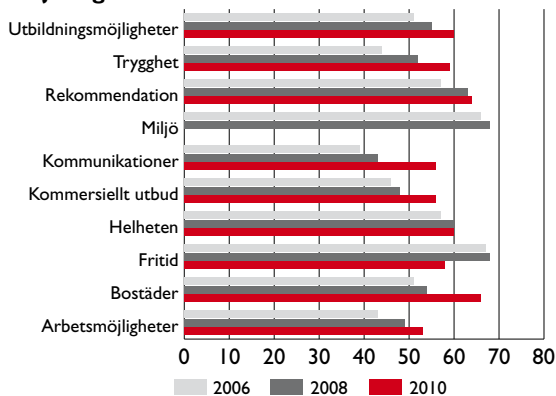
## Hur bedömer medborgarna Finspångs kommun som en plats att bo och leva på?



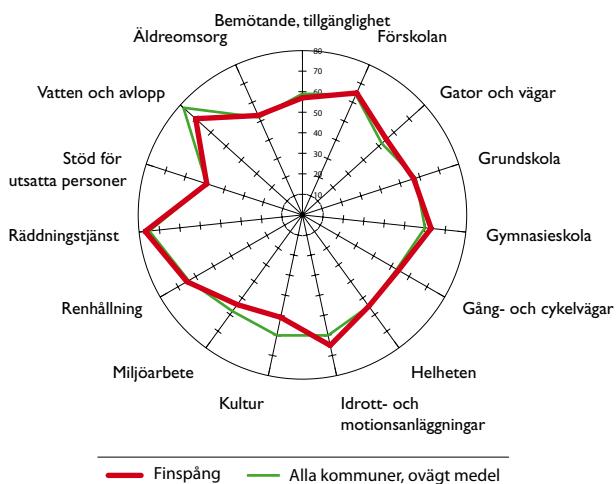
Det sammanfattande betygsindexet Nöjd region-index blev 60 för Finspångs kommun vilket var något under snittet för deltagande kommuner, som var 62.

För Finspångs kommun är det främst en förbättring av betygsindexen för faktorerna kommersiellt utbud, fritidsmöjligheter, bostäder och trygghet som kan höja helhetsbetyget. 44 procent av medborgarna i Finspångs kommun kan starkt rekommendera vänner och bekanta att flytta till kommunen. I jämförelse med tidigare undersökningar kan man se en klar förbättring på flertalet områden.

## Nöjd region-index



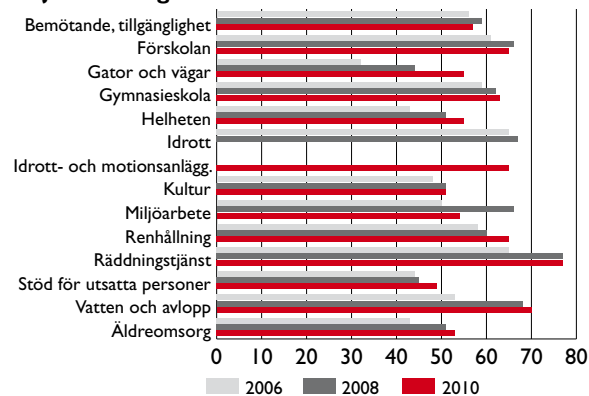
## Vad tycker medborgarna om Finspångs kommuns verksamheter?



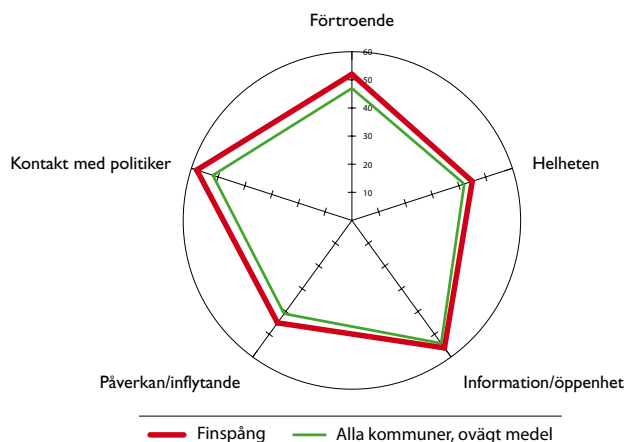
Det sammanfattande betygsindexet Nöjd medborgarindex blev 55 för Finspångs kommun, medan snittet för deltagande kommuner var 56.

För Finspångs kommun krävs en förbättring av betygsindexen för ett flertal faktorer för att höja helhetsbetyget, bland annat faktorerna grundskola, äldreomsorg, gator och vägar, gymnasieskola, renhållning och sophämtning. I jämförelse med tidigare undersökningar kan man dock se en klar förbättring på flertalet områden.

### Nöjd medborgarindex



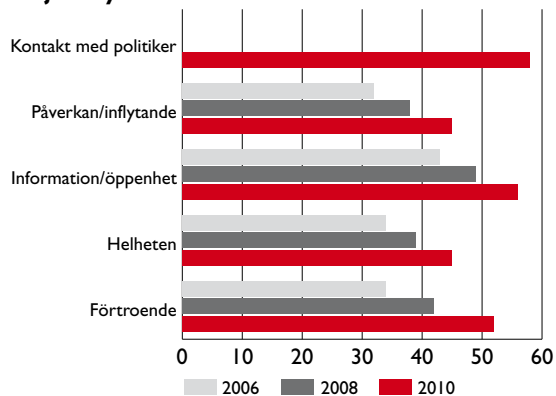
## Vad tycker medborgarna om inflytandet i Finspångs kommun?



Det sammanfattande betygsindexet Nöjd inflytandeindex blev 45 för Finspångs kommun medan snittet för deltagande kommuner var 42.

För att höja helhetsbetyget kan Finspångs kommun främst förbättra faktorerna påverkan och förtroende som kan höja helhetsbetyget. Även här syns dock en klar förbättring inom de flesta områden.

### Nöjd inflytande-index



## KOMMUNENS KVALITET I KORTHET

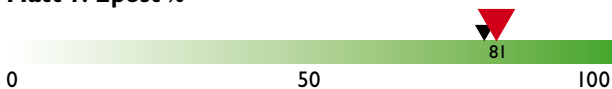
Kommunens kvalitet i korthet (KKIK) är ett verktyg som tagits fram av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). Verktiget är en undersökning som beskriver kommunens kvalitet ur ett medborgarperspektiv. Hösten 2010 var första gången som Finspång deltog i undersökningen där ytterligare 130 kommuner deltog. Resultatet i sin helhet finns på [www.skl.se](http://www.skl.se) och kommun- och landstingsdatabasen [www.kolada.se](http://www.kolada.se). Syftet med undersökningen är att belysa hur effektivt skattemedel används och vilka kvalitativa resultat olika kommuner uppnått. Redovisningen sker utifrån fem olika områden:

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

### Tillgänglighet

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

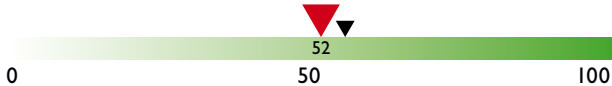
**Mått 1: Epost %**



I undersökningen skickas ett tjugotal frågor till kommunens centrala e-postadress, och resultatet visar att 81 procent av frågorna besvarades inom två dagar, vilket får anses godkänt då det är över genomsnittet för alla deltagande kommuner.

**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?**

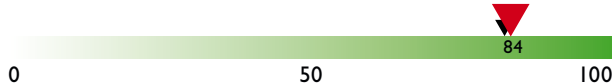
**Mått 2: Tfn %**



Samma frågor som e-postfrågorna ställdes via telefon i undersökningen. Här var det svårare att få tag i rätt person och få svar. I Finspång fick 52 procent av medborgarna svar vilket var under genomsnittet.

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

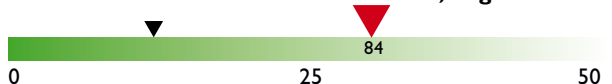
**Mått 3: Bemötande %**



84 procent av medborgarna tycker att de får ett gott bemötande, vilket är något högre än genomsnittet, 83 procent.

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

**Mått 9: Handl.tid ekonomiskt bistånd, dagar**



Väntetiden 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 att få ekonomiskt bistånd är lång i Finspång, 30 dagar mot i genomsnitt 12 dagar.

### 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 hemtjänst i genomsnitt hjälp av 20 olika personer under en tvåveckorsperiod, vilket är betydligt högre än snittet, som är 13 personer.

## Delaktighet och information

**Hur stor andel av kommunens röstberättigade röstade i senaste kommunvalet?**

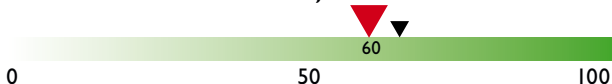
**Mått 13: Valdeltagande kommunval %**



Valdeltagandet i Finspång var strax över genomsnittet, vilket pekar på att det finns intresse och engagemang bland medborgarna.

**Hur god är kommunens webbinformation till medborgarna?**

**Mått 14: Webbinformation, % av max**



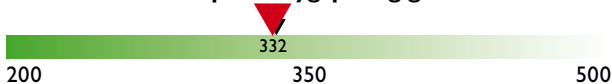
Informationsindexet består av 200 frågor inom 12 områden. Svaret på varje fråga ska kunna hittas inom två minuters sökning på kommunens webb. Här fick Finspång ett lågt totalbetyg; 60 procent av frågorna kunde man finna svar på inom två minuter. Detta är kommunen medveten om sedan tidigare undersökningar, och ett förbättringsarbete pågår.

## Kostnadseffektivitet

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

**Hur effektiva är kommunens grundskolor i förhållande till övriga kommuner?**

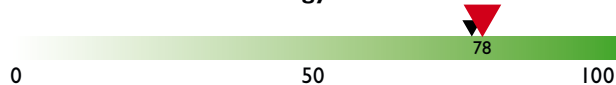
**Mått 20: Kostnad per betygspoäng grundskola**



Måttet visar hur effektivt kommunen utnyttjar resurserna i skolarbetet. Kostnaden för lärarresursen sätts i relation till uppnådda resultat. I Finspång är kostnaden 332 kronor per poäng, medan genomsnittet är 334 kronor, vilket tyder på en högre effektivitet.

**Vilket resultat når elever studerande i gymnasieskolan boende i kommunen?**

**Mått 21: Elever som fullf. gymnasiet inom 4 år**

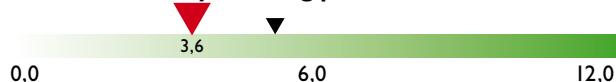


Måttet visar hur väl gymnasieskolan uppnår de nationella målen. 78 procent av Finspångseleverna fullföljer sin utbildning inom fyra år, vilket är något bättre än genomsnittet som är 76,6 procent.

## Kommunen som samhällsutvecklare

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

**Mått 30: Antal nya företag per 1000 inv.**



Ett lågt antal nya företag i kommunen pekar mot att företagsklimatet inte är tillräckligt bra.

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

**Mått 31: Förändring i antal förvärvsarb./1000 inv.**



Resultatet visar att antalet förvärvsarbetande i kommunen inte minskat i samma omfattning som för genomsnittet ibland deltagande kommuner. Tillsammans med resultatet från föregående fråga kan man dra slutsatsen att det går bra för Finspångs befintliga företag.

**Hur stor andel av befolkningen får försörjningsstöd?**

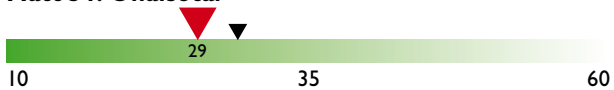
**Mått 32: Andel inv. med försörjningsstöd %**



Syftet med frågan är att ge kunskap om kommunens sociala struktur. I Finspång fick 4 procent av befolkningen ekonomiskt bistånd vid minst ett tillfälle under året. Detta är samma värde som genomsnittet för deltagande kommuner.

## Hur högt är ohälsotalet bland kommunens invånare?

### Mått 34: Ohälsotal



Måttet syftar till att ge en bild av befolkningens hälsotillstånd och beräknas som summan av dagar med sjukpenning och liknande dividerat med antalet invånare mellan 16 och 64 år. Resultatet var 29 dagar i Finspång jämfört med genomsnittet 33, vilket visar att Finspång har en friskare befolkning än genomsnittet av deltagande kommuner.

## JÄMFÖRELSEPROJEKTET

Jämförelseprojektets primära syfte är att hitta goda exempel som skapar underlag för praktiska förbättringar i verksamheterna. Intentionen är också att finna samband mellan kostnader och kvalitet. Förhoppningen är att jämförelsearbetet i nätverk ska bli bestående inslag i kommunens arbete med att utveckla den kommunala verksamheten.

Finspångs kommun ingår i nätverket *Mellannynckeln* som är ett av 22 nätverk inom jämförelseprojektet. De övriga deltagande kommunerna är Avesta, Flen, Katrineholm, Kristinehamn, Köping, Lindesberg, Ludvika och Sala. I några av projekten har även Mora deltagit.

Nätverket Mellannynckeln har publicerat sex rapporter. Dessa behandlar grundskolan, hemtjänst och särskilt boende, individ- och familjeomsorg, LSS (lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) samt plan, bygg och miljö. Den sjätte rapporten är en resultatuppföljning av de fyra första rapporterna. Rapporterna finns att ladda ner i sin helhet på [www.jamforelse.se](http://www.jamforelse.se).

Under våren 2010 arbetade nätverket med en rapport om plan-, bygg- och miljöarbete ur ett medborgarperspektiv. Av rapporten framgår att Finspångs kommun har den längsta detaljplaneprocessen av de nio kommuner som deltog – 76 veckor mot genomsnittet 59 veckor. Finspångs kommuns översiktsplan är från 1990 och har inte aktualiseringsprövats sedan dess. Det kan bidra till osäkerheter för kommunens invånare beträffande framtida fysiska förändringar, exempelvis vid utarbetande av nya utvecklingsområden för bostäder och verksamheter.

Finspångs kommun har en kort handläggningstid för bygglov. Medelvärde är 12 dagar medan snittet i kommungruppen är 21 dagar. Det är mycket bra om man också beaktar att delegationsandelen är bland de

lägre, 84 procent mot 98–99 procent för några kommuner. Kostnaden för ett bygglov för enbostadshus är lägst i Finspång medan kostnaden för ett uterum är högst.

På miljöområdet mättes kommunens hantering och återvinning av hushållsavfall. Andelen återvunnet material i förhållande till den totala mängden hushållsavfall var 23 procent, medan genomsnittet i Mellannynckeln var 29 procent och i Kommunens Kvalitet i Korshet (KKIK) 35 procent. Andelen miljöbilar var 33 procent i Finspång, vilket är samma andel som i Mellannynckeln och KKIK. Andelen inköpta ekologiska livsmedel var 9 procent mot 8 procent i Mellannynckeln och 6,5 procent i KKIK.

I den uppföljningsrapport som nyligen publicerats framgår att Finspång markant har förbättrat sitt resultatmått inom grundskolan men hade ett sämre resultat vad gäller effektivitet. Mer information om detta finns i avsnittet om barn och ungdom.

När det gäller kvalitet på hemtjänst och särskilt boende har ingen större förändring skett mellan mätningarna 2008 och 2010, och Finspång är varken bättre eller sämre än jämförelsekommunerna.

Inom individ- och familjeomsorg utmärker sig Finspång med långa handläggningstider både för försörjningsstöd och utredningar av barn och ungdom och för missbrukare. Andelen barn och ungdomar som återkommer efter avslutad insats har också ökat.

Inom LSS-verksamheten har antalet personer med LSS-insats ökat något i förhållande till projektkommunerna och riket. Kostnaden för daglig verksamhet och personlig assistans minskade med 5 respektive 10 procent mellan 2008 och 2009 medan kostnaden för övrig LSS-verksamhet ökade med 7 procent. Antalet dagar från beslut till verkställighet vad gäller boende har minskat dramatiskt från 153 till 16 dagar och även antal dagar för verkställighet av daglig verksamhet och kontaktperson har minskat. Detta trots att antalet beslut har ökat mellan åren.

I fem av projekten har också en webbgranskning gjorts för att undersöka status på den information som lämnas. För grundskolans del har en förbättring skett, från 46 till 52 procent av maxpoängen. För äldreomsorgen har resultatet försämrats från 75 till 63 procent av maxpoängen. Inom individ- och familjeomsorgen har resultatet förbättrats från 43 till 49 procent av maxpoängen och inom handikappomsorgen från 33 till 44 procent av maxpoängen. I den senaste undersökningen på plan-, bygg- och miljösidan finns ingen tidigare undersökning att jämföra med. Här var resultatet drygt 70 procent av maxpoängen. När det gäller webbinformation finns en stor förbättringspotential.

## ÖPPNA JÄMFÖRELSE

I *Öppna jämförelser* kan man jämföra information om kvalitet, resultat och kostnader inom vissa verksamhetsområden som kommuner, landsting och regioner ansvarar för. Syftet med öppna jämförelser är att stimulera landsting och kommuner att analysera sin verksamhet, lära av varandra, förbättra kvaliteten och effektivisera verksamheten.

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

Öppna jämförelser görs inom följande områden: folkhälsa, grundskola, gymnasieskola, trygghet och säkerhet, hälso- och sjukvård, vård och omsorg om äldre och övrig socialtjänst. Rapporterna finns på [www.skl.se](http://www.skl.se) och [www.kolada.se](http://www.kolada.se).

## Vad kostar verksamheten i din kommun?

Statistiska centralbyrån (SCB) samlar varje år in ekonomisk statistik från alla kommuner. Med hjälp av statistiken beräknas en mängd kostnadsnyckeltal och finansiella nyckeltal. Dessa publiceras i boken *Vad kostar verksamheten i din kommun?* Statistiken redovisas också på SCB:s webbplats [www.kommunernas-ekonomi.scb.se](http://www.kommunernas-ekonomi.scb.se) och på [www.kolada.se](http://www.kolada.se).



Personal och brukare på ett av kommunens särskilda boenden.

# Personal

I Finspångs kommun arbetar drygt sextonhundra personer, majoriteten är kvinnor. De flesta tillsvidareanställda har heltidstjänster, men ganska många kvinnor väljer att arbeta deltid. Målet är att fler ska arbeta heltid.

Antalet tillsvidareanställda var oförändrat. Den övertalighet som fanns löstes genom att några omplaceras till att vikariera för tjänstledig personal. Mycket få behövde sägas upp på grund av arbetsbrist. De 91 personer som tillsvidareanställdes rekryterades externt, bytte tjänst inom kommunen eller fick sin tjänst omvandlad från visstid till tillsvidare.

Vid årsskiftet 2010/2011 hade 1 568 personer tillsammans 1 599 tillsvidareanställningar. Kvinnornas andel ökade med 3 procent till 86 procent (1 344).

Männens andel minskade till 14 procent (224 inklusive deltidstrandmän). Målet två år innan var att 75 procent skulle ha heltidstjänst. Det uppfylldes gott och väl om man ser till kommunen som helhet, men sektorerna samhällsbyggnad och barn och ungdom låg under målet vid det senaste årsskiftet. Av de kvinnor som hade heltidstjänst valde 22 procent att arbeta deltid. År 2010 sjönk andelen anställda med heltidstjänst från 79,9 procent till 79,7. Det berodde framförallt på ett politiskt beslut om hur man ska hantera anställningar enligt konverteringsreglerna i LAS. Vid årsskiftet fanns 161 visstidsanställningar (längre anställningstid än tre månader) med månadslön. Antalet timanställningar vid årsskiftet har inte fastställts.

## ÅLDERSSTRUKTUR OCH PERSONALOMSÄTTNING

### Åldersfördelning 2010 tillsvidareanställda

Sektorer	-29	30-39	40-49	50-59	60-67	Summa	2009
Arbete och lärande	3	17	39	49	42	150	156
Barn och ungdom	20	107	140	186	83	536	526
Samhällsbyggnad	17	23	47	55	34	176	183
Social	35	123	206	187	84	635	635
Utveckling och service	-	17	15	25	14	71	69
<b>TOTALT 2010</b>	<b>75</b>	<b>287</b>	<b>447</b>	<b>502</b>	<b>257</b>	<b>1 568</b>	<b>1 569</b>
2009	84	300	433	503	249		

Medelåldern och den genomsnittliga anställningstiden ökade med 0,1 år till 47,8 år respektive 15,9 år.

De under 40 år var 362 till antalet och de över 40 år 1 206 (exklusive deltidstrandmän). Under de kommande fem åren uppnår drygt 250 personer pensionsåldern 65 år. Ungefär 500 har minst tio år kvar i arbetslivet. Det gäller att vara en så bra arbetsgivare att de även i fortsättningen väljer Finspångs kommun.

Under 2010 slutade 47 personer med pension, varav 33 var 65 år. Några valde att arbeta till 67 år, men flera avslutade sina yrkeskarriärer före 65 års ålder.

## PERSONALKOSTNADER

Självklart utgör personalens arbetstid och kompetensutveckling den ojämförligt största kostnadsposten i en kommun. Löner och ersättningar tar 58 procent av kommunens ekonomiska resurser (662,8 mkr). Löneökningen var i genomsnitt 2,3 procent. Medellönen ökade med 543 kronor till 23 267 kronor per månad.

## HÄLSA–OHÄLSA

Den absolut största insatsen var att införa totalt rökförbud på arbetstid i samtliga verksamheter. Alla anställda hade möjlighet att få ett friskvårdsbidrag med 400 kronor per år. Cirka 500 personer utnyttjade det.

Ungefär 40 personer var långtidssjukskrivna. Det är en minskning, som mest beror på ändringarna i socialförsäkringssystemen. Antagligen beror ökningen av den totala sjukfrånvarokostnaden också på de ändrade reglerna. De korta sjukskrivningarna, där arbetsgivaren har huvudansvaret för sjukskrivningen, ökade med cirka 300 tkr till 8,7 mkr.

När man ska beskriva medarbetarnas hälsa används det nationella jämförelsetalet ohälsotalet. Det sjunker i Finspång. Ett mer framåtblickande sätt att beskriva hälsan är frisknärvaron. Andelen anställda som var långtidsfriska (ingen sjukfrånvaro alls) ökade 2010.

### Procent av gruppen sammanlagda arbetstid

	2008	2009	2010
Sjukfrånvaro kvinnor	5,4	5,5	4,6
Sjukfrånvaro män	2,3	2,4	3,2
Sjukfrånvaro för anställda yngre än 30 år	3,9	5,4	2,5
Sjukfrånvaro för anställda 30–49 år	4,1	4,2	4,1
Sjukfrånvaro för anställda 50 år och äldre	6,1	5,5	5,1

(%)	2008	2009	2010
Total sjukfrånvaro	5	4,9	4,4
Långtidsfrånvaro	61,1	49,1	45

I Östergötland hade bara Valdemarsvik och Söderköping lägre sjukfrånvaro 2009.

## ARBETSMILJÖ

Antalet arbetsskador ökade från 69 till 72. Tillbuden minskade från 151 till 95. Av erfarenhet vet man att det finns ett stort mörkertal i rapporteringen av tillbud. Därför betonar personalavdelningen vikten av att ha bra rutiner och att rapportera alla tillbud.

## JÄMSTÄLLDHET

Det fanns en könsmässig skillnad bland de långtidsfriska (anställda utan anmäld sjukfrånvaro). Kvinnor var långtidsfriska till 35 procent och männen 48 procent. Männens trend är negativ, medan kvinnorna ökade sin frisknärvaro. Mellan sektorerna är skillnaderna stora.

Mäns och kvinnors genomsnittliga lön var 26 084 respektive 22 827 kronor per månad. Männens genomsnittliga löneökning var 659 och kvinnornas 539 kronor. Skillnaden mellan mäns och kvinnors lön ökade alltså. Om det är könsrelaterat får löneanalysen utvisa.

## ÖVRIGT INOM PERSONALOMRÅDET

Inom skolan förekom en del övertalighet. De flesta övertaliga lärarna placerades i en personalpool i stället för att sägas upp, men några blev uppsagda på grund av arbetsbrist.

Vid årsskiftet fanns 52 chefsområden inom kommunen. Varje chef hade i genomsnitt 30 direkt underställda, men det varierade mycket mellan områdena.

Utförligare personalfakta och analys finns i personalredovisning 2010.





# Miljöredovisning

I denna första miljöredovisning för Finspångs kommun beskrivs översiktligt hur det står till med miljön och naturvården i kommunen. De områden man framförallt tittar på är luft, vatten, avfall, energi och transporter. Underlagen varierar mellan olika områden, så basåret är inte detsamma för alla.

Kommunen arbetar utifrån de regionala miljömålen med lokala åtgärder. Kommunfullmäktige antog en miljöpolicy och en ny energiplan 2009. I samband med det fattades beslut om att göra en årlig miljöredovisning.

Miljöpolicyen prioriterar några speciella områden:

- ♦ miljöeffektiv energianvändning hållbara transporter
- ♦ miljöhänsyn vid upphandling och beslutsfattande
- ♦ samverkan, delaktighet och ständig förbättring.

## LUFT

Luftkvaliteten i Finspång är bra. För att det ska fortsätta vara så måste den alltid finnas med i samhällsplaneringen. Det går inte att urskilja någon lokal klimatpåverkan av växthusgaser, men de utsläpp som sker bidrar till de globala utsläppen.

Finspångs kommun är medlem i Östergötlands Luftvårdsförbund. Där samverkar man kring hur man ska mäta och kontrollera de ämnen som ingår i regeringens förordning om miljö kvalitetsnormer (MKN) för utomhusluft. Med hjälp av SMHI:s program Simair beräknas till exempel partikelhalter och mängderna av skadliga ämnen som bensen, koloxid, kväveoxider och tungmetaller.

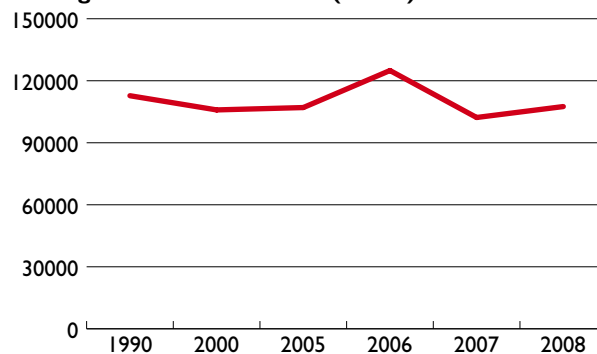
MKN för utomhusluft överskrider inte för något ämne i Finspångs kommun.

## Utsläpp av växthusgaser

I energiplanen finns två mål kring minskade utsläpp av växthusgaser. Det nationella målet för begränsad klimatpåverkan valdes som övergripande mål på kort sikt: För perioden 2008–2012 ska utsläppen av växthusgaser som medelvärde vara minst fyra

procent lägre än 1990. Det långsiktiga målet är riksdagens mål: år 2020 har utsläppen av växthusgaser minskat med 40 procent jämfört med år 1990. Det senare målet ligger i linje med åtagandet i EU:s borgmästaravtal, som Finspångs kommun undertecknade i samband med att energiplanen antogs.

Växthusgaser totalt CO<sub>2</sub> ekv, samtliga sektorer 1990–2008 (ton/år)



Källa: RUS (Regional Utveckling och Samverkan i miljömålssystemet)

Utsläppen av växthusgaser har visat en vikande trend de senaste åren, både i Finspång och i riket som helhet. Från 1990 till 2008 minskade utsläppen av växthusgaser i Finspång med cirka 5 procent. Det beror främst på att oljeeldning ersatts med fjärrvärme och andra uppvärmningsformer. Utsläppen från transporter ökar däremot. Det krävs större insatser för att minska trafikens utsläpp. Energieffektivisering och övergång till förnybara bränslen inom samtliga sektorer fordras för att utsläppen av växthusgaser ska minska med 40 procent till år 2020.

## VATTEN

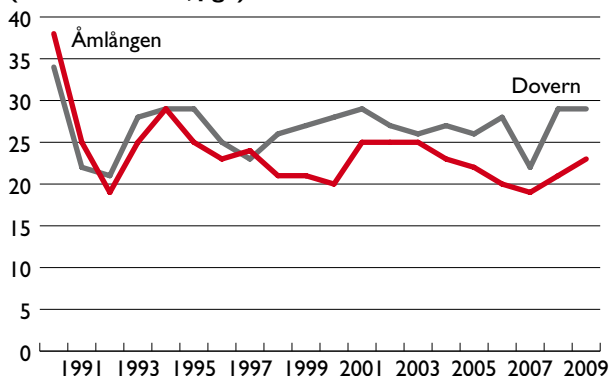
Finspångs kommun är rik på sjöar och vattendrag. Övergödning orsakas av kväve- och fosforföreningar som tillförs mark och vatten direkt eller indirekt genom utsläpp, läckage eller luftnedfall. I Finspångs kommun finns två delområden där prover tas årligen: Finspångsån och Ysundaån. Det är Motala Ströms

Vattenvårdsförbund (MSV) som i 50 år ombesörjt provtagningen och sammanställt resultaten.

Det går inte att se någon tydlig trend när det gäller fosfor- och kvävehalter. Kvävehalterna i sjöarna har varit måttligt höga till höga. Fosforhalterna har varit låga i Finspångsåns delområde, förutom i Bönnern, som har höga halter. I Ysundaåns delområde har fosforhalterna sjunkit genom åren.

När det gäller fosforhalten i delområdenas utlopp kan man se en minskning med cirka 40 procent vid Åmlångens utlopp och en minskning med cirka 15 procent vid Doverns utlopp under åren 1990–2009.

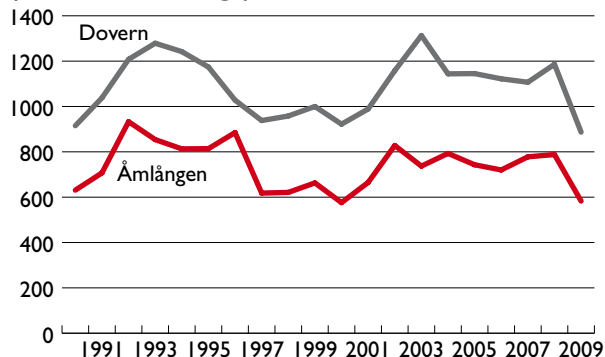
**Total fosforhalt i Åmlången och dovern 1990–2009**  
(Årsmedelvärde, µg/l)



Källa: SLU (Sveriges lantbruksuniversitet)

Vid Åmlångens utlopp var kvävehalten cirka 8 procent lägre 2009 än 1990. Vid Doverns utlopp var kvävehalten cirka 3 procent lägre.

**Total kvävehalt i Åmlången och dovern 1990–2009**  
(Årsmedelvärde, µg/l)



Källa: SLU (Sveriges lantbruksuniversitet)

Grundvattenförekomsterna i Finspångs kommun har en god status. Ökat permanentboende i områden där kommunalt vatten och avlopp saknas kan medföra

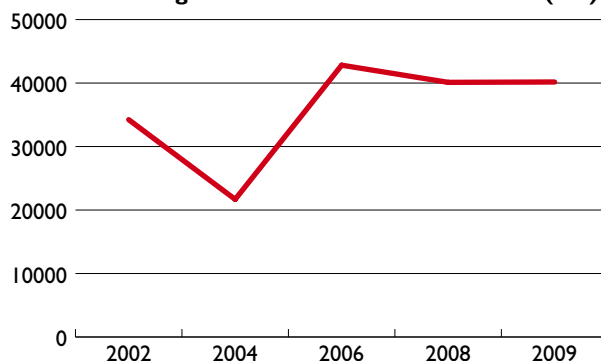
en ökad belastning på enskilda brunnar och påverka grundvattnet. Statusen i kommunens ytvattenförekomster är överlag god. Det finns några vattenförekomster som inte uppnår god ekologisk eller kemisk status. Skutbosjön och Dovern har dålig status, både ekologiskt och kemiskt, på grund av övergödning och föroreningar i bottensedimenten. Bönnerns ekologiska status är otillfredsställande på grund av övergödning.

## AVFALL

Om avfallsmängden minskar leder det till lägre utsläpp av växthusgaser och bättre resurshushållning. Kan man dessutom minska mängden farliga ämnen i avfallet blir det mindre gifter i omlopp.

Insamling av hushållens avfall sker via en extern entreprenör. Hushållsavfall transporteras direkt till Finspångs värmeverk för förbränning och produktion av fjärrvärme.

**Insamlade mängder hushållsavfall från 2002–2008 (ton)**



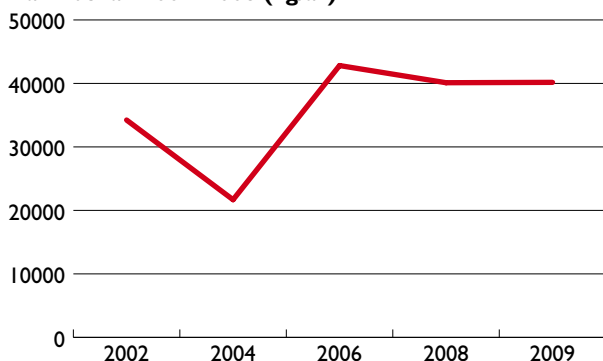
Källa: Finspångs Tekniska Verk

Mängden insamlat hushållsavfall varierar mellan cirka 4 300 och 4 700 ton per år. Variationen i mängder följer samhällets konsumtionsmönster och konjunktursvängningar i stort.

Hanteringen av farligt avfall är den viktigaste delen i kommunens avfallsverksamhet. Farligt avfall från hushållen lämnas vid sorteringsrampen på Sjömansäng. För att förbättra servicen infördes en ambulans miljöbil som tar emot farligt avfall. Farligt avfall från företag tas inte emot vid Sjömansäng.

År 2009 insamlades cirka 40 ton farligt avfall i form av färgrester, olja, rengöringsmedel och andra kemikalier. Mängden farligt avfall från hushållen nästan fördubblades under 00-talet. Det är svårt att bedöma den ökningen i förhållande till hela mängden farligt avfall. I alla händelser är det mycket positivt att mer farligt avfall samlas in.

### Insamlade mängder farligt avfall från hushåll 2002–2008 (kg/år)



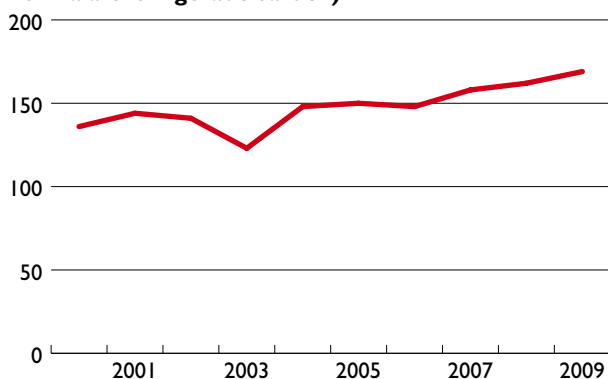
Källa: Finspångs Tekniska Verk

## ENERGI

Energianvändningen påverkar miljön – oavsett energikälla. Klimatförändringar är ett hot att ta på allvar.

Finspångs kommun ägde 142 484 kvadratmeter lokalyta 2009. Energikostnaderna uppgick till drygt 22 miljoner kronor. Den totala energianvändningen för värme och verksamhetsel fördelad på kvadratmeter var 169 kilowattimmar per kvadratmeter. Under perioden 2000–2009 ökade den totala energianvändningen med 23 procent. Trenden för de senaste tre åren är uppåtgående.

### Total energianvändning per kvadratmeter i kommunala lokaler (kWh/m<sup>2</sup> och år normalårskorrigerade värden)



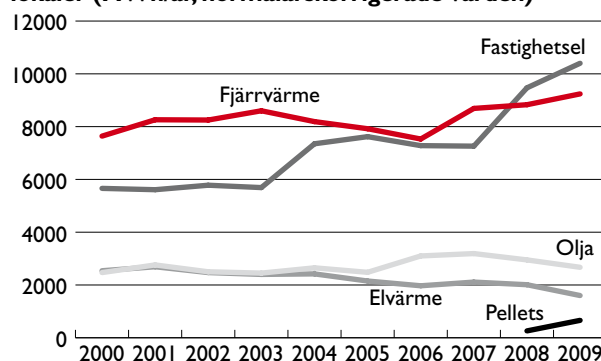
Källa: Vallonbygden

Uppvärmnings- och varmvattenskostnaderna var tillfredsställande i förhållande till Energimyndighetens referensvärden. Däremot ökade elanvändningen. En bidragande orsak var satsningarna inom Arena Grosvad.

Fjärrvärmeanvändningen i kommunens lokaler ökade och oljeanvändningen minskade de senaste tio åren, vilket är positivt. År 2009 användes cirka 270

kubikmeter olja för uppvärmning. Även om trenden är neråtgående, används fortfarande mycket olja som behöver ersättas för att minska kommunens oljeberoende i enlighet med energiplanen.

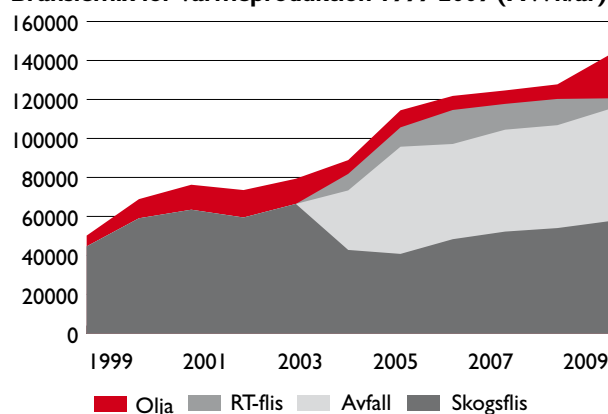
### Användning av olika energikällor för kommunens lokaler (MWh/år, normalårskorrigerade värden)



Källa: Vallonbygden

Fjärrvärmeproduktionen baseras på olika bränsleslag. År 2009 utgjordes bränslemixen av cirka 40 procent avfall, 40 skogsflis, 4 RT-flis och 16 procent olja. År 2009 var kallare än ett normalår, och mer olja användes som spetslast.

### Bränslemix för värmeproduktion 1999-2009 (MWh/år)



Källa: Finspångs Tekniska Verk

## TRANSPORTER

Lokalt påverkar transporterna luftkvaliteten. De orsakar bullerstörningar och skador på natur- och kulturmiljöer.

Kommunkoncernens interna transporter redovisas här. I kommande miljöredovisningar belyses även nuläge och trender för kollektivtrafiken.

De interna tjänstetransporterna sker med leaseade bilar, kommunägda bilar och privata personbilar. Under 2009 leaseade kommunkoncernen 103 personbilar och ägde ett 50-tal bilar.

År 2009 fanns det 16 leasingbilar (cirka 15 procent) som uppfyllde miljökraven i förordningen om miljö- och trafiksäkerhetskrav för myndigheters bilar och bilresor. Av dem var nio dieslbilar, sex etanolbilar och en hybridbil för el och bensin.

### Leasade personbilar i Finspångs kommunkoncern 2009

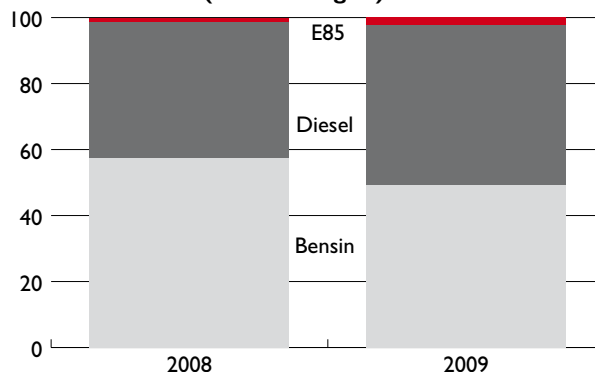
	Antal (st)	Miljö-bilar (st)	Andel miljö-bilar (%)
Finspångs kommun	90	15	17
Finspångs Tekniska Verk	6	0	0
Finet AB	1	1	100
Vallonbygden	2	0	0
Brandförsvaret	4	0	0
Totalt för kommunen	103	16	16

Källa: Miljöfordon Syd

Det finns inget system för att följa upp hur många fordonskilometer som kommunens leaseade eller ägda bilar körs. Uppskattningsvis körs varje personbil maximalt 1 500 mil per år. Det motsvarar 1 545 000 kilometer för totalt 103 leaseade bilar och 750 000 km per år för totalt 50 ägda bilar. Det finns inte heller något uppföljnings-system där antalet kilometer per bilresa redovisas.

Den totala drivmedelsförbrukningen för leaseade och egenägda personbilar uppgick till 166,5 kubikmeter år 2009. Bensin stod för cirka 82 kubikmeter, diesel för 81 kubikmeter och etanol (E85) för knappt 4 kubikmeter. Andelen förnybara drivmedel är fortfarande låg, även om etanolanvändningen ökade något under 2009 jämfört med 2008.

### Fordonsbränsle i Finspångs kommunkoncern (% fördelning/år)



Källa: Preem

## NATURVÅRD

Naturvårdens huvudmål är att bevara den biologiska mångfalden. 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 en värdefull kvalitet för kommunen och ger goda förutsättningar för friluftsliv och naturbaserad turism.

Finspångs kommun antog ett naturvårdsprogram 2003. Naturvårdsprogrammet består av två delar. I programdelen finns en övergripande beskrivning av naturen i Finspång, mål för naturvärden och ett åtgärdsprogram. Objekt delen innehåller beskrivningar av värdefulla miljöer med förslag på skydd, bevarandeformer och lämpliga skötselåtgärder.

I kommunen finns tolv naturreservat. Ölstadsjöns naturreservat är kommunalt beslutat och förvalt. Elva områden i kommunen är så kallade Natura 2000-områden. Det innebär att de ingår i ett nätverk av värdefulla naturmiljöer inom EU för att bevara biologisk mångfald.

# 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"><li>1. Förändring av kostnader och intäkter</li><li>2. Nettokostnadsandel</li><li>3. Självfinansieringsgrad</li><li>4. Investeringsvolym</li><li>5. Finansnetto</li><li>6. Årets resultat</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>7. Soliditet</li><li>8. Skuldsättningsgrad</li><li>9. Kommunens intäkter</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>10. Likviditetsmått</li><li>11. Finansiella nettotillgångar</li><li>12. Räntor och valutor</li><li>13. Borgensåtagande</li><li>14. Totala pensionsskulden</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>15. Budgetföljsamhet</li><li>16. Prognossäkerhet</li></ol>

### 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 sammanfattar kommunens finansiella ställning och utveckling 2006–2010. Analysmodellen utgår ifrån perspektiven resultatkapacitet och riskkontroll. Bedömningen av kommunens finansiella situation grundar sig på flera aspekter. Ofta tittar man enbart på resultatet. Minst lika viktiga aspekter är kapacitetsutvecklingen på lång sikt, riskförhållanden och kommunens förmåga att styra och kontrollera den ekonomiska utvecklingen.

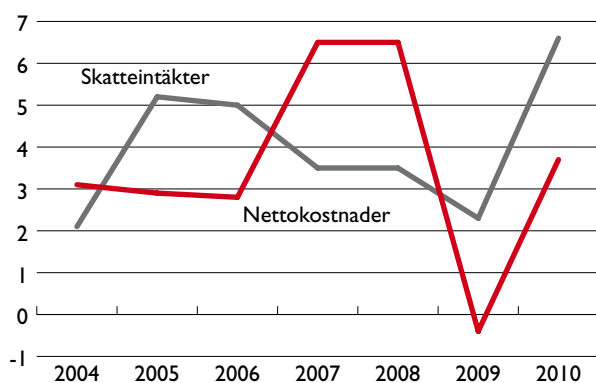
## RESULTAT OCH KAPACITET

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

### I. Förändring av kostnader och intäkter

#### Nettokostnads- och skatteutveckling

(procent)



En förutsättning för balans i ekonomin och en god ekonomisk hushållning är att det råder balans mellan löpande intäkter och kostnader. Under några år rådde den omvända situationen, men kommunen lyckades vända trenden 2009. År 2010 ökade både kostnader (3,7 procent) och intäkter (6,6 procent). En del av intäkterna är extra konjunkturstöd från staten; utan dem vore ökningen 4,4 procent. Nu är det viktigt att kommunen behåller kontrollen över nettokostnaderna så att de inte ökar snabbare än intäkterna.

## 2. Nettokostnadsandel

(Procent)	2006	2007	2008	2009	2010
Verksamheten/Skatteintäkter och statsbidrag	90	92	94,5	91,5	93,1
Pensionerna/Skatteintäkter och statsbidrag	3,9	4,6	5,0	4,7	4,5
Avskrivningar/Skatteintäkter och statsbidrag	2,7	2,3	2,6	3,1	3,6
Finansnetto/Skatteintäkter och statsbidrag	-0,4	-0,6	0,3	0,3	0,4
Nettokostnader/Skatteintäkter och statsbidrag	96	98	102,4	99,7	97,1

Kommunens långsiktiga mål är att resultatet ska uppgå till 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Resultatet 2010 är 2,9 procent. Om nettokostnaderna sätts i relation till skatteintäkter och statsbidrag får kostnaderna alltså inte vara högre än 98 procent för att det långsiktiga målet ska uppfyllas. Som framgår av tabellen ligger kommunen på 97,1 procent och målet nåddes.

Det är viktigt att hålla efter verksamhetens nettokostnader för att kommunen ska vara bättre rustad inför oförutsedda situationer, kunna hantera kommande pensionskostnader och långsiktigt ha en ekonomi i balans.

## 3. Självfinansieringsgrad av investeringar

(mkr)	2006	2007	2008	2009	2010
Internt tillförda medel	54,8	50,8	18,4	81,1	28,2
Årets nettoinvesteringar	-95,5	-178,4	-122,6	-26,4	-49,3
Självfinansieringsgrad, %	57	28	15	312	60
Årets reinvesteringar		-50	-65	-16	-22
Självfinansieringsgrad av reinvestering	100	100	28	495	223

När kommunen har en hög självfinansieringsgrad betyder det att den kan finansiera investeringar utan att låna eller minska likviditeten. När självfinansieringsgraden överstiger 100 procent finansieras investeringarna helt med egna medel. En hög självfinansieringsgrad innebär att man behåller ett finansiellt handlingsutrymme. Eftersom det gjordes många investeringar 2010 och kassaflödet var längre än vanligt, var självfinansieringsgraden 60 procent. Det var lägre än 2009.

#### 4. Investeringsvolym

(Procent)	2006	2007	2008	2009	2010
Investeringsvolym/ Nettokostnader	12	21	14	3	5
Bruttoinvesteringar/ Avskrivningar	439	914	539	106	180

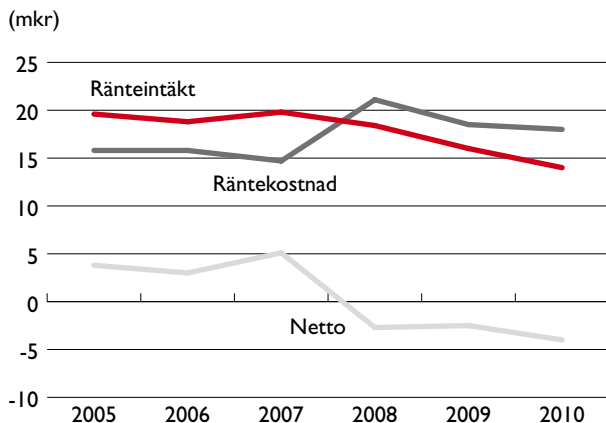
Fem till sju procent av nettokostnaderna är en normal investeringsvolym. Som framgår av tabellen ligger kommunen nu på en mer normal nivå efter några år av ganska omfattande investeringar. Det är den nivå som de ekonomiska förutsättningarna tillåter.

Bruttoinvesteringar i relation till avskrivningar visar om kommunen reinvesterar i samma takt som anläggningstillgångarna skrivs av. Det är viktigt att hitta en balans mellan bruttoinvesteringarna och avskrivningarna, så man inte återinvesterar i för låg takt och på så sätt försummar att underhålla anläggningstillgångarna. Om investeringsnivån vore högre än 2009 skulle värdet bli 180. Riktvärdet för att behålla standarden på anläggningstillgångarna är 100.

#### 5. Finansnetto

Finansnettot består av kommunens finansiella intäkter minus finansiella kostnader. Ett positivt finansnetto är viktigt, eftersom det förser den löpande verksamheten med medel. Intäkterna består av ränteintäkter på koncerninterna lån och likvida medel. Kostnaderna är ränta på lån och på pensionsskulden. De finansiella kostnaderna låg på nästan samma nivå som förra året. De finansiella intäkterna var lägre eftersom ränteintäkter i internbanken minskade. Sammantaget blev finansnettot 2010 negativt.

#### Kommunens finansnetto



#### 6. Årets resultat

	2006	2007	2008	2009	2010
Årets resultat, mkr	35,5	13	-21,2	2,9	27,9
Årets resultat/Skatte- intäkter och generella statsbidrag, %	4,3	1,5	-2,3	0,3	2,9
Årets resultat/ Eget kapital (%)	9,2	3,4	-5,7	0,8	6,9

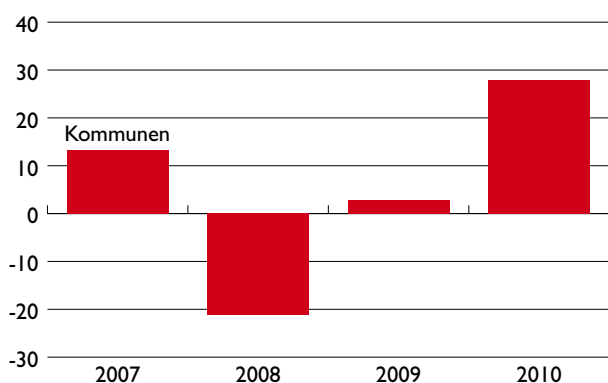
Bokslutsåret 2010 gav ett positivt resultat på 28 mkr. I resultatet ingår realisationsvinster på nästan 12 mkr och det riktade konjunkturstödet på 20 miljoner. Om man analyserar resultatet närmare, visar det sig att större delen av det positiva resultatet kommer från poster utanför verksamheterna. Årets resultat uppgick till 2,9 procent av skatteintäkter och statsbidrag, vilket betyder att kommunen uppfyllde sitt långsiktiga 2-procentsmål.

En av fem sektorer redovisade överskott: sektor samhällsbyggnad. Det berodde på fördröjda investeringar och avsevärt högre intäkter för skogsavverkning än beräknat. De största underskotten fanns inom sektor arbete och lärande samt sektor barn och ungdom. Den höga ungdomsarbetslösheten och Försäkringskassans regeländringar påverkade även 2010 försörjningsstödet negativt. Fler sökande gav ett underskott på 4,4 mkr. Både Arena Grosvads verksamheter och gymnasieskolan hade stora avvikelser. De flesta verksamheterna inom sektor barn och ungdom lyckades hålla sina budgetar. Kostnaderna för placeringar ökade mycket kraftigt och redovisar vid årets slut ett underskott med 13 mkr. Även det samlade barn- och ungdomsstödet tamps med en del problem främst gällande elevassistenter som ger en avvikelse med nästan 1,1 mkr.

Eftersom resultatet 2010 visade ett överskott blir avstämningen mot balanskravet positiv. När man gör en avstämning måste reavinsterna först elimineras. När det är gjort och man justerat för tidigare underskott återstår 6,1 mkr. Kommunen lyckades alltså hämta in det stora underskottet från 2008 och får till och med ett positivt resultat gentemot balanskravet.

## Årets resultat

(mkr)



## 7. Soliditet

(Procent)	2006	2007	2008	2009	2010
Soliditet	41,9	37	33	31	33
Soliditet exklusive internbank	69,8	56	50	46	48
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5	-6
Tillgångsförändring	6,5	18	4	7	2
Förändring eget kapital exklusive avskrivningar	10	3	-5	1	7

Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är finansierade med eget kapital, alltså inte genom lån. Soliditeten mäter det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna. Förändringarna i det här finansiella måttet beror av investeringstakt, nyupplåning och andra skuldförändringar samt av det ekonomiska resultatet. Ju högre soliditet, desto lägre utgifter för räntor och amorteringar. En oförändrad soliditet betyder att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt. Kommunens soliditet ökade med 2 procent och är tillbaka på 2008 års nivå. Om man undantar internbanken (inlåningen för de kommunala bolagens räkning) var soliditeten betydligt bättre. Det gäller också skuldsättningsgraden. Om man däremot räknar in ansvarsförbindelsen för pensioner (den del av pensionsskulden som ligger utanför balansräkningen) försämras soliditeten radikalt. Den negativa soliditeten förbättrades emellertid från -10,5 till -6 procent.

## 8. Skuldsättningsgrad

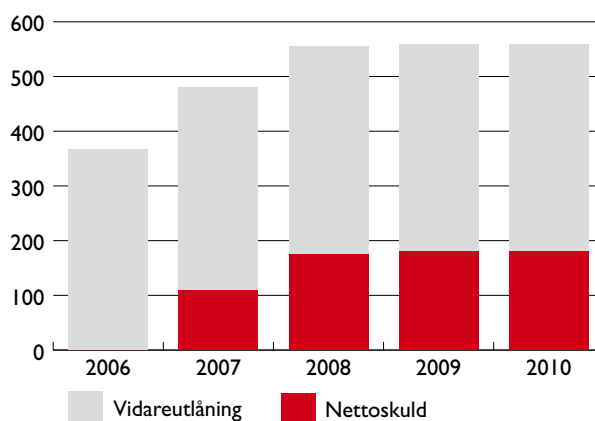
(Procent)	2006	2007	2008	2009	2010
Total skuldsättningsgrad	58,1	63	67	69	67
- varav avsättningar	2,6	3	4	4	5
- varav kortfristig skuldsättningsgrad	18,5	16	14	18	17
- varav långfristig skuldsättningsgrad	37,0	44	49	46	45

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Den minskning man kan se av skuldsättningsgraden, och motsvarande ökning av soliditeten, beror på en lägre skuldsättningsgrad både på kort och lång sikt. Om avsättningsgraden ökar påverkar det nivån i motsatt riktning.

Diagrammet visar att en stor del av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommun-koncernen. Låneskulden var oförändrad jämfört med 2009 och kommunen har fortfarande en nettoskuld på 180 mkr.

## Kommunens bruttolåneskuld

(mkr)





## 9. Kommunens intäkter – jämförelse

	Riket	Länet	Finspång
	2009	2009	2009
Skatteintäkter, %	62,1	63,0	70,6
Verksamhetens intäkter, %	21,1	19,5	14,9
Generella statsbidrag och utjämning, %	16,4	17,3	14,7
Skattesats, kr	20,72	21,06	21,30
<b>Total skattesats (exklusive församlingsavgift), kr</b>	<b>31,50</b>	<b>30,91</b>	<b>31,15</b>

Tabellen visar hur kommunens intäktsmassa är sammansatt jämfört med ett genomsnitt för riket och länet. Syftet med jämförelsen är att visa vilken kapacitet kommunen har att möta eventuella framtida problem med intäktsökningar, framför allt skattehöjning och taxehöjningar.

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

## RISK OCH KONTROLL

### 10. Likviditet

	2006	2007	2008	2009	2010
Kassalikviditet, %	74	72	40	62	66
Betalningsberedskap					
inklusive checkkredit, %	95	92	64	79	84
Likviditetsdagar	37	34	19	44	34
Rörelsekapital, mkr	-43,3	-49	-94	-79	-70

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

Kommunens mål är att ha en betalningsberedskap, där likvida medel och outnyttjad checkräkningskredit tillsammans ska vara större än de kortfristiga skulderna. Trots förbättrad likviditet nåddes inte det målet. Eftersom kassalikviditeten är god, och en femtedel av de kortfristiga skulderna består av semesterlöneskuld och okompenserad övertid till de anställda, är risken liten för att skulderna helt och hållet ska förfalla till betalning.

Antalet likviditetsdagar minskade från 44 till 34. Större omsättningstillgångar i kombination med en lägre andel kortfristiga skulder gav en förbättrad likviditet. Samtidigt leder den höga investeringstakten till att kapital binds upp.

### 11. Finansiella nettotillgångar

(mkr)	2006	2007	2008	2009	2010
Omsättningstillgångar					
+ finansiella					
anläggningstillgångar*	550	558	504	581	593
Kort- och					
långfristiga skulder	509	657	713	780	774
Netto	41,1	-99	-208	-199	-181

\*Exklusive andelar, aktier och bostadsrätter.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på medellång sikt. I tillgångarna ingår kommunens pensionsmedelsplacering på drygt 44 mkr. Kommunens betalningsberedskap på medellång sikt förbättrades något till följd av ökad andel tillgångar och minskad andel skulder.

### 12. Räntor och valutor

	2006	2007	2008	2009	2010
Genomsnittlig ränta, %	4,27	4,2	4,0	2,8	3,0
Ränterisk I %, mkr	3,7	4,8	5,6	5,8	5,6
Utlandslån	0	0	0	0	0

Från ett riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. Med ränterisk menas risken för förändringar i räntenivån. Valutarisk betyder risk för kursförluster vid utlandslån. Om den genomsnittliga räntan på hela låneskulden ökar med 1 procent ökar nettokostnaden med 5,6 mkr. En del av det bärs av de kommunala bolagen. Genomsnittsräntan för skulden ökade med 0,2 procentenheter mellan 2009 och 2010. Den genomsnittliga räntebindningstiden ökade från 1,8 till 3 år, vilket minskade risken i portföljen.

### 13. Borgensåtagande och vidareutlåning

(mkr)	2006	2007	2008	2009	2010
<b>Borgensåtagande</b>	<b>342</b>	<b>360</b>	<b>375</b>	<b>389</b>	<b>423</b>
- varav					
kommunägda företag	304	324	343	359	393
- varav					
egnahem och småhus	3,5	2,7	2,2	1,8	1,6
- varav					
bostadsrättsföreningar	26,5	25,5	24,5	23,0	23,0
- varav föreningar	8,5	8,4	5,6	5,4	5,4
<b>Utlåning</b>	<b>382</b>	<b>387</b>	<b>397</b>	<b>397</b>	<b>397</b>
- varav					
kommunägda företag	366	371	381	380	380
- varav föreningar	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1

Stora borgensförbindelser kan betyda en väsentlig finansiell risk för kommunen i form av övertagande av lån eller ägartillskott. Finspångs kommun har borgensåtaganden på 423 mkr eller 20,4 tkr per invånare. Det största borgensåtagandet gäller koncernens bostadsbolag Vallonbygden AB. Här ökade åtagandena med 34 mkr. För övriga kommunala bolag fungerar kommunen som internbank. Risken att kommunen måste infria borgensåtagandet för Vallonbygden är låg. För egnahem och bostadsrättsföreningar finns däremot en risk. Under året infriades inga borgensåtaganden.

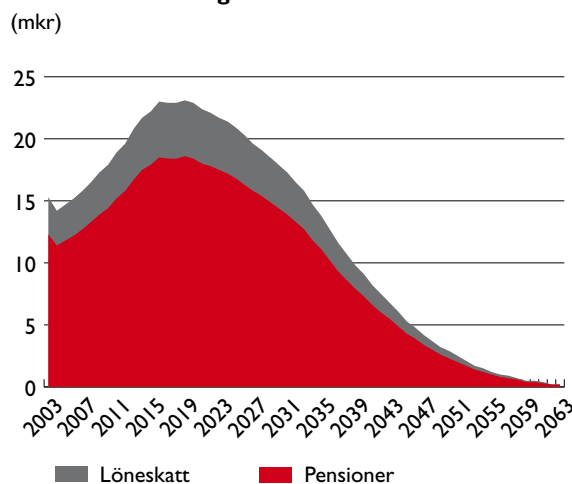
### 14. Pensionsskulden inklusive löneskatt

(mkr)	2006	2007	2008	2009	2010
Avsättning					
till pensioner	23,8	32	42	49	56
Pensionsförpliktelse					
äldre än 1998	432	494	499	505	485
Total pensionsskuld	456	526	541	554	541
Soliditet inklusive					
pensionsskuld äldre					
än 1998	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5	-6

Pensionerna är en växande kostnad för kommunerna. Förutom skuldsättningen i balansräkningen har kommunen ett stort åtagande för pensioner. Det redovisas som ansvarsförbindelse. Kommunens totala pensions-skuld inklusive löneskatt uppgår till 557 mkr, varav den största delen (87 procent) redovisas inom linjen bland ansvarsförbindelser. Om den totala pensions-skulden inklusive löneskatt räknas med i balansräkningen, sjunker soliditeten till -6 procent. Kommunens soliditet måste förbättras för att en god ekonomiskushållning i kommunallagens mening ska uppnås.

Framtida pensionsutbetalningar är en risk när de ökar i slutet av decenniet. Ett av kommunens finansiella mål är därför att årets resultat ska täcka ökningen av ansvarsförbindelsen. Eftersom ansvarsförbindelsen minskade när pensionerna började utbetalas nådde kommunen målet 2010.

### Pensionsutbetalningar



### 15. Finansiella mål, budgetföljsamhet och prognossäkerhet

(mkr)	2006	2007	2008	2009	2010
Budgetavvikelse					
Årets resultat	26,7	3,2	28,3	1,2	17,9
Resultat i delårsbokslut					
per 30 juni	22,8	5,1	-25,8	-25,8	28,4
Finansiella mål					
Soliditeten inklusive					
pensionsskulden ska					
vara positiv	-6,2	-9,0	-11,0	-10,5	-6
Årets resultat ska					
uppgå till minst 2 % av					
skatter och bidrag	2,4	1,5	-2,4	-2,4	2,9

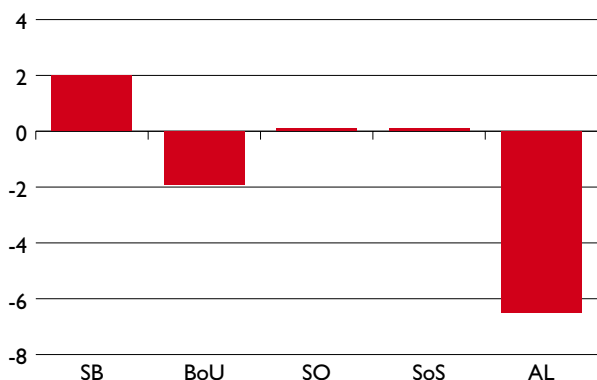
Kommunen redovisade ett överskott på nästan 18 mkr jämfört med budget. Överskottet motsvarade 2,9 procent av nettokostnaderna. Kommunen uppfyller alltså det långsiktiga finansiella resultatmålet och klarar samtliga finansiella mål på kort och lång sikt.

Uppföljningsprocessen innebär att verksamheten följs upp kvartalsvis från och med mars månad till och med december. För att verksamheten ska styras korrekt är prognossäkerheten avgörande. Sektorerna hade tillsammans en budgetavvikelse på 24 mkr. Prognosen var tämligen konstant sedan delårsbokslutet. Finansi-

eringsverksamheten, skatteintäkterna och verksamheter utanför sektorerna är delar som fluktuerade. Det var också där den största externa påverkan fanns.

### Procentuell budgetavvikelse

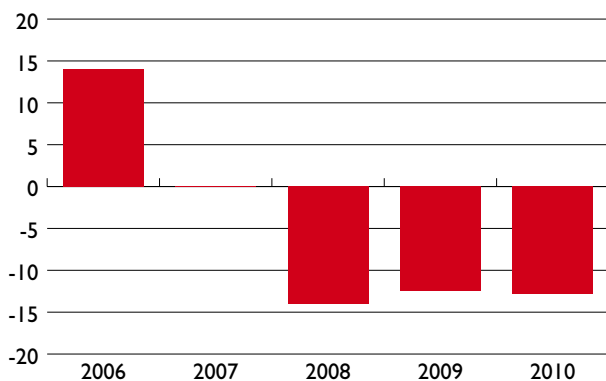
(procent)



Budgetföljsamheten var generellt god. Det syns när man granskar avvikelsen på 18 mkr närmare. De stora avvikelserna finns bland ett mindre antal verksamheter. Dels är det de ökade försörjningsstöden, dels den gymnasiala verksamheten. Därtill kommer Arena Grosvad och framför allt placeringarna av barn och ungdomar. Vissa poster har kommunen ingen direkt påverkan på. Hårdare regler hos Försäkringskassan och ökad arbetslöshet ledde till ökade kostnader för försörjningsstöd. Arena Grosvads avvikelse beror på en felaktig budget sedan flera år. Den har justerats inför 2011. Gymnasiets avvikelser gällde både sådant kommunen kan och inte kan påverka. Effekter av justeringar tar tid att se. Alla poster kommunen inte kan påverka direkt går ändå att göra något åt indirekt, genom att arbeta förebyggande så mycket det går.

### Budgetavvikelse sektorernas verksamhet

(mkr)



## 16. Känslighetsanalys

### Händelseförändring

(mkr)	Kostnad/intäkt
Ränteförändring med 1 %	5,6
Löneförändring med 1 %	6,8
Bruttokostnadsförändring med 1 %	10,3
Generell avgiftsändring med 1 %	1,4
Generella statsbidrag med 1 %	1,8
Förändrad utdebitering med 1 kr	36,5
10 heltidstjänster	3,5
Befolkningsförändring 100 personer (skatter och statsbidrag)	4,0

En kommun påverkas givetvis många gånger av händelser utanför dess egen kontroll. Det kan till exempel vara konjunktursvängningar eller förändrade lagar och förordningar. Kommunen ska ha beredskap att hantera sådana händelser – både externa oförutsedda händelser och förändringar i den egna kommunen. Det måste därför finnas reserver och marginaler i ekonomin. Ett sätt att beskriva behovet och storleken av sådana reserver är att upprätta en känslighetsanalys, som beskriver hur olika förändringar kan påverka kommunens finansiella situation.

## 17. Ekonomichefens avslutande kommentar

Kommunens resultat ligger nästan 18 miljoner över budget. Räkna vi bort reavinsterna ligger vi 6 miljoner över budget. Befolkningen ökar i år också, om än blygsamt med 14 personer.

Merparten av verksamheten bedrevs inom anvisad budget, men det finns några stora orosmoln: individ- och familjeomsorgen och gymnasieskolan.

En analys av kostnaderna på kontonivå visar att lönekostnaderna ökade med 2 procent eller 10 miljoner kronor. Nästan 2 miljoner kronor är kostnader för utbildningsvikarier och extra resurser. Mycket intern kompetensutveckling ägde rum under året tack vare att vi fått mycket statsbidrag. En del av förklaringen till ökningen ligger här. Liksom i följande hade vi lägre avgifter för arbetsmarknadsförsäkringar, vilket budgetmässigt gav 4,2 miljoner kronor.

Köp av verksamhet från olika intressenter ökade med 11 procent eller 19 miljoner kronor. Kostnaderna för olika bidrag ökade med 6 procent eller 3,8 miljoner kronor. I posterna ligger kostnaderna för placeringar av barn och ungdomar samt försörjningsstöd.

Den totala nettokostnadsutvecklingen låg 2008 på 6,4 procent, 2009 lyckades vi sänka nettokostnaderna med 0,4 procent. 2010 ökade de med 3,7 procent. Det är drygt 1,4 procent över inflationen och orsaken är bland annat placeringarna.

Skatteintäkterna och statsbidragen blev 22,4 miljoner kronor högre än budgeterat, bland annat för att befolkningsökningen 2009 inte var inräknad i budget 2010. När man tittar i backspegeln var det delvis det som räddade ekonomin. Hade vi lagt ut de ökade skatteintäkterna i ramarna, så hade pengarna gått åt. Nu räckte skattemedlen till de ökade kostnaderna för placeringar och försörjningsstöd.

Ekonomiavdelningen gjorde en grundlig genomgång av pågående investeringsprojekt under året. Bland annat förändrades redovisningen av exploateringsområdena Östra Hårstorp och Butbro. Kostnader för va och gatubelysning togs fram och anläggningarna säljs till Finspångs Tekniska verk. Tomtförsäljningen redovisades över resultatet och extra avskrivningar gjordes med 4,5 mkr.

Arbetet med utvecklingen av internbanken fortsatte. Kapitalbindning och räntebindning förlängdes i låneportföljen, utan att räntan höjdes. Den räntehöjning man kan se i portföljen beror på ökade korträntor. Vallonbygdens styrelse beslutade att bolaget ska ingå i internbanken från 2011. Förberedelser för att ta över bolagets lån pågår.

Den svenska ekonomin återhämtade sig rejält 2010. Det påverkar också våra framtidsutsikter positivt. Fortfarande behöver vi anpassa verksamheten till givna resurser, men stämningen är inte lika dyster. Det händer mycket positivt i Finspång just nu. Vi är på gång.

# 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

Sektor utveckling och service, 38 • Sektor arbete och lärande, 41 • Sektor barn och ungdom, 46  
Sektor samhällsplanering, 52 • Sektor social omsorg, 58 • Politisk verksamhet, 65  
Kommungemensamma kostnader och intäkter, 66 • Sammanställd redovisning, 67

# Sektor Utveckling och service

## Perspektiv: Ekonomi

Mål och indikatorer	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget.	■ Målet är inte uppnått.
Arbetet med att formulera mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter ska fortsätta under året.	■ Samtliga avdelningar arbetade med sina åtagandebeskrivningar för att sedan kunna definiera mätbara mål.
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	■ Flera projekt inom projektet Mellannyckeln genomfördes. Resultaten i jämförelse med andra kommuner varierar. Nu bör analysen fördjupas och handlingsplaner upprättas för de områden som visade svagast resultat.



Våren 2010 fattade kommunfullmäktige beslut om en ny grafisk profil som bland annat har påverkat kommunens kontorsmaterial och trycksaker.

## Perspektiv: Medarbetare och processer

Mål och indikatorer	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Ett nytt löne- och anställningsavtal tecknades centralt. Eftersom det skedde sent, hann inte alla löne- och medarbetarsamtal genomföras. De sker i anslutning till nästa ordinarie löneöversyn 2011. Individuella utvecklingsplaner kunde därför heller inte genomföras för alla. Det samlade utvecklingsbehovet är inte kartlagt.</li> </ul>
Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Enkäten genomförs vartannat år. Nästa gång är 2011.</li> </ul>
Frisknärvaron ska öka.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Frisknärvaron är hög. Den ökar för kvinnor, men minskar för män.</li> </ul>
Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2010.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ En systematisk kartläggning av personalsituationen påbörjades. Den ska leda fram till en personal- och kompetensförsörjningsplan hösten 2011.</li> </ul>
Tillgänglighet och service ska förbättras.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Resultaten från Mellannyckeln visade att tillgängligheten behöver bli bättre. Riktlinjer för hur man hanterar kontakter via e-post behövs.</li> <li>■ Kommunen lanserade en sida på Facebook, vilket många gillar. Det ökade tillgängligheten.</li> <li>■ En trygghetsundersökning publicerades på kommunens webbplats och på Facebook. Där kunde man markera otrygga områden. Över femtio personer i åldrarna 11–80 år gav sina synpunkter.</li> </ul>
Utveckla fler e-tjänster.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ En webbutvecklare anställdes. Nu kan kommunen utveckla egna enklare e-tjänster.</li> </ul>
Processtyrning ska utvecklas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Ett nytt ärendehanteringssystem prioriteras.</li> </ul>

## EKONOMI

(tkr)	Nettokostnad 2009	Nettokostnad 2010	Nettobudget 2010	Avvikelse 2010
Förvaltningsledning och utvecklingsavdelningen	-7 637	-11 315	-11 122	-193
Sektorsledning	-8 027	-8 707	-8 522	-185
Kansliavdelningen	-19 564	-17 057	-17 665	608
Samhällsbetalda resor inklusive färdtjänst	-35 267	-36 863	-36 493	-370
Personalavdelningen	-8 421	-8 395	-8 815	420
Ekonomiavdelningen	-7 056	-7 326	-7 957	631
Förvaltade fastigheter	-7 835	-10 928	-8 144	-2 784
Driftsprojekt	-150	-93	-189	96
Folkets Hus	-1 184	-	-	-
<b>Summa</b>	<b>-95 141</b>	<b>-100 684</b>	<b>-98 907</b>	<b>-1 777</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-124 643</b>	<b>-47 401</b>	<b>-52 255</b>	

Sektorns resultat slutade på 1,8 miljoner kronor i underskott. Underskottet är främst knutet till de förvaltade fastigheterna. Den stränga vintern i både början och slutet av 2010 gjorde att kostnaderna för snöröjning och uppvärmning ökade. Sammantaget redovisas ett underskott på 2,8 miljoner kronor för de förvaltade fastigheterna.

Under förvaltningsledning och utvecklingsavdelning ledde ökade kostnader för mark- och exploateringsverksamheten till ett visst underskott. Delvis berodde det på den stora efterfrågan på nya bostadsområden och tomter.

Tjänstledig personal innebar lägre kostnader än beräknat för kansliavdelningen. De samhällsbetalda resorna visade ett underskott. Sammantaget resulterade det i ett litet överskott för avdelningen. Överskottet på personalavdelningen berodde på dels att medel som var avsatta för strategisk personalplanering inte användes i den omfattning som budgeterats, dels att inte hela bidraget för feriearbetare förbrukades.

Ekonomiavdelningen redovisade ett överskott på drygt 630 tkr. Det berodde främst på att budgeterade investeringar fördröjdes.

Generellt rådde återhållsamhet. Det gav effekter på totalen, men de resultaten är svårare att särskilja ur redovisningen, eftersom de är fördelade över hela sektorn.



# Sektor

## Arbete och lärande

Perspektiv: Samhälle	
Mål och indikatorer	Måluppfyllelse
25 % av personerna inom Arbetsmarknadscentrum ska vara verksamma på den öppna marknaden inom 12 månader.	■ Deltagare som haft försörjningsstöd och som gått vidare till arbete eller studier var 37 % (37 av cirka 100).
Nöjd medborgarindex för gymnasiet ska höjas.	■ Vid den senaste mätningen 2010 var NMI för Finspång 63 % och för jämförbara kommuner 59 %. År 2008 var NMI 62 % för Finspång.
Minst 50 % av dem i arbetsför ålder som uppbar försörjningsstöd ska vara i sysselsättning, arbete eller utbildning inom en månad efter genomgången utvecklingsplan.	■ Ett svårsmått mått som ger tolkningssvårigheter. Grovt uppskattat var det cirka 50 %. Många uppbar fortfarande helt eller delvis försörjningsstöd.
Nöjd medborgarindex för fritid-kultur (bibliotek, utställnings- och konstverksamhet, teater, konserter och föreningsliv) ska höjas.	■ NMI 2010 var för Finspång 51 % och för jämförbara kommuner 62 %. År 2008 var NMI 51 % för Finspång.
75 % av flyktingarna ska vara i egen försörjning två år efter introduktionsprogram.	■ 60 % av flyktingarna är i egen försörjning två år efter introduktionsprogram. Utifrån egna förutsättningar och uppsatta mål är 90 % på väg mot egen försörjning.
Säkerställa elevers trygghet, inflytande, hälsa och arbetsmiljö.	■ Lupp genomfördes och utvärderades. Uppdrogs åt gymnasiet att utveckla elevdemokratien.
Öka den genomsnittliga betygspoängen i gymnasieskolan.	■ Läsåret 2009/2010 var betygspoängen i Finspång 14,2 – en förbättring från 14,1 2008/2009. Jämförbara kommuner visar 13,9. Siffrorna för vt 2011 presenteras av Skolverket i november 2011.
Behålla antalet elever med grundläggande behörighet till högskola.	■ Läsåret 2009/2010 var resultatet för Finspång 93,9 %, en sänkning från 97 %. I jämförbara kommuner var andelen 86 %. Siffror för vt 2011 presenteras av Skolverket i november 2011.

## Perspektiv: Utveckling och tillväxt

Mål och indikatorer	Måluppfyllelse
Planera och utveckla verksamheten och programmen inom gymnasiet för att erbjuda ett attraktivt utbud utifrån gymnasireformen 2011.	■ Arbetet pågår utifrån ett tydligt utvecklingsuppdrag riktat till den nya skolledningen. Grundstruktur för programutbudet 2011 beslutades i KS i juni 2010.
Gemensam utveckling och integration av gymnasiets och vuxenutbildningens verksamhet och utbud.	■ Vuxenutbildningen flyttar till Bergska skolan 2011 och har nu "mellanlandat" på Metallen. Samordningsarbetet pågår.
Utveckla Kulturhus Finspång.	■ En projektgrupp tillsattes och beslut om investering i Kulturhus Finspång togs.
Utveckla mått för turismnäringen.	■ Ett arbete med att ta fram en strategi och mätbara mål för turismen påbörjades under hösten.
Genom utvecklad lokal och regional samverkan och samarbete fortsätta att utveckla visionen om Finspong College.	■ Visionen lever, arbetet ges förnyad uppmärksamhet i uppdraget till ny skolledning för gymnasiet.
Ungdomsarbetslösheten ska minska jämfört med 2009.	■ Mätningen i december visar 14,2 % arbetslöshet jämfört med 17,9 % samma period 2009.



Elev från Bergska skolans lärlingsprogram i Rejmyre glasbruks hytta.

## Perspektiv: Ekonomi

Mål och indikatorer	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget.	■ Resultatet visar ett underskott med 12,5 mkr, vilket inte uppfyller målet budget i balans.
Arbetet med att formulera mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter ska fortsätta under året.	(Kommentarer ges på övergripande nivå.)
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	■ Arbete och lärande deltar i Mellannyckeln som drivs av SKL, där adekvata jämförelsetal ska tas fram. Inför arbetet med strategiska planen 2011 fastställdes nyckeltal för respektive verksamhet.
Se kommunfullmäktiges mål.	(Kommentarer ges på övergripande nivå.)

## Perspektiv: Medarbetare och processer

Mål och indikatorer	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	■ I chefskapet ingår att hålla medarbetar- och lönesamtal varje år, vilket gjordes. ■ Individuella utvecklingsplaner saknas för vissa enheter.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	
Frisknärvaron ska öka.	■ Frisktalet den 31 december för Arbete och lärande var 95,9 % jämfört med 96,1 % samma period föregående år.
Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2010.	■ Analys av befintlig och önskvärd kompetens utifrån respektive verksamhets utveckling under 3–5 år påbörjades och fortsätter 2011.
Tillgänglighet och service ska förbättras.	■ Stående uppdrag till varje verksamhet utifrån uppgifter och tjänster gentemot medborgare. Uppföljning av upplevelse och resultat kan förbättras.
Utveckla fler e-tjänster.	■ Arbete med ett länsgemensamt bibliotekssystem pågår.
Processtyrningen ska utvecklas.	

## SAMHÄLLE

Sektorns uppdrag är dels utbildning och försörjning, dels att invånarna ska vara nöjda med fritids- och kulturliv. Gymnasieskolan visar en liten ökning av de genomsnittliga betygspoängen. Andelen elever med grundläggande behörighet till högskola minskade något. Båda måtten ligger över jämförbara kommuner.

Resultatet i nöjd medborgarundersökning (NMI) för kultur och fritid var oförändrat. Kommunen satade på Arena Grosvad, på Kulturhus Finspång och på att utveckla kulturlivet. Om framstegen ska ge utslag i medborgarundersökningen behöver de lyftas fram och marknadsföras mer.

Sektorn ansvarar för arbetsmarknadsinsatser och försörjningsstöd. Behovet av försörjningsstöd var högt under första halvåret och flera nya hushåll tillkom. Arbetsmarknadscentrum (AMC) förstärktes tillfälligt, så att ärendena kunde tas emot snabbare. Antalet personer i arbetsträning fortsatte att öka. Målsiffrorna är acceptabla. Utbildningsinslaget i arbetsmarknadsinsatserna behöver öka. Ett arbete för att åstadkomma det inleddes. En utbildning i svets-teknik blev det första inslaget.

## UTVECKLING OCH TILLVÄXT

Arbetet med att förnya och utveckla Bergska skolan – Finspångs gymnasium – pågår. En ny ledningsorganisation infördes vid halvårsskiftet, med uppdraget att "Bergska skolan inom tre läsår har en starkare positionering inom kommunen och i länet som ett attraktivt och självklart val inom valda programutbud". I uppdraget ingår att tydligare knyta an arbetet till grundtankarna om Finspong College. Kommunstyrelsen fastställde grunderna i programutbudet inför att den nya gymnasieläroplanen införs 2011. Vuxenutbildningen mellanlandade i fastigheten Metallen inför flytten till Bergska skolan hösten 2011. Integrationsarbetet mellan Bergska skolan och vuxenutbildningen pågår.

Arbetslöshetssiffrorna för ungdomar sjönk 2010. En mängd faktorer spelade förmodligen in: ökat arbetskraftsbehov, Ung+ (satsningen på att anställa 16 ungdomar med statlig medfinansiering), Unga Jobb, Communicare och samverkan inom ramen för Arbetsmarknadsråd och Samordningsförbund. Läget ser något bättre ut nu än för ett år sedan, men arbetet måste fortsätta med att minska arbetslösheten och försörjningsstödsberoendet. AMC/vuxenlärling och att utveckla nuvarande samarbeten prioriteras.

Arbetet med ombyggnaden av Montören 1 (gamla Folkets Hus) till Kulturhus Finspång inleddes i augusti. Siktet är inställt på att det ska vara färdigt till vårdagarna. En särskild verksamhetsgrupp arbetar med vad huset ska erbjuda och med kulturlivet allmänt. I arbetet tar man hänsyn till analysen av NMI-undersökningen.

## EKONOMI

(tkr)	Nettokostn 2009	Nettokostn 2010	Nettobudget 2010	Avvikelse 2010
Sektorsövergripande	-297	-924	-933	9
Myndighetskontor Arbete och lärande	-19 944	-22 703	-17 808	-4 895
Arbetsmarknadscentrum	-8 114	-8 470	-9 073	603
Vuxenutbildning	-6 813	-6 786	-7 535	749
Gymnasieverksamhet	-90 091	-90 343	-83 920	-6 423
Fritidsverksamhet	-29 162	-29 410	-26 591	-2 819
Kultur- och turismverksamhet	-10 915	-12 065	-12 337	272
<b>Årets resultat</b>	<b>-165 336</b>	<b>-170 701</b>	<b>-158 197</b>	<b>-12 504</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-1 118</b>	<b>-1 018</b>	<b>-916</b>	

Kostnaderna för försörjningsstöd ingår i sektorn. Fler hushåll fick bidrag och det medförde ett underskott på 4,4 mkr. Enheten fick högre personalkostnader än budgeterat, eftersom en extra resurs togs in under hösten när arbetsbelastningen var hög. En

besparing motsvarande en tjänst hade budgeterats, men den kunde inte genomföras.

Arbetsmarknadscentrum redovisade överskott, främst när det gäller offentligt skyddad anställning (OSA), eftersom personal var tjänstledig och närva-

ron var lägre. Fler personer i FAS3 gav ökade intäkter från AMS.

Återvinningen ökade omsättningen och hade ett positivt resultat.

Vuxenutbildningen fick lägre hyreskostnader då man flyttade till Metallen. Det positiva resultatet beror också på att personal hade tjänstledigt delar av våren.

Gymnasieverksamheten i Bergska skolan redovisade ett underskott med cirka 3 mkr. Det berodde till stor del på strukturella problem. Det finns en viss överanställning, och den befintliga personalens ämneskombinationer försvårar tjänstefördelningen. Lägre intäkter för elever i andra kommuner bidrar till underskottet med cirka 900 tkr, liksom lägre försäljning till CNG (-300 tkr) och ökade kostnader för kørkortsutbildning (-160 tkr) och elevvård (-180 tkr).

Gymnasieverksamheten inkluderar nettokostnader för gymnasiet externt. De var 3,7 mkr över budget. Under vårterminen studerade 406 elever externt och under höstterminen 489 elever. Det var betydligt fler än väntat. Här ingår 19 elever i åk 1 på teknikprogrammet som nu tillhör CNG. Förhoppningen var att göra en besparing med 1 mkr. En elev mer än budgeterat går i gymnasiesärskola i Norrköping. Det medförde kostnadsökningar med cirka 170 tkr.

Fritidsverksamheten redovisade 2,8 mkr över budget. Det förklaras främst av högre driftskostnader för Arena Grosvad. Varuhemsändningen ökade, samtidigt som möjligheten att få statsbidrag för tjänsten inskränktes till 35 procent av kostnaden från att ha varit 50 procent.

Kultur- och turistverksamheten lämnade ett överskott med cirka 270 tkr. Tjänstledig personal på musikskolan under våren gav lägre lönekostnader.

De största investeringarna för sektor Arbete och lärande var ett nytt bibliotekssystem och belysning till ishallen på Grosvad.



## Nyckeltal

	2008	2009	2010
Bruttokostnad			
försörjningsstöd/invånare (tkr)	-652	-841	-943
Antal hushåll som erhåller			
försörjningsstöd	397	454	513
Genomsnittligt antal gymnasieelever i skolkommunen			
den 15 oktober	598	546	479
Genomsnittligt antal externa gymnasieelever den 1 oktober	388	414	486
Antal besök Arena Grosvad	-	260 200	260 000
Antal elever Musikskolan	417	410	410
Antal turistbesök	4 159	5 239	4 131
Antal lånade böcker	93 402	88 681	84 860
Personalkostnadsandel % *	-	34	33

\* Ingen jämförelse är möjlig, eftersom org. ändrades 2009.

## MEDARBETARE OCH PROCESSER

Utvecklings- och förändringsarbete pågår i alla verksamheter inom sektor Arbete och lärande. Utmaningarna är olika: AMC som instans för arbetsträning och sysselsättning övergår till att ansvara för utslussning och ha kompetensfokus. Gymnasiet ska utvecklas för att vara med i tiden i en konkurrensutsatt omvärld. Ett nytt hem för kultur ska byggas och fyllas med liv och innehåll. Ett nytt bibliotek ska ta form i en spännande miljö. Vuxna studenter med ny läslust ska mötas på samma ställe där nyanlända till Sverige uttalar sina första svenska ord och kanske möter skola och utbildning för första gången i livet.

Allt det här kräver medarbetare med engagemang, vilja och kompetens. Ständigt nya utmaningar kräver nytt engagemang, vilja och kompetens. Därför är dialogen med medarbetarna central. Medarbetarutvecklingen analyseras, diskuteras och planeras utifrån vars och ens roll och ansvar i verksamheterna och utifrån medborgarnas behov och krav på tjänster – i morgon och i övermorgon.

Elever och lärare från Bergska skolans Samhällsprogram fick kommunens första jämställdhetsdiplom. Andreas Ramlöv (fp), längst till höger, delade ut diplommet i egenskap av ordförande i demokratiberedningen.

# Sektor Barn och ungdom

Perspektiv: Samhälle	
Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Nöjd medborgarindex för förskola ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner.	■ NMI för 2010 för Finspångs kommun är 65. Jämförbara kommuner ligger på 63.
Nöjd medborgarindex för grundskola ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner.	■ NMI för 2010 för Finspångs kommun var 57. Jämförbara kommuner har samma värde.
Barn och ungdomars trygghet och hälsa ska säkerställas genom eget inflytande och att personal i varje handling har barnets bästa i centrum.	■ Det pedagogiska arbetet är utformat för att skapa trygghet och göra inflytandet möjligt. Set-utbildning och Lupp-arbete är beståndsdelar i det.
Meritvärdet inom grundskolan ska överstiga genomsnittet för kommungruppen.	■ Meritvärdet är 206,5 för Finspång i åk 9. Snittet för kommungruppen ligger på 201,4.
Alla elever som ej uppnått godkänt i ett eller flera ämnen ska ha ett åtgärdsprogram inklusive uppföljning.	■ 5 % av eleverna som ej uppnått godkänt saknade åtgärdsprogram.
Fortsatt arbete med ungdomars inflytande.	■ Grundskolan arbetar med att skapa arenor för inflytande, dels genom skolråden och dels genom Hörnans verksamheter.
Behörigheten till gymnasieskolan ska överstiga genomsnittet för kommungruppen.	■ Andel behöriga till gymnasiet är 87,5 % i Finspång. Andelen för kommungruppen ligger på 86,7%.
Metodiskt nätverksarbete ska prägla öppna insatser för barn i behov av stöd av socialtjänsten.	■ Ett arbete med att öka samverkan och nätverksarbete pågår.
Kommunens arbete med barn och familjer ska vara inriktat på öppna, förebyggande och långsiktiga insatser.	■ Gemensamma uppdrag i tvärsektoriell samverkan främjar långsiktiga insatser.
Aktiviteter och mötesplatser för unga ska vara drogfria.	■ Alla aktiviteter som kommunen bedriver är drogfria.

## Perspektiv: Utveckling och tillväxt

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Öppenhet för olika pedagogiska inriktningar inom förskola och grundskola.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Det finns en öppenhet för att pröva och ompröva det pedagogiska innehållet.</li> <li>■ Sektorn har en positiv inställning till externa aktörer.</li> </ul>
Elevstödet ska utformas så att det säkerställer måluppfyllelsen.	■ Elevstödet förändras så att de pedagogiska insatserna ökar.
Handlingsplaner för övergångar mellan stadierna ska utarbetas.	■ Genomfört. Planerna är implementerade i verksamheten.
Ökat fokus på ämnesdidaktiken för att säkerställa måluppfyllelse.	■ Satsning på ämnesstrategier, matematikprojekten och NTA ska bidra till att säkerställa måluppfyllelsen.

## Perspektiv: Ekonomi

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget.	■ Sektorn visar ett underskott på 12,8 mkr.
Arbetet med att formulera mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter ska fortsätta under året.	(Kommentarer finns på övergripande nivå.)
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	■ Kommunen deltar i jämförelsearbetet inom mellannyckeln och via Skolverket, men når inte riktigt upp till målet
Se kommunfullmäktiges mål.	(Kommentarer finns på övergripande nivå.)



I augusti fick pedagoger i år F-6 fortbildning i skolutvecklingsprogrammet Naturvetenskap och teknik för alla.

## Perspektiv: Medarbetare och processer

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	■ Alla erbjuds årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	■ Ingen medarbetarenkät genomfördes 2010.
Frisknärvaron ska öka.	■ Frisknärvaron är fortfarande hög, samma nivå (96,4) som 2009. Antalet sjukdagar minskade med 572.
Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2010.	■ Ett arbete pågår för att klara ämnesbehörigheten i grundskolan och identifiera personalförsörjningsbehovet i hela sektorn.
Tillgänglighet och service ska förbättras.	■ Tillgänglighet och service ingår i flera av sektorns utvecklingsprojekt.
Utveckla fler e-tjänster.	■ Sektorn behöver satsa mer på arbetet med e- tjänster.
Processtyrning ska utvecklas.	■ Sektorn utvecklar processtyrning inom verksamhetsområden där det är möjligt.

## SAMHÄLLE

### Förskolan

Det sker en kontinuerlig utveckling av det pedagogiska arbetet inom förskolan. Portfolio är ett verktyg som visar hur och vad barnet lär sig. Det används som underlag för utvecklingssamtalen, som alla föräldrar erbjuds, och för att förbereda barnet inför förskoleklassen. Portfolion ger en god bild av barnets kunskaper och kompetenser.

Personalen får kunskaper och inspiration genom föreläsningar, studiebesök och workshops. Det visar sig till exempel i att många förskolor har arbetat fram en utforskande miljö, som främjar barns lärande.

Utvecklingsarbetet med årsplanen fortskred smidigt och upplevdes positivt. Årsplanen ska stärka kvalitetssäkringen i förskolan.

Barnen i förskolan fostras i demokrati och får därmed möjlighet till inflytande. Det kan gälla omröstningar i vardagsfrågor med efterföljande diskussioner om majoritetsbeslut som gruppen fattat. Barnet får göra egna val, när det är möjligt, så ökar respekten för olikheter.

### Grundskolan

Arbetet med att utveckla de pedagogiska förutsättningarna för större måluppfyllelse fortsatte. Bland annat tillattes sju ämnesstrategier, som tillsammans utvecklar

ämnesdidaktiken från förskola till gymnasium. Under 2011 ska de arbeta med att föra ut den nya skollagen och Lg 11. I ämnesstrategiprojektet ingår en satsning för F-6 på NTA (Naturkunskap och Teknik för Alla), för att öka elevernas intresse för naturvetenskap.

De medvetna satsningarna ledde till förbättrade resultat jämfört med 2009. Meritvärdet ökade från 192,6 till 206,5 och andelen behöriga till gymnasiet från 87 till 87,5 procent.

Grundskolan sökte och fick tre olika statsbidrag för satsning inom matematikområdet. Inom F-3 fortsatte satsningen genom läsa-skriva-räkna-projektet.

För att stödja arbetet med likabehandling och att motverka mobbning fick personal och elever utbildning i SET (Social, Emotionell Träning).

Arbetet med LUPP gav skolungdomarna bättre inflytande. Elevråden på högstadierna och gymnasieskolan hade en gemensam utbildningsdag med temat Inflytande i skola och kommun. För att skapa strategier för långsiktiga resultat bör dagen följas upp under 2011.

Fritidshemspersonalen deltog i en utbildning kallad Offensiva fritidshem.

Inriktningen i arbetet på Resursskolan ändrades. Det pedagogiska arbetet förstärktes och en tydligare struktur utarbetades.



Sommarskolan bedrevs genom ett samarbete mellan gymnasiet och de båda högstadieskolorna.

Ett tvärsektorielt utvecklingsarbete pågår inom socialtjänsten för att säkra de interna processerna. Arbetet fortsätter 2011.

### **IFO barn och ungdom**

Den ekonomiska krisen i samhället fick genomslag i socialtjänsten. Fler familjer är i behov av stöd. Många barn omhändertogs. Ett grundläggande arbete pågår som ska öka förutsättningarna för bra alternativa lösningar. Barnets bästa måste alltid sättas i centrum.

## **UTVECKLING OCH TILLVÄXT**

För att öka måluppfyllelsen i förskolan, grundskolan och socialtjänsten utarbetade sektorns chefsgrupp gemensamt ett utvecklingspaket. Sektorschefen tog fram en målbild för verksamheten 2011–2013. Den tar ansats i de kommunövergripande politiska målen.

### **Målbild 2011–2013**

- ◆ Vi sätter varje barns bästa i centrum
- ◆ Vi är en framgångsrik skola/förskola
- ◆ Den nya skollagen är implementerad
- ◆ Vi möter friskoleetableringen 2012 med god konkurrenskraft
- ◆ Ekonomi i balans

### **Fem utvecklings- och uppdragsområden ska hjälpa sektorn att nå målen**

- ◆ Ledningsstrukturen
- ◆ Elevstödsorganisationen
- ◆ Organisering av lärandet
- ◆ Personalstrategier
- ◆ Kvalitetssäkring och intern kontroll

Arbetet med de olika uppdragen sker i en process där projekt- och tidplaner också tas fram.

### **Grundskola och skolbarnsomsorg**

Grundskolestrukturen har setts över flera gånger. Delar av verksamheten behöver centreras, dels för att nå pedagogiska fördelar, dels för ekonomins skull. Ett arbete pågår som handlar om hur elevflöden behöver styras för att vara resurseffektiva.

Den nya skollagen ställer högre krav på lärarens behörighet och en lärarlegitimation införs. Endast behöriga lärare får rätt att sätta betyg. Ämnes-

behörigheten inventeras 2011. Snabba åtgärder krävs för att kompetenssäkra verksamheterna, eftersom många lärare är obehöriga. Till det behöver medel avsättas.

Ett antal kunskapsstationer togs fram. De ska mäta hur elevernas kunskap utvecklas och se till att målen uppfylls. Ämnesstrategerna ska vara med och analysera resultaten.

Satsningarna på ämnesstrategier, matematikutveckling, NTA och läsa-skriva-räkna fortsätter 2011. Det omfattande arbetet ska öka kompetensen och förutsättningarna för att uppfylla målen.

Organisationen av fritidshemmen behöver ses över. Antalet barn i de olika åldersgrupperna varierar och med det verksamheternas behov.

### **Förskolan**

De redan etablerade Reggio Emilia-inspirerade förskolorna (Tallbacken och Hårstorp) fortsätter att utvecklas genom en kontinuerlig dialog med personalen och kompetensutveckling.

Ledningen är positiv till att förskolorna profilerar sig, som till exempel Grynets förskola, som förlägger det mesta av den pedagogiska verksamheten utomhus. Tegelbrukets förskola satsar på matematik genom att utveckla pedagogiskt material och ett medvetet arbetssätt. Positiva effekter sprids och inspirerar annan personal i verksamheten.

Antalet barn som behöver förskoleplats ökar snabbt. Ansökningarna var markant fler 2010 och efterfrågan på platser blir stor 2011. En del snabba beslut om tillfälliga åtgärder krävdes, men permanenta lösningar behövs.

### **IFO barn och ungdom**

Socialtjänstens verksamheter behöver fortsätta det tvärsektoriellet nätverksarbetet. Verksamheterna behöver mer kompetens. Dessutom behöver styrning och ledning hållas samman på ett tydligare vis. Verksamheterna måste samarbeta för att finna möjliga alternativa insatser. Ett arbete om hur samverkan ska gå till pågår.

### **Finspångs ungdomsboende**

Ett ungdomsboende för ensamkommande flyktingungdomar inrättades andra halvåret. Det har åtta platser, varav tre är asylplatser. Eftersom ungdomarna visade sig vara i övre tonåren, beslutades att flytta verksamheten till sektor arbete och lärande, där det finns verksamheter som arbetar med målgruppen.

## EKONOMI

(tkr)	Nettokostn 2009	Nettokostn 2010	Nettobudget 2010	Avvikelse 2010
Sektorsövergripande	10 908	10 625	9 345	1 280
Förskola och grundskola externt	-13 770	-15 842	-16 235	393
Förskola	-85 730	-86 438	-85 600	-838
Grundskola och skolbarnsomsorg	-148 084	-153 360	-153 601	241
Samlat barn- och ungdomsstöd	-17 534	-17 592	-16 806	-786
IFO barn och ungdom	-26 177	-30 710	-17 661	-13 049
Finspångs ungdomsboende		-76		-76
<b>Årets resultat</b>	<b>-280 387</b>	<b>-293 393</b>	<b>-280 558</b>	<b>-12 835</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-921</b>	<b>-1 900</b>	<b>-3 898</b>	

### Nyckeltal

	2008	2009	2010
Antal barn inskrivna i förskola och pedagogisk omsorg per 15/10	804	791	819
Antal elever i grundskola inklusive F-klass och särskola 15 oktober	2220	2173	2074
Antal barn i skolbarnsomsorg 15 oktober	604	652	669
Andel elever behöriga till gymnasieskolan nationella program (%)	86,4	85,7	87,5
Genomsnittligt meritvärde åk 9	198,0	200,1	206,5
Genomsnittligt antal placerade barn	38	45	50
IFO, barn- och ungdomsvård kr/invånare (exklusive OH-kostnader)	505 kr	570 kr	1 049 kr
Personalkostnadsandel %		70,6	67,7

### Sektorsövergripande

Här ingår barn och ungdom gemensamt, it-samordning, förskola gemensamt och grundskola gemensamt. Barnomsorgs- och fritidshemsavgifter samt statsbidrag för maxtaxan ligger inom förskola och grundskola gemensamt.

En budgetpost för extra stödinsatser, verksamhetsförändringar, ekonomiska och strukturella förändringar gav ett överskott på 600 tkr. It-samordning, porto, telefoni, fortbildning, rehabilitering, centrala it-kostnader samt diverse kontorskostnader visade ett överskott med 430 tkr. Semesterlöneskuldens förändring gav ett överskott på 360 tkr jämfört med budget.

Intäkterna från föräldraavgifter inom fritidshemsverksamheten visade ett överskott på 170 tkr, medan föräldraavgifterna för förskola och familjedaghem gav ett underskott på 280 tkr. Total budget för alla föräldraavgifter var 10 mkr.

### Förskola, skolbarnsomsorg och grundskola externt

Antalet barn från andra kommuner var fler än väntat. Intäkterna visade därför ett överskott på totalt 400 tkr, merparten inom grundskolan. Antalet Finspångsbarn som gick i förskola i annan kommun var också fler än väntat, vilket medförde ett underskott på 200 tkr. Antalet grundskoleelever som gick i annan kommun eller i friskola utanför kommunen var något färre än väntat och det gav ett överskott på 200 tkr. Kostnaden för ersättning till enskilt driven förskole- och grundskoleverksamhet inom kommunen visade nollresultat. Tre enskilt drivna förskolor hade 65 barn och Ljusfalls friskola hade 34 elever.

### Grundskola och skolbarnsomsorg

Grundskolans rektorsområden gav tillsammans ett smärre överskott i förhållande till totalbudgeten på 153,6 mkr. Det är ett stort spann mellan resultaten för respektive rektorsområde. Ytterligheterna är Nyhem, med ett överskott på 1,0 mkr och Rejmyre med ett underskott på 1,0 mkr.

Hällestads och Rejmyres rektorsområden hade tillsammans ett underskott på 1,6 mkr, trots att ramtilldelningen förstärktes med 2,1 mkr för Rejmyre och 140 tkr för Hällestad. Problemen har organisatoriska orsaker. Områdenas struktur med flera små enheter gör att driften blir dyr. I tätorten hade rektorsområdena ett överskott på sammanlagt 1,8 mkr.

Personalkostnaderna för hela grundskolan och skolbarnsomsorgen hade ett överskott på 600 tkr jämfört med personalkostnadsbudgeten på 116 mkr. Bemanningen var alltså väl i fas med budgeten. It-kostnader och läromedel i övrigt översteg budgeten med 200 tkr, lokalkostnaderna visade också underskott med 150 tkr.

Hällestads och Rejmyres rektorsområden innefattar också förskola som redovisas nedan.

### Samlat barn- och ungdomsstöd

Kostnaden för elevassistenter gav ett underskott på 1,1 mkr. Det berodde på att fler elever än beräknat fick assistentstöd. Fritidsverksamheten på Hörnan visade ett överskott på 240 tkr. Personalkostnaderna var lägre än förväntat. Kuratorsverksamheten visade ett överskott på 280 tkr på grund av tjänstledigheter. Lokalkostnaderna för familjeteamet översteg budgeten med 180 tkr. Det berodde på lokalbyte och eftersläpande hyreskostnader.

### Förskoleverksamhet

Efterfrågan på förskoleplatser ökade markant, framför allt under hösten. Antalet placerade barn per årsarbetare fick därför höjas. Det räckte emellertid inte, utan personalstyrkan fick utökas. Underskottet på 0,8 mkr motsvarar cirka 2 årsarbetare. Förstärkningarna skedde främst inom förskolorna på Hällestads rektorsområde och förskoleområde C i tätorten. I övrigt låg respektive område och enhet väl i fas med budget.

### IFO barn och ungdom

Placeringskostnaderna ökade dramatiskt under 2009 och slutade med ett underskott på 3,3 mkr. Budgeten på 10,3 mkr räknades inte upp inför 2010. Ännu fler placeringar blev aktuella under året. Det medförde ett underskott på 13,0 mkr. Myndighetskontoret och centrala kostnader inom området, med en budget på 7,4 mkr, visade ett smärre underskott på 90 tkr.

### Finspångs ungdomsboende

En verksamhet för ensamkommande flyktingbarn startades under andra halvåret. Verksamheten är statsbidragsfinansierad och fick bidrag med totalt 2,3 mkr. Vikarier och extrainsatta personalresurser medförde ett underskott på 76 tkr.

## MEDARBETARE OCH PROCESSER

Under 2010 omfattades ett stort antal lärare och förskolepersonal av kompetensutveckling. Det var möjligt eftersom kommunen sökt och fått statsbidrag för ändamålet. Även inom fritidsverksamheten bedrevs kompetensutveckling. Satsningen Offensiva fritidshem var lyckad.

Flera chefer slutade sin tjänstgöring i kommunen eller bytte till annan tjänst. Orsakerna angavs vara både familjeskäl och känslan av att ha för stort ansvarsområde. En översyn av ledningsstrukturen påbörjades. Sektorn undersöker om antalet chefer behöver ökas eller chefsstödet förbättras.

Budgetåtstramningarna påverkade organisationen. Marginalerna minskade när det gällde möjligheten att sätta in vikarier. Det kan komma att påverka verksamheterna negativt. Bredare lösningar måste utarbetas.

Den stora efterfrågan på förskoleplatser gjorde att platser motsvarande tre hemvister eller avdelningar fick inrättas. Sektorn anställde cirka 10 personer för att klara ökningen. Den övriga förskoleverksamheten fick ta en del av barnen – utan personalförstärkning. Verksamheterna ligger nu i den övre gränsen för antalet barn per enhet.

En plan utarbetades för hur den nya skollagen och de förändrade läroplanerna för förskola och grundskola ska implementeras.

Inom individ- och familjeomsorgen pågick ett utvecklingsarbete med stöd av en extern konsult. Syftet var att utveckla arbetsprocesserna inom hela socialtjänsten tillsammans med elevhälsan.

### Viktiga händelser 2010

- ◆ Väsentlig ökning av efterfrågan på förskoleplatser främst i slutet av året
- ◆ Resultatförbättringar inom grundskolan
- ◆ Markant ökning av antalet placerade barn och ungdomar med stora kostnader som följd
- ◆ Ett nytt ungdomsboende för ensamkommande flyktingbarn och -ungdomar
- ◆ Omfattande kompetensutvecklingsinsatser, främst inom grundskolan.



Elever från Finspångs-, Mjölbys- och Åtvidabergs kommun tävlade i att bygga och programmera robotar i LEGO på Nyhemsskolan.

# Sektor Samhällsbyggnad

Perspektiv: Samhälle	
Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Boendeindex ska överstiga snittet för alla kommuner som deltar i mätningen (SCB).	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ SCB:s medborgarenkät hösten 2010 visar vad gäller bostäder ett resultat på 66, vilket är högre än snittet 59 för deltagande kommuner.</li> <li>■ Enkäten visar dock att det sammanfattande betyget för hur medborgarna bedömer Finspångs kommun som en plats att leva och bo på blev 60. Genomsnittet för deltagande kommuner var 62.</li> </ul>
Brükarenkäter ska genomföras, resultaten ska redovisas och vid behov ska åtgärder vidtas.	<p>SCB:s medborgarenkät visar följande resultat för kommunen (inom parentes genomsnittligt värde för deltagande kommuner):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ bostäder: 66 (59), räddningstjänst: 77 (74), gator och vägar: 55 (53) och gång- och cykelvägar: 54 (53).</li> <li>■ miljöarbete 54 (55).</li> </ul>
Förebyggande arbete ska minska antalet avgörande räddningsinsatser som bedömts vara räddningstjänst till högst 100 stycken.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Under året har 119 stycken insatser bedömts vara räddningstjänst. Målet är därmed ej uppnått.</li> </ul>
Minskat antal anmälda våldsbrott, skadegörelse, stöldbrott och bostadsinbrott jämfört med år 2009.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Det totala antalet anmälda brott minskade i jämförelse med år 2009.</li> </ul>
Trygghetsindex ska förbättras (SCB).	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Förtroendet för räddningstjänsten har ökat.</li> <li>■ Medborgarnas upplevda trygghet är oförändrad.</li> </ul>
Barn- och ungdomsperspektivet ska beaktas i all planering.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Räddningstjänsten genomför utbildning för barn och ungdomar.</li> <li>■ Kostenheten beaktar ungdomar gällande skolmatsedlar.</li> </ul>
Folkhälsoarbetet ska utvecklas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Folkhälsoarbete ingår i nätverksgrupperna för kostchefer. Matsedlar skapas utifrån Livsmedelsverkets rekommendationer ur ett hälsoperspektiv.</li> </ul>

## Perspektiv: Utveckling och tillväxt

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Färdiga detaljplaner för boende och näringsliv Fortsatt centrumutveckling.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ När det gäller industri finns planer inom Hårstorpsområdet.</li> <li>■ Samhällsplaneringsenheten arbetade under året med ett flertal planer för bostadsbyggande.</li> </ul>
Kommunens position i olika näringslivsrankningar ska förbättras.	■ Vid studier av olika näringslivsrankningar är den sammanlagda bilden att kommunen som helhet inte har förbättrat sin ranking sedan föregående år.
Miljöindex ska överstiga snittet för alla kommuner som deltar i mätningen (SCB).	■ Jämfört med genomsnittresultatet 55 för deltagande kommuner, hamnade Finspångs kommuns miljöarbete på 54.
Samverkan ska ske med andra kommuner.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Avtal finns inom länet (Räddsam-E) med alla kommuner om gränslös samverkan.</li> <li>■ Samverkan sker i upphandlingsfrågor med Norrköpings kommun.</li> <li>■ Kostenhetens utbildningsverksamhet sker delvis i samverkan med övriga kommuner i Östergötland.</li> </ul>
Deltagande i nationella och regionala nätverk/organisationer.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Räddningstjänsten deltar i flera projekt bland räddningstjänsterna i Östergötland. Räddningstjänsten deltar också i projektet "Rakelinförande" via länsstyrelsen.</li> <li>■ Kostchefer har nätverk i Östergötland.</li> <li>■ Miljöenheten medverkar i "Möta" som är ett samarbetsprojekt mellan länsstyrelsen och länets kommuner, gällande tillsynsfrågor.</li> </ul>
Kommunalförbund ska utredas.	■ En utredning av ett flertal verksamheter är genomförd. Kommunen har dock beslutat att för närvarande inte delta i något kommunalförbund.

## Perspektiv: Ekonomi

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget.	■ Sektorn redovisade vid bokslutet ett överskott på 2,2 mkr.
Arbetet med att formulera mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter ska fortsätta under året.	■ Kommunstyrelsen har ännu inte formulerat mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom olika verksamheter.
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel.	■ Finspångs kommun deltar i projekt där nyckeltal jämförs mellan jämförbara kommuner. Resultaten från dessa jämförelser varierar för sektorns olika verksamheter.
Se kommunfullmäktiges mål.	

## Perspektiv: Medarbetare och processer

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Alla medarbetare har inför årets revisionsförhandling haft lönesamtal och medarbetarsamtal.</li> <li>■ Individuella utvecklingsplaner har upprättats.</li> </ul>
Nöjd-Medarbetar-Index ska förbättras.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Nöjd-Medarbetar-Index hade förbättrats från 70 till 79 vid den senaste mätningen år 2009.</li> </ul>
Frisknärvaron ska öka.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Frisknärvaro: 96,9 % 2009, 96,5 % 2010. Frisknärvaron har minskat. Sektorn anser dock att kommunen fortfarande har en hög frisknärvaro.</li> </ul>
Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2010.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Personalavdelningen startade under året ett projekt där sektorn deltar.</li> </ul>
Tillgänglighet och service ska förbättras.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ En undersökning visar att sektorns "kunder" är mycket nöjda med handläggningstid och bemötande.</li> <li>■ En undersökning av mätning av service via telefon och e-post visar brister i tillgänglighet hos vissa verksamheter.</li> </ul>
Utveckla fler e-tjänster.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Matsedlar för skola och förskola samt blanketter för beställning av avvikande kost finns som e-tjänst.</li> <li>■ Handlingar för bygglov, byggnämnan och tillståndsansökan finns tillgängliga på kommunens webbplats.</li> </ul>
Processtyrning ska utvecklas.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Sektorn är till stora delar nöjd med sin processtyrning.</li> </ul>

## SAMHÄLLE

Sektorns verksamhetsområde med myndighetsutövning, tillståndsprövning och tillsyn ska ge medborgarna bra service med god tillgänglighet, samtidigt som råd och upplysningar ska lämnas.

Den medborgarundersökning som Statistiska centralbyrån (SCB) genomförde hösten 2010 ger kommunen ett "Nöjd-Region-Index" som är strax under snittet för de 64 deltagande kommunerna. Kommunens resultat var över eller i nivå med snittet vad gäller bostäder, arbetsmöjligheter och trygghet medan resultatet var under snittet för utbildningsmöjligheter, kommunikationer, kommersiellt utbud och fritidsmöjligheter.

Statistiska centralbyråns "trygghetsenkät" genomfördes under året, där kommunen beställt ett större utskick till medborgarna än SCB:s normala urval. Resultatet visar att medborgarnas förtroende för kommunens räddningstjänst är större än snittet och har ökat sedan föregående mätning. Arbetet med ett nytt handlingsprogram enligt lagen om skydd mot

olyckor för mandatperioden 2011–2014 pågår och förslaget ska redovisas för politisk behandling och antagande våren 2011.

Kommunen deltog i övningen "El-ände", en samverkansövning inom krisledningsområdet. Övningen genomfördes av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap samt länsstyrelsen. I övningen deltog länets kommuner, landstinget, polisen och ett flertal andra myndigheter och organisationer.

Kommunen genomförde också under året övningen "Säkert dricksvatten" tillsammans med Livsmedelsverket.

Båda övningarna genomfördes på ett bra sätt och visade vikten av att återkommande öva kommunens krisledningsorganisation.

## UTVECKLING OCH TILLVÄXT

### Samhällsplaneringsenheten

Sektorns planenhet har tagit fram och arbetar med detaljplaner för bostadsbyggande både inom och utanför tätorten. Områden som är aktuella är Kolstad, Melby, Svälthagen, Vibjörns väg och Nyhem. Inom alla områden planerar kommunen för bostadsbebyggelse.

En utredning av vatten- och avloppsfrågan i Brännorp är beställd och har inletts av Finspångs Tekniska Verk AB.

Andra arbeten som genomförts är byte av kartsystem, skanning av höjdkurvor samt flygfotografering.

### Räddningsenheten

Rekryteringsproblemen vid Räddningstjänstens båda ytterstationer i Rejmyre och Hällestad kvarstår. Enheten genomförde under året med stöd från Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) ett projekt för att få fler kvinnor att bli intresserade av en anställning som räddningspersonal i beredskap (RIB). Projektet har lockat några intresserade som möjligen kan bli anställda.

Verksamheten *I väntan på ambulans* (IVPA) som enheten sedan tidigare bedriver på stationerna i Finspång och Rejmyre bedrivs sedan den 1 september även vid stationen i Hällestad.

Processen med att införa Sveriges nya radiokommunikationssystem Rakel leds inom kommunen av räddningsenheten. Kommunen har beslutat ansluta sig till systemet för att till en början kunna samverka med andra myndigheter och organisationer på ledningsnivå för Räddningstjänsten och för samverkan inom krisledning.

En länsomfattande förstudie pågår gällande kostnads- och nyttoanalys för placering och bemanning av räddningsstationerna i länet. Arbetet kan bland annat ses som en del i en möjlig framtida utökning av räddningstjänstförbundet mellan Norrköping och Linköping.

### Miljöenheten

Den tillsynsplan som fastställts för den lagstadgade tillsynen inom enhetens verksamhetsområde för år 2010 genomfördes inte helt. Detta trots att enheten har haft kvar tillsynsresurser som enligt besparingsförslag skulle ha dragits in.

### Lokalvårdsenheten

Ett nytt städprogram infördes för att kunderna lättare ska förstå städfrekvenserna. Genom programmet kan kunden via ritningar och färgmarkeringar se när och hur lokalvården utförs.

### Kostenheten

De lokaler landstinget hyr på "lasarettet" saknar underhåll från fastighetsägaren och lokalerna kommer inom en snar framtid inte att kunna fungera som tillagningskök. En översyn bör göras av alternativa lösningar till ett nytt tillagningskök med placering utifrån kommunens framtida behov.

Kostenheten arbetar kontinuerligt för att öka andelen ekologiska livsmedel och serveringar jämfört med tidigare år.

### Transportenheten

Transportenheten ingår sedan den 1 januari 2010 i sektorn samhällsbyggnad, efter att tidigare ha ingått i sektorn utveckling och service. Enheten är en egen, helt intäktsfinansierad balansenhet som under en löpande treårsperiod ska balansera det ekonomiska resultatet. Under 2010 påbörjades ett projekt för att särskilja kommunens beställningscentral från transportenhetens verksamhet.

När det gäller samhällsbetalda resor, förutom det dagliga arbetet med handläggning av skolskjutsar och färdtjänst, har enheten fokuserat på frågor av mer strategisk karaktär. Tillsammans med kommunstyrelsekontoret har enheten utarbetat ett förslag på ny organisation och styrning av samhällsbetalda resor, som gäller sedan halvårsskiftet 2010.

### Serviceenheten

Inom enheten lades den så kallade reproverksamheten ned under 2010, men fungerar i begränsad omfattning ytterligare en tid.

Ett incidentrapporteringsprogram infördes under 2010. Medarbetare från kommunens verksamheter har utbildats i programmet och rapporterar in incidenter och skador i systemet. Programmet är framtaget av kommunens försäkringsmäklare.

En ny upphandling av försäkringar genomfördes och innebär en minskad kostnad med 450 tkr per år för kommunen.

## EKONOMI

(tkr)	Nettokostnad 2009	Nettokostnad 2010	Nettobudget 2010	Avvikelse 2010
Miljöavdelningen	-3 021	-3 066	-2 930	-136
Samhällsplaneringsenheten	-20 641	-22 474	-22 966	491
Transportenheten	-2	956	0	956
Gemensam administration	-36	0	0	0
Kostenheten	-27 330	-26 477	-27 004	527
Lokalvårdsenheten	721	81	-193	275
Serviceenheten	-2 859	-2 922	-2 952	29
Layoutfixarna	-560	9	0	9
Räddningstjänst	-21 729	-22 021	-22 090	69
<b>Årets resultat</b>	<b>-75 457</b>	<b>-75 914</b>	<b>-78 135</b>	<b>2 220</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-13 817</b>	<b>-1 132</b>	<b>-4 689</b>	

Sektorns resultat för 2010 blev ett totalt överskott på 2,2 mkr.

Miljöenheten redovisade för året ett underskott på 136 tkr. Det beror på att kostnaderna för löner var betydligt högre än budgeterat.

Samhällsplaneringsenheten redovisade totalt sett ett överskott på 491 tkr. Inom enheten bokförs flera olika verksamheter. Det enskilt största underskottet var 1,6 mkr och avsåg vinterväghållningen. Samtidigt redovisade andra verksamheter inom enheten överskott, bland annat skogsavverkning samt plan- och bygglov. Överskottet från skogsavverkningen inom kommunen var cirka 900 tkr medan överskottet från plan- och bygglov var cirka 600 tkr på grund av högre intäkter än budgeterat. Övriga verksamheter inom enheten redovisade totalt sett ett överskott på 600 tkr, bland annat för att enheten varit restriktiv med kostnader med hänsyn till de mycket höga kostnaderna för snöröjning.

Transportenheten redovisade ett överskott på 956 tkr. De externa intäkterna blev högre än budgeterat samtidigt som enhetens kostnader blev lägre än väntat. Dock ska enhetens resultat täcka ett eventuellt framtida underskott.

Kostenheten redovisade ett överskott på 527 tkr, bland annat beroende på senarelagda investeringar och på att de externa intäkterna blev högre än budgeterat.

Lokalvårdsenheten redovisade ett överskott på 275 tkr. Det beror bland annat på att både de interna och externa intäkterna blev högre än budgeterat.

Räddningstjänsten redovisade ett överskott på 69 tkr, beroende på ledigt investeringsutrymme.

Övriga enheter inom sektorn redovisade mindre avvikelser gentemot budget.

Nyckeltal	2008	2009	2010
Bostadsanpassningsbidrag per invånare i Finspångs kommun (kr)	152	146	140
Totalt anmälda brott (våldsbrott, skadegörelse, stöldbrott & bostadsinbrott)	1 641	1 897	1 827
Antal utvecklade bränder i byggnad/tusen invånare/år	0,71	0,67	0,57
* modellberäknat värde	0,64-0,71	0,52-0,61	0,62-0,69
* ett års eftersläpning av statistik			
Personalkostnadsandel i %	-	57	56
<b>Kostenheten - statistik</b>			
Luncher	817 054	778 878	732 387
Lokalvårdsenheten - statistik			
Lokalvård - interna lokaler kvm	65 000	65 000	72 900
Räddningstjänsten - statistik			
Räddningstjänstsuppdrag	121	102	119
<b>Miljöenheten - statistik</b>			
Livsmedel - tillsynsbesök, objekt	87	54	91
Livsmedel - tillsynsbesök	192	84	187



## MEDARBETARE OCH PROCESSER

Frisknärvaron inom sektorn var ovanligt hög, 96,5 procent för hela året. Detta trots att sektorn bedriver verksamhet med både tunga och ensidiga arbeten som kost och lokalvård, och även riskfyllt arbete (räddningstjänsten). Hög frisknärvaro, en låg personalomsättning och resultat från tidigare genomförda medarbetarenkäter visar att medarbetarna trivs på sina arbetsplatser och med arbetsuppgifterna. Ett arbetsmiljöproblem som uppstått under våren hör samman med sammanslagningen av kommunens reception/växel och myndighetskontorets reception, där serviceenhetens personal upplevt att verksamheten inte fungerar tillfredsställande.

Räddningspersonalens dåliga löneläge i jämförelse med likvärdiga kommuner hanterades inte heller vid årets revisionsförhandling. 2007 påbörjades en process utifrån "lönevågen", som stannade upp redan 2008 på grund av kommunens ekonomiska situation.

Inom sektorn finns en godkänd delegationsordning som reviderats utifrån de personal- och organisationsförändringar som skett inom sektorn.

Kostenheten och räddningstjänsten har egna samverkansgrupper. Kontinuerliga processer med att förbättra arbetsmiljön ur olika perspektiv pågår inom kostenheten. En jämförelseprocess med nyckeltal för personalbemanning genomförs tillsammans med andra kommuner i och utanför Östergötland.

Lokalvårdsenheten har fortsatt att utbilda och certifiera medarbetarna och 80 procent av enhetens medarbetare är certifierade.

Ett utvecklat samarbete finns både inom och utanför sektorn. Till exempel samverkar räddningstjänsten med BRÅ-samordnaren och Polisen när det gäller alkoholtillstånd och tillsyn över restauranger. Samverkan sker också mellan sektorns enheter gällande detaljplaner, bygglov och andra frågor. Miljöenheten bistår också räddningstjänsten vid olyckor med befarad miljöpåverkan.



Räddningstjänsten håller utbildning i att släcka bränder.

# Sektor Social omsorg

Perspektiv: Samhälle	
Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
<p>Brükarenkäterna ska visa att minst 95 % av brukarna känner sig väl bemötta.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Resultatet var 79 % för brukare i hemtjänsten och 65 % för brukare på vårdboenden i öppna jämförelser mellan kommuner. (Den bästa kommunen hade 93 resp 92 %.)</li> <li>■ Svarsfrekvensen från kommunens egen enkät var så låg att inga slutsatser kan dras. Ett externt bolag har fått i uppdrag att utarbeta ett nytt verktyg. Sektorn införde ett nytt enkätverktyg i daglig verksamhet.</li> </ul>
<p>Brükarenkäten ska visa att 90 % av brukarna är nöjda med den verksamhet brukaren möter.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Resultatet var 79 % för brukare i hemtjänsten och 67 % för brukare på vårdboenden enligt de öppna jämförelserna. (Bästa kommun hade 93 resp 89 %.)</li> <li>■ Svarsfrekvensen från kommunens enkät var så låg att inga slutsatser kan dras. Ett nytt verktyg ska utarbetas. Enkätverktyget Pictostat ska köpas in till omsorgen.</li> </ul>
<p>Äldreomsorgsindex ska ligga i nivå med jämförbara kommuner.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ SCB:s Nöjd medborgarindex för äldreomsorgen visade våren 2010 ett resultat på 53. (Medelvärdet för jämförbara kommuner var 51.)</li> </ul>
<p>Behovet av IFO ska minska.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Behovet minskade inte. Ett sektorsövergripande utvecklingsarbete pågår.</li> </ul>
<p>Brükarenkäten ska visa att minst 95 % är trygga med den vård och omsorg de får.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Frågan mäts inte i Socialstyrelsens enkät.</li> <li>■ Svarsfrekvensen från kommunens enkät var så låg att inga slutsatser kan dras. Ett nytt verktyg ska utarbetas och enkätprogrammet Pictostat köpas in till omsorgen.</li> </ul>
<p>Behovet av LSS-boende ska tillgodoses.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Ett icke verkställt beslut om plats i gruppboende rapporterades.</li> </ul>

## Perspektiv: Utveckling och tillväxt

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Undersöka möjligheterna att inrätta demensteam inom hemtjänsten.	■ Demensteamsprojektet fortsätter 2011. Projektet utvärderas 2011.
Utveckla det sociala innehållet och utemiljön för äldre på särskilt boende.	■ Projektet sociala innehållet och utemiljön förbättrade utemiljön på kommunens säbo och hade en äldredag i Bruksparken. Projektet fortsätter 2011 med personalutbildning och med att skapa en aktivitetsbana för äldre.
Läkemedelsgenomgångar på särskilda boenden inom äldreomsorgen.	■ 227 läkemedelsgenomgångar gjordes. 216 läkemedelsrelaterade problem upptäcktes. Snittordinationen per patient sjönk från 10,1 till 8,9, en minskning med 1,2 ordinationer per patient.
Fortsatt utveckling av anhörigstöd och frivilligcentraler.	■ Behovsinventeringen blev klar. Verksamhetsutveckling pågår. Verksamheten för anhörigstöd granskades av revisionen med positivt resultat.
Fortsatt implementering av de nationella riktlinjerna för missbruks- och beroendevården.	■ Projektet följer planen och fortsätter 2011.
Utveckla stödet till våldsutsatta kvinnor och barn som bevittnar våld.	■ Riktlinjer togs fram i samtliga verksamheter inom sektorn.
Se över och utveckla boendestödet inom sektorn.	■ Boendestödet växer. Kompetenshöjning för att personalen ska kunna möta fler målgrupper.
Utveckla information om verksamheterna.	■ Webbplatsen förbättrades genom att verksamheterna såg över sin information. Utvecklingsarbete pågår.
Arbetet ska präglas av miljömedvetenhet.	■ Ett sektorsövergripande arbete med miljömedvetenheten påbörjades.
Samverkan ska ske internt och externt när brukarens behov så kräver.	■ Samverkan sker internt och externt. Samverkansavtalet med NiF och rutinerna för gemensam vårdplanering reviderades. Samverkansavtal om missbruksvård, psykiatriska insatser och kvinnofrid reviderades eller upprättades.

## Perspektiv: Ekonomi

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Resultat i nivå med budget.	■ Resultatet avvek positivt med 0,3 %.
Arbetet med att formulera mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter ska fortsätta under året.	■ Äldreomsorgen präglas av effektivt resursutnyttjande. Styrande och mätbara mål tas fram. Det är ett prioriterat område inom särskild omsorg 2011.
I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel,	■ Kommunen deltar i Mellannyckeln inom områdena äldreomsorg, individ och familjeomsorg samt handikappomsorg.
Se kommunfullmäktiges mål.	

## Perspektiv: Medarbetare och processer

Mål/indikatorer	Måluppfyllelse
Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan.	■ Alla medarbetare har årliga löne- och medarbetarsamtal. ■ Individuella utvecklingsplaner saknas för några enheter beroende på chefsbyte.
Nöjd medarbetarindex ska förbättras.	■ Medarbetarenkäten genomförs våren 2011.
Frisknärvaron ska öka.	■ Frisknärvaron steg från 94,4 till 95 %.
Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2010.	■ Det kommunövergripande arbetet påbörjades. Representanter från sektorn deltar.
Tillgänglighet och service ska förbättras.	■ Inom vuxenenheten finns servicetjänster som innebär att stöd kan ges utan biståndsbeslut.
Utveckla fler e-tjänster.	■ Läkemedelsbeställningar kan numera göras via e-tjänst. Det pågående arbetet med nationell e-hälsa innebär sannolikt fler e-tjänster.
Processtyrning ska utvecklas.	■ Arbetet med resursfördelning och LOV genomfördes processororienterat för att öka inflytande och delaktighet. ■ Möjligheterna att använda Outlook via webben utvecklades.

## SAMHÄLLE

Socialstyrelsens brukarenkät för äldreomsorgen genomfördes hösten 2010. Den visade att Finspång ligger över medelvärdet för samtliga kommuner när det gäller hemtjänsten och något under när det gäller vårdboende. Sektorn ska särskilt arbeta med inflytande och bemötande 2011.

Brukarenkäten inom särskilda omsorgen och IFO hade även i år haft en låg svarsfrekvens, vilket gör materialet svårt att analysera. Därför infördes ett nytt enkätverktyg för samtliga dagliga verksamheter inom LSS. Enkätverktyget bygger på Pictogrambilder (kommunikationshjälpmedel). Det gör det lättare för fler brukare att självständigt besvara frågor som rör nöjdhet, trygghet och bemötande.

Kostnaderna för externa insatser inom individ- och familjeomsorgen ökade med 97 procent. Sektorscheferna uppdrog gemensamt till enhetscheferna att se till att resurserna ges till dem med störst behov. Uppdraget är också att minska insatserna för försörjningsstöd och placeringar. Kostnadseffektiviseringsprincipen ska gälla: valet av insats ska ställas i relation till kostnad och förväntad effekt.

En tjänst som koordinator tillsattes. Uppgiften är att fördela platser inom befintliga boendeverksamheter och daglig verksamhet. Fördelningen ska ske från ett helhetsperspektiv för att höja kvaliteten och effektivisera hanteringen.

Den aktuella boendesituationen inom kommunal psykiatri inventerades. Dunderbackens servicebostad flyttar till Profilområdet första kvartalet 2011.

Diskussionen med Vallonbygden AB om att inrätta fler seniorboenden fortsätter. Behovet är större än tillgången.

## UTVECKLING OCH TILLVÄXT

Sektor social omsorg ökar i volym år från år. Ökningen består inte enbart av fler personer som har rätt till insats, utan även av personer som behöver omfattande insatser, eftersom de har ett större vårdbehov, och som redan beviljats bistånd. Kvarboendepincipen efterlevs. Andelen invånare 65+ i särskilda boendeformer 2009 var färre i Finspångs kommun (4,5 procent) än i riket (5,6). Antalet beviljade hemtjänsttimmar ökade från 11 843 timmar till 13 074 timmar (exklusive LSS-liknande hemtjänstären den). Det är en ökning med 10 procent, vilket motsvarar 3,5 mkr.

En resursfördelningsmodell infördes i äldreomsorgen. Den bygger på effektivt resursutnyttjande med brukarfokus.

Behovet av demensplatser ökade. Några vårdboendeplatser gjordes därför om till 6 demensplatser.

Inför införandet av lagen om valfrihet (LOV) utfördes ett omfattande arbete med ersättningsnivåer, förfrågningsunderlag, tillämpningar vid biståndsbedömning och förberedelser för hur den egna verksamheten ska utformas. Hemtjänstpersonal utbildades och allmänheten informerades om lagen. När LOV införs utgör Finspångs kommun ett hemtjänstområde, där tre chefer ansvarar för verksamheten. Även boendeenheterna påverkas och förändras.

Sektor social omsorg drev flera projekt. Det sociala projektet anordnade bland annat en dag för äldre i Bruksparken. Arrangemanget var mycket välbesökt och uppskattat. Projektet arbetade också med utemiljöerna vid boendena.

Demensprojektet arbetade med demensteam inom hemtjänsten, dagverksamhet för en liten grupp yngre personer med demensdiagnos och med utbildning. Projektet utvärderas 2011.

En modell för resursfördelning inom särskild omsorg och psykiatri började tas fram.

Samverkansavtal slöts mellan primärvård, beroendevård och Finspångs kommun.

Antalet individer inom LSS-verksamheten ökade inom kommunen liksom i riket. Volymen ökar inom förlängd korttidstillsyn och korttidsvistelse samt för insatsen kontaktperson.

Nya diagnosgrupper tillkommer och kompetensbehovet vidgas. Behovet av boendestödsinsatser ökar. Fler boendeplatser för personer med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar behövs också.

Under året startade en ny daglig verksamhet. En ny servicebostad började byggas.

Den medicinskt ansvariga sjuksköterskan (MAS) följde upp verksamheten i särskilt boende. Verksamheten hade överlag goda och säkra rutiner liksom vård och behandling en god kvalitet. Den palliativa vården har utvecklats positivt de senaste åren. Måluppfyllelsen för att använda en palliativ vårdplan i livets slut var 98 procent. Även hygienområdet har utvecklats positivt. Vårdpersonalen är väl medveten om basala hygienrutiner som förhindrar smitta och smittspridning. Antalet glömda doser var 144 (2009 var siffran 207) – en glädjande minskning med 63 doser (i snitt en halv dos per år och person). Trots en positiv bild av verksamheten finns förbättringsområden på i stort sett alla enheter.

Ett sektorsövergripande arbete för en hållbar miljö har påbörjats tillsammans med miljöenheten.

## EKONOMI

(tkr)	Nettokostnad 2009	Nettokostnad 2010	Nettobudget 2010	Årets resultat 2010
Sektorsövergripande	-8 393	-3 780	-4 504	724
Ifo vuxna	-30 679	-34 604	-33 027	-1 577
Äldreomsorg	-184 875	-190 651	-187 213	-3 438
Särskild omsorg	-63 918	-65 050	-70 265	5 215
<b>Summa</b>	<b>-287 865</b>	<b>-294 085</b>	<b>-295 009</b>	<b>924</b>
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-808</b>	<b>-921</b>	<b>-995</b>	<b>74</b>

### Nyckeltal IFO vuxna

	2008	2009	2010
Antal vuxna placerade på HVB/månad	2,5	3,6	6,3
<b>Äldreomsorg</b>			
Antal invånare över 80 år	1 334	1 327	1 359
Nettokostnad (tkr) per invånare över 80 år		139,3	140,3
Antal brukare med beviljad matdistribution/månad	101,3	92,4	87,3
Beviljade hemtjänststimmar/månad		11 834	13 074
Andel belagda säbo platser/månad i %			95
Glömda läkemedelsdoser	137	207	144
<b>Särskild omsorg</b>			
Antal brukare med personlig assistans/månad		50,2	51,6
Antal brukare med kontaktperson/mån	63	59	63
Korttidsvistelse	38	39	39
Antal brukare i daglig verksamhet/månad	67	69	69
<b>Gemensamt sektorn</b>			
Antal årsarbetare den 31 december tillsvidare justerat för heltidsreformen		528	528
Personalkostnadsandel %		68	68

Sektorn satsade på statligt finansierad kompetensutveckling. Det är en förklaring till varför köpen från poolen ökade. Ett aktivt arbete med att minska sjukkostnader, övertid och fyllnadstid bedrevs. Trenden från 2009 med cirka 5 000 färre extratimmar än året innan bröts dock. Till största delen beror det på utbildning inom brand, palliativ vård och demensvård.

### Sektorsövergripande

Totalt visade de sektorsövergripande verksamheterna ett överskott på 700 tkr. Överskottet beror till största delen på slutredovisningen av delaktighetsprojektet och ett aktivt arbete med att avsluta användarkonton.

### Ifo Vuxna

Placeringskostnaderna översteg budget med 2,5 mkr. Det var placeringar i HVB (hem för vård eller boende) för vuxna missbrukare och övriga vuxna som ökade. Den egna verksamheten inom vuxenhet och psykiatri genererar ett överskott med cirka 800 tkr. Orsaken ligger i att verksamheten delfinansierades med statliga medel.

### Särskild omsorg

Bokslutet för hela verksamheten särskild omsorg slutade på ett överskott på 5,2 mkr. Det berodde på att det nya LSS-boendet och den dagliga verksamheten inte startat ännu.

Särskild omsorg centralt genererade ett överskott på 1,9 mkr. Sektorn har en buffert för att ha en viss beredskap för nya brukare. Den behövde inte användas helt, vilket bidrog till överskottet med 0,9 mkr. En ny extern placering genomfördes från april och finansierades med bufferten (1,1 mkr). Dygnskostnaden på en externplacering och avslut av externa placeringar inom LSS sänkte kostnaderna på gamla placeringar med 750 tkr. Semesterlöneskulden förändrades positivt och gav ett överskott på 250 tkr.

Verksamheterna boende och dagverksamheterna 1 och 2 redovisade ett positivt resultat på 700 tkr. Lägre personalkostnader än budgeterat är främsta orsaken, men även att den nya dagverksamheten försnades bidrog. Verksamheten arbetar aktivt med att få ut mesta möjliga resursturer och minimera vikariekostnaderna. Björnkullen hade en mycket hög beläggning under sommarhalvåret.

Personlig assistans visar ett överskott på 2,3 mkr. Invi gningen av en ny servicebostad sköts fram till våren 2011, vilket gav ett överskott på 2 mkr. Överskottet beror även på att nya ärenden kostade mindre än avslutade och att behovet av extrapersonal på ett av boendena var mindre. Enheterna ansträngde sig hårt för att minska sjukfrånvaron. Resultatet blev en sänkning med 2,24 procent. Verksamheten anhörigstöd, avlösar- och ledsagarservice genererade ett överskott på 300 tkr, för att det delfinansierades genom projektmedel. Ledsagar- och avlösarverksamheten hade ett oförändrat antal brukare, men antalet beviljade timmar ökade.

### Äldreomsorg

För äldreomsorgens verksamhetsområde blev bokslutet negativt med ett underskott på totalt 3,4 mkr. Ett resursfördelningssystem infördes. Enheterna arbetade med att anpassa sin bemanning till nya fördelningsnycklar. Det är inte färdigt utan fortsätter 2011. Ett uppföljningsinstrument som mäter bemanning, beläggning och planering togs fram. Det ska göra att sektorn utnyttjar sina resurser effektivare. Hemtjänstens omvårdnadstimmar ökade med 10 procent. Det är 3,5 mkr mer än 2009. Sektorn bekostade att platser på särskilt boende (säbo) gjordes om till demensplatser. Det är en mer personalintensiv verk-

samhet som därför kostade 800 tkr mer. Äldreomsorgen finansierade också två LSS-liknande ärenden som tillsammans kostade 2,1 mkr.

Äldreomsorgen centralt gick med ett överskott på 1 mkr. Det berodde på högre intäkter från äldreomsorgsavgifter, att budgeten för nya demensplatser beräknades på helår, senareläggning av investeringar och lägre kostnader för matdistribution eftersom antalet brukare som utnyttjade tjänsten minskade.

Sjuksköterskeorganisationen, inklusive utredningsenheten och kommunrehab, slutade med ett överskott på 200 tkr. Det hörde samman med projekt inom demensvården, det sociala innehållet och att läkemedelsprojektet delfinansierades med statliga medel.

Äldreomsorgens utförarenheter, inklusive poolen, redovisade ett underskott på 4,6 mkr. Underskottet beror på att den nya resursfördelningen inte genomfördes fullt ut inom vårdboendena. Hemtjänsten hade ett underskott på 3,4 mkr. Det berodde på kraftigt ökad volym och personalintensiva LSS-liknande ärenden. Poolen är svårbedömd. Resultatet slutade på ett överskott med 800 tkr. Under senhösten ökade köpen av vikarier kraftigt. Dels berodde det på att den palliativa utbildningen började, dels på att grundbemanningen inskränkts och man istället anpassar bemanningen efter behov. Det är ett första steg för att möta LOV-ersättningsens effektivitetskrav.



Seniorerna guidades runt slottet och i Bruksparken på en specialbyggd vagn för rullstolar på försommarfesten för seniorer den 15 juni.

## Driftprojekt

Sektorn drev projekt för 4,7 mkr under 2010. De finansierades med statliga medel (dock inte kommunbidrag). De största projekten var stimulansbidrag till äldreomsorgen 2007–2010 och stimulansmedel för LOV. Projekten var framgångsrika. Läkemedelsprojekten minskade läkemedelsbehovet inom säbo med 1,2 ordinationer. Projektet drevs med landstinget. Förutom förbättrad livskvalitet för brukarna, innebar det en samhällsekonomisk vinst på 3 000–6 000 kr per brukare i säbo.

## MEDARBETARE OCH PROCESSER

Frisktalen förbättrades, särskilt inom sjuksköterskeorganisationen, Högby och personlig assistans.

Flera stora utbildningsinsatser genomfördes. Räddningstjänsten utbildade 258 personer i brand och säkerhet. Från äldreomsorgen deltog 100 personer vid demensdagarna i Örebro. En palliativ utbildning för 162 personer genomfördes i samarbete med landstinget. Inom särskild omsorg prioriterades utbildning i teckenspråk.

För att öka tillgängligheten för brukarna togs servicetjänster fram inom vuxenenheten. Med dem kan man ge stöd utan att det krävs ett biståndsbeslut.

Det nationella projektet "kunskap till praktik" gav personalen inom missbruk och beroendevård

möjlighet att utbilda sig i evidensbaserade metoder. Finspång är den kommun i Östergötland som i förhållande till befolkningsunderlaget utbildat flest medarbetare inom projektet.

I den kommunala psykiatri och beroendevården erbjöds personalen MI-utbildning (motiverande samtal) och basutbildning inom psykiatriområdet.

Personalförsörjningsplaner håller på att tas fram med hjälp av personalavdelningen.

Ett stöd för registrering av genomförandeplaner i Procapita införs. Det underlättar dokumentationen om alla följer samma mall, enligt Socialstyrelsens rekommendationer. Planen gör det också lättare att söka efter insatsplaner.

Processkartläggningen är klar. Man kan se ett ärendes gång, från ansökan till beslut och vidare avgiftshandlingen inom äldreomsorgen. Flödena ska analyseras för att se om det går att effektivisera handlingen.

Ingen medarbetarenkät genomfördes 2010.



Deltagare på försommarfesten för seniorer den 15 juni.



# Politisk verksamhet

## Ekonomi

(tkr)	Nettokostn 2009	Nettokostn 2010	Nettobudget 2010	Avvikelse 2010
Kommunfullmäktige	-3 820	-3 571	-4 273	702
varav beredningar	-782	-672	-748	76
Kommunstyrelsen	-3 642	-3 728	-4 126	398
varav KS medel för oförutsedda behov	-474	-244	-276	32
varav social myndighetsnämnd	-124	-121	-123	3
Överförmyndaren	-1 140	-1 193	-1 018	-175
Bygg- och miljönämnden	-134	-179	-141	-38
Revisionen	-847	-874	-1 024	150
Valnämnden	-232	-338	-555	217
<b>Summa</b>	<b>-9 815</b>	<b>-9 882</b>	<b>-11 137</b>	<b>1 255</b>



Ledamöter och ersättare i kommunstyrelsen 2010.

# Kommungemensamma kostnader och intäkter

Ekonomi (tkr)	Nettokostn	Nettokostn	Nettobudget	Avvikelse
	2009	2010	2010	2010
Lokalpool	-1 535	-1 735	-467	-1 268
Omplacering och rehab	-641	-49	-328	279
Central lönepott ackumulerad	0	0	-2 629	2 629
Garanterad ersättning CNG	-1 428	-1 083	-1 500	417
Ledarutvecklingsinsatser	-115	-8	-250	242
Partsgemensam kompetensutveckling	-55	-106	-175	69
Landsbygdsutveckling	-213	-213	-300	87
Samordningsförbundet	-1 500	-1 500	-1 500	0
Omställningskostnader	-2 858	-1 660	-2 500	840
Varselkostnader	-379	-	-	-
Effektivare adm processer	-	0	800	-800
E-processer	-	0	1 000	-1 000
IT-processer	-	0	1 000	-1 000
Åtgärder för ökad effektivitet	-	-337	-2 840	2 503
Tiomila	-	-147	-250	103
Avskrivningar nya investeringar	-	0	-4 053	4 053
Hysesgaranti FFIA	-	0	-100	100
Försäljning tomter, va-anläggningar	-	4 709	0	4 709
Underhållskostnader	-	-811	0	-811
Avvecklingskostnader FTV	-	-142	0	-142
<b>Summa</b>	<b>-8 724</b>	<b>-3 082</b>	<b>-14 092</b>	<b>11 010</b>

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 men som under året omjusteras till sektorerna i takt med att investeringarna slutförs. Även den centrala lönepotten placeras här innan lönerrevision genomförts och medlem omfördelas till sektorerna. Här finns också kommunens lokalpool där kommunens kostnader för lokaler som vi äger men som för tillfället inte nyttjar 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 11 mkr.

Medlen för lokalpool har under året kostat mer än avsatt budget. Sammantaget blev underskottet

1,3 mkr. Inga av de planerade processeffektiviseringsarna har under 2010 varit möjliga att genomföra vilket ger en negativ påverkan med sammantaget 2,8 mkr.

Lägre avskrivningar till följd av icke genomförda investeringar och därmed inte aktivering i den omfattning man räknat med medför en positiv påverkan med 4 mkr. Till följd av att 2010 års lönerrevision blev 2,7 mkr lägre än budgeterat är även detta belopp med i överskottet. Tomtförsäljningar har under året gett ett överskott till kommunen på knappa 5 mkr. Av de avsatta medlen avseende åtgärder för ökad effektivitet har endast dryga 300 tkr använts. Kvarvarande 2,5 mkr påverkar resultatet positivt.

Av de totalt 2,5 mkr som avsatts för omställningskostnader under året har 1,6 miljoner förbrukats. Kommunen erbjöd även under 2010 en pensionslösning som hittills 17 personer nappat på.

# Sammanställd redovisning

Finspångs kommun bedriver verksamhet i både förvaltningar och bolag. Bolagsformen är i ibland lämpligare än förvaltningsformen, eftersom ansvaret i ett bolag är tydligt avgränsat och organisationen smidig.

Koncernredovisningen ska ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Alla bolag i koncernredovisningen är bildade av kommunen. Inom den samlade verksamheten finns också två så kallade uppdragsföretag. Det är Medley, som har entreprenaden på Arena Grosvad, och Curt Nicolin Gymnasiet (CNG), som är ett samägt företag där kommunen inte har något bestämmande inflytande. Uppdragsföretagen ingår inte i koncernredovisningen.

Redovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med full konsolidering. Det finansiella samarbetet består i att in- och utbetalningsströmmar samordnas via ett koncernkonto i bank och att koncernens externa upplåning samordnas.

## 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 och Finspångs

Stadsnät Finet AB. Finspångs Stadsnät var fram till 2007 dotterbolag till Finspångs Tekniska Verk.

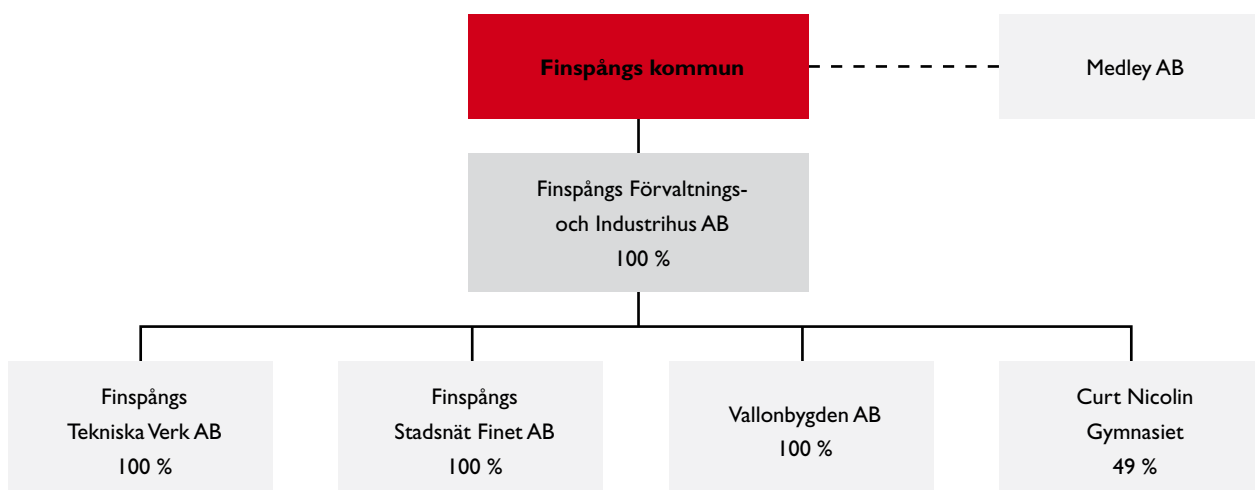
*Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA AB)* bebygger och förvaltar fastigheter samt äger och förvaltar aktier och värdepapper. Bolaget är samordnande moderbolag i kommunens underkoncern och ska verka för att främja utvecklingen av näringslivet i Finspångs kommun, exempelvis genom att tillhandahålla lämpliga industrilokaler.

*Vallonbygden AB* är kommunens organ för bostadsförsörjning. Sedan 2003 har bolaget förvaltningsansvar för alla bebyggda fastigheter i koncernen, bortsett från Finspångs Tekniska Verk AB:s fastigheter.

*Finspångs Tekniska Verk AB (FTV AB)* producerar och distribuerar fjärrvärme, tillhandahåller renvatten och omhändertar avloppsvatten. Bolaget bedriver grustäkt och ombesörjer renhållning och avfallshantering.

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

*Medley AB* driver 29 bad- och friskvårdsanläggningar i 18 kommuner runt om i Sverige. Avtalet med Finspångs kommun är det mest omfattande. Medley driver äventyrsbadet inklusive bowlinghallen med tillhörande restaurang. Bolaget ansvarar även för driften av bandyplan, fotbollsplaner och idrotts-



hall. Under 2010 hade anläggningen i Finspång cirka 260 000 besökare.

*Curt Nicolin Gymnasiet (CNG) AB* är en av de första friskolorna som inriktar sig på tekniska gymnasieprogram. För närvarande ges tre gymnasieprogram. Verksamheten startade 1996 och ombildades till aktiebolag 2003, då regionens industri och Finspångs kommun blev gemensamma ägare. Kommunens andel uppgår till 49 procent och kommunen har inget bestämmande inflytande.

## Resultat och kapacitet

Samtliga koncernföretag hade ett arbetsamt år. Den långa och kalla vintern drabbade både Vallonbygden och Finspångs Tekniska Verk hårt. Bolagens dåliga ekonomi medgav inga koncernbidrag till moderbolaget och därmed drabbades även FFIA-koncernen hårt. Några koncernbidrag från FFIA-koncernen till kommunkoncernen förekommer inte.

Koncernen förvärvade internt Lotorps förskola av Vallonbygden, som fick en reavinst. Inga utdelningar eller aktieägartillskott förekom.

Koncernens interna fordringar och skulder uppgår till 51 mkr, om man bortser från vidareutlåningen inom koncernen på knappa 380 mkr. Efter eliminering av interna poster och reavinster redovisade kommunkoncernen ett underskott med 32 mkr.

En koncerns soliditet mäter andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna. Soliditeten är ett mått för den finansiella styrkan på lång sikt. Soliditeten låg kvar på förra årets nivå 25,8 procent. Runt 30 procent anses godkänt. Om soliditeten ska öka skulle det nu behövas några goda år, så att bolagen får en chans att bygga upp och stärka sitt egna kapital och därmed öka sin soliditet.

## Risk och kontroll

En god ekonomisk hushållning innebär att koncernen i kort och medellångt perspektiv inte behöver vidta några drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Koncernen bör ha en sådan likviditet eller kortfristig betalningsberedskap, att den kan betala sina löpande utgifter utan besvär. Både de ägda bolagen och kommunen har en god kassalikviditet. Det gör att koncernens kassalikviditet också är god och ligger kvar på 66 procent.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskapen på medellång sikt. De består av omsättningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar minus lång- och kortfristiga skulder. I koncernen är de finansiella nettotillgångarna negativa; det finns

en nettoskuld. Skulden uppgick till 954 mkr. Det var en ökning som försämrade betalningsberedskapen.

Koncernen har ingen gemensam budget, utan varje bolag upprättar sin egen. Budgeterna delges kommunfullmäktige. Avstämning mot budget görs vid kvartalsrapporteringarna samt vid delårs- och årsbokslut.

### Nyckeltal, koncernen

(mkr)	2008	2009	2010
Bruttoomsättning	355	362	393
Balansomslutning	1 611	1 708	1 743
Årets resultat	-17,3	2,9	-32,1
Soliditet (%)	55	66	66
Antal fastanställda	1 743	1 696	1 657

## FINSPÅNGS FÖRVALTNINGS- OCH INDUSTRIHUS AB

En viss omsättning av hyresgäster ägde rum. Ett par uppgörelser vid bolagsrekonstruktioner bland hyresgästerna gjordes och fordringar på en halv miljon kronor fick skrivas av. Hyresbortfall på grund av outhyrda ytor fanns under första delen av året.

Projektet Kreativ Utveckling (KRUT) pågick under året. Det ska utveckla näringsverksamheten i hantverksbyn i Rejmyre. Ett avtal med en ny krögare på Rejmyre Gestgifveri slöts.

Bolagets mål är att verka för att fler företag etablerar sig i kommunen och att få fram ändamålsenliga lokaler för handel och industri. Om hantverksbyn i Rejmyre utvecklas, leder det förhoppningsvis till nyetableringar i FFIA:s lokaler.

Industrihotellen är fullt uthyrda, trots att uthyrningstrenden svajade 2010.

### Nyckeltal, FFIA moderbolag

(mkr)	2008	2009	2010
Bruttoomsättning	3,7	3,4	3,1
Balansomslutning	91	89	85
Årets resultat	0	0,5	-4
Investeringsvolym	1,3	0	0,1
Soliditet (%)	48,8	51,4	47,7
Antal fastanställda	0	0	0

## FINSPÅNGS TEKNISKA VERK AB

### Årets verksamhet

Bolagets jubileumsår 2010 blev inte det framgångsår som Finspångs Tekniska Verk hoppats på. Emedan kung Bore höll sitt grepp över Finspång osedvanligt länge, både under första och fjärde kvartalet, tvingades bolaget att producera allt mer av fjärrvärmens med olja. Eftersom taxorna är uppbyggda med en fast och en rörlig del – som under normalår ger en skälig rörelsemarginal – går ekonomin inte ihop under stränga vintrar. Året gick till historien som det kallaste på 150 år. Det får man beakta när verksamheten bedöms.

Den oljeeldade pannan i Nyhem köptes som en topp- och reservpanna. Den fick gå mer eller mindre kontinuerligt hela vintern. Tack var den kunde bolaget leverera värme även när temperaturen visade runt -30 C.

Ett intressant projekt om att ta tillvara industriell spillvärme startade. Projektet verkar lovande och kan tillföra värdefull energi, som i sin tur skulle reducera oljebehovet och samtidigt medge att nya kunder kan anslutas.

I bolagets strävan att fokusera på kärnverksamheterna avyttrades Erstorps Grus under året.

Återvinningscentralen sorterar numera icke brännbart avfall i två fraktioner. En med mindre enheter som porslin kan användas som konstruktionsmaterial vid deponin. Den andra fraktionen deponeras externt.

För att uppfylla kravet på kväverening av avloppsvattnet investerade Finspångs Tekniska Verk i en



Vintern var kämpig för kommunens sophämtare.

godkänd så kallad SBR-reaktor för satsvis behandling. Intrimningen ställde till bekymmer, men efter mycken möda klarade bolaget kraven.

Ett systematiskt arbete pågår för att hitta orsaken till den stora mängden odebiterat vatten och minska mängden ovidkommande vatten i avloppsnätet.

Miljöalmanackan rönt stor uppskattning. En kalender för 2011 skickades ut till samtliga hushåll.

I september fyllde Finspångs Tekniska Verk tio år. Tilldragelsen firades med Öppet hus vid bolagets anläggningar. Allmänheten bjöds på guidade turer, tipspromenad och lätt förtäring.

Bolagets tredje kundundersökning visade höga betyg. Inom tre områden gav mer än 50 procent av de tillfrågade bolaget 6 poäng på en 6-gradig skala - ett mycket ovanligt resultat enligt det utförande bolaget.

### Nyckeltal, FTV

(mkr)	2008	2009	2010
Bruttoomsättning	160	161	164
Balansomslutning	404	414	412
Årets resultat	6,1	-4,0	-5,0
Investeringsvolym	30	23	32,6
Soliditet (%)	9	7	5
Antal fastanställda	51	51	48

## VALLONBYGDEN AB

### Årets verksamhet

Fem månaders rejäl vinter påverkade bolagets driftkostnader för uppvärmning och fastighetsskötsel väsentligt.

I bokslutet gjorde bolaget nedskrivningar av fastighetsvärden med 44 mkr. Marknadsvärdet på fastigheterna som skrevs ned bedömdes avvika väsentligt från det bokförda värdet. Utvalda fastigheter skrevs upp med sammantaget 50 mkr.

Nyproduktionen av marklägenheter vid Östra Hårstorp fortsatte med etapp 2. Den omfattade 12 lägenheter i 6 parhus som stod inflyttningsklara den 1 november.

Bolaget förvärvade två hyresfastigheter i centrala Finspång med tillträde den 1 april. Det var en strategiskt viktig affär, som tillförde Vallonbygden 38 lägenheter i centrum och en potential att utveckla seniorboendet, om så skulle behövas i framtiden.

Uthyrningstrenden för lägenheter var god hela 2010. Antalet tomma lägenheter var 31 färre vid årets utgång jämfört med läget i januari 2010. Befolkningen ökade 2009 och 2010 med 144 respektive 14 personer efter flera år av befolkningsminskning.

Bolaget sjösatte en ny organisation för att förbättra kontaktvägarna mellan bolaget och hyresgästerna.

Alla fastigheter i centralorten anslöts till det nya fibernätet i Finspång. Alla kan nu titta på TV, använda Internet eller ringa via stadsnätet.

Bolaget fick i september ny VD i Björn Andersson. Mikael Rådegård gick vidare till Uppsalahem.

#### Nyckeltal, Vallonbygden

(mkr)	2008	2009	2010
Bruttoomsättning	137	143	153
Balansomslutning	430	138	493
Årets resultat (mkr)	0,3	3,6	-26,3
Investeringsvolym	27,4	29,2	34,3
Soliditet (%)	10,6	11,0	11,9
Antal fastanställda	24	24	25

## FINSPÅNGS STADSNÄT FINET AB

### Årets verksamhet

Finet genomförde en certifiering av kvalitetsstandard ISO 9001 och miljöstandard ISO 14001. Det förbättrar rejält möjligheten att säkerställa arbetsrutiner med mera. Ett personalutvecklingsarbete genomfördes också.

Samtliga Vallonbygdens centralt belägna fastigheter och det nybyggda Humlegården 2 kopplades in på FiberLan.

Nya affärer gjordes med ComHem och Riksbyggen.

Ett samarbete om ett regionsammanbindande nät mellan Norrköping, Finspång och Katrineholm inleddes. Statsbidrag har sökts för ändamålet.

Ett nytt deploymentsystem infördes. Med det kan man konfigurera datorerna i verksamheten på distans.

Finet bytte leverantör av leasade datorer från Dell till HP.

#### Nyckeltal, Finet

(mkr)	2008	2009	2010
Bruttoomsättning	27,4	27,1	26,5
Balansomslutning	37,0	40,5	37,3
Årets resultat	-0,3	0,2	-0,5
Investeringsvolym	6,9	7,1	7,2
Soliditet (%)	8	8	7
Antal fastanställda	19	18	16



Humlegården



# RÄKENSKAPER

Resultaträkning, 72 • Driftredovisning, 72 • Kassaflödesanalys, 73 • Balansräkning, 74  
Resultaträkningens noter, 75 • Balansräkningens noter, 76 • Investeringsredovisning, 83  
Redovisningsprinciper, 84 • Revisionsberättelse, 85 • Ord och uttryck, 87

## RESULTATRÄKNING

(tkr)		Kommunen			Koncernen	
		Utfall	Utfall	Budget	Utfall	Utfall
		2009	2010	2010	2009	2010
Verksamhetens intäkter	Not 1	157 462	176 768	143 709	362 531	393 014
Verksamhetens kostnader	Not 1	-1 028 028	-1 074 139	-1 036 143	-1 161 705	-1 282 349
Avskrivningar	Not 2	-28 411	-34 892	-34 469	-73 293	-78 660
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-898 977</b>	<b>-932 262</b>	<b>-926 903</b>	<b>-872 467</b>	<b>-967 995</b>
Skatteintäkter	Not 3	748 354	774 708	759 811	748 354	774 708
Kommunalekonomisk utjämning	Not 4	156 076	189 585	182 389	156 076	189 585
Finansiella intäkter	Not 5	16 026	13 955	18 153	3 357	2 682
Finansiella kostnader	Not 6	-18 539	-18 072	-23 480	-32 452	-31 634
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>		<b>2 941</b>	<b>27 914</b>	<b>9 970</b>	<b>2 868</b>	<b>-32 654</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>2 941</b>	<b>27 914</b>	<b>9 970</b>	<b>2 868</b>	<b>-32 654</b>

## DRIFTREDOVISNING

	Intäkter			Kostnader			Netto		
	Års- budget	Bokslut 2010	Avvik- else	Års- budget	Bokslut 2010	Avvik- else	Års- budget	Bokslut 2010	Avvik- else
Politisk verksamhet	841	919	78	-7 852	-7 074	778	-7 011	-6 155	856
Utveckling & service inkl KS	76 977	83 877	6 900	-179 887	-188 156	-8 269	-102 910	-104 279	-1 369
Arbete och lärande	26 986	37 081	10 095	-185 183	-207 782	-22 599	-158 197	-170 701	-12 504
Samhällsbyggnad	55 482	59 336	3 854	-133 617	-135 251	-1 634	-78 135	-75 915	2 220
Barn och ungdom	25 471	30 952	5 481	-306 028	-324 345	-18 317	-280 557	-293 393	-12 836
Social omsorg	77 173	83 113	5 939	-372 182	-377 198	-5 016	-295 009	-294 085	924
Samverkanscentrum	2 060	1 937	-123	-2 060	-1 959	101	0	-23	-23
Kommungemensamma	0	9 374	9 374	-14 092	-12 456	1 636	-14 092	-3 082	11 010
<b>Egentlig verksamhet</b>	<b>264 990</b>	<b>306 588</b>	<b>41 598</b>	<b>-1 200 901</b>	<b>-1 254 221</b>	<b>-53 320</b>	<b>-935 911</b>	<b>-947 633</b>	<b>-11 722</b>
Finansenheten	217 887	216 113	-1 774	-207 817	-200 937	6 880	10 070	15 177	5 106
Just. finans i verksamheten	-2	-3	-1	257	197	-60	255	194	-61
Interna poster	-345 225	-345 933	-708	345 225	345 933	708	0	0	0
Tilläggsbudget							-1 317		
<b>Verksamheten</b>	<b>137 650</b>	<b>176 765</b>	<b>39 115</b>	<b>-1 063 236</b>	<b>-1 109 027</b>	<b>-45 791</b>	<b>-926 903</b>	<b>-932 262</b>	<b>-6 676</b>
Skatteintäkter och statsbidrag	948 941	972 042	23 101	-6 741	-7 749	-1 008	942 200	964 293	22 093
Finansnetto	18 153	13 955	-4 198	-23 480	-18 072	5 408	-5 327	-4 117	1 210
<b>Årets resultat</b>							<b>9 970</b>	<b>27 914</b>	<b>16 627</b>



## KASSAFLÖDESANALYS

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>Den löpande verksamheten</b>				
Årets resultat	2 941	27 914	2 868	-32 654
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Avskrivningar	28 411	31 600	73 293	78 660
Nedskrivning	0	3 292	0	0
Avsättningar	6 588	7 237	13 540	10 639
Övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster	Not 17	-11 669	-3 963	29 369
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>35 568</b>	<b>58 373</b>	<b>85 738</b>	<b>86 014</b>
<b>Förändring i rörelsekapital</b>				
Ökning/minskning av varulager	-64	83	-4 155	6 674
Ökning/minskning expl fast	-3 023	234	-3 023	234
Ökning/minskning av fordringar	-13 370	-25 071	-15 372	-50 408
Ökning/minskning av skulder	61 999	-5 408	67 448	18 660
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>81 110</b>	<b>28 212</b>	<b>130 636</b>	<b>61 174</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-30 154	-62 722	-73 837	-65 877
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	4 156	20 981	16 061	20 981
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-13 488	-15 736	-37 233	-83 217
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	13 061	8 231	4 156	11 493
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>	<b>-26 425</b>	<b>-49 247</b>	<b>-90 853</b>	<b>-116 620</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>				
Ökning långa fordringar	0	0	-267	0
Minskning långa fordringar	320	320	16 056	28 979
Upptagna lån/långfr skulder	5 000	0	0	3 119
Amortering av skuld	0	0	-743	-5 099
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>	<b>5 320</b>	<b>320</b>	<b>15 046</b>	<b>26 999</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>60 005</b>	<b>-20 715</b>	<b>54 830</b>	<b>-28 447</b>
Likvida medel vid årets början	15 230	75 235	34 357	89 187
<b>Likvida medel vid årets slut</b>	<b>75 235</b>	<b>54 520</b>	<b>89 187</b>	<b>60 740</b>

## BALANSRÄKNING

(tkr)	Kommun		Koncern		
	2009-12-31	2010-12-31	2009-12-31	2010-12-31	
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 7	544 859	545 091	989 496	1 006 221
Maskiner och inventarier	Not 7	26 588	30 122	352 295	365 087
Pågående nyanläggningar	Not 7	45 336	59 690	93 685	106 430
Poster enl lag om bostadslån		0	0	3 769	3 057
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>616 783</b>	<b>634 904</b>	<b>1 439 245</b>	<b>1 480 795</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	Not 8	<b>450 778</b>	<b>458 362</b>	<b>62 139</b>	<b>70 043</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd	Not 9	234	150	12 235	5 560
Övriga omsättningstillgångar	Not 9	3 023	2 789	3 023	2 789
Fordringar	Not 10	61 889	86 960	101 984	122 534
Kassa och bank		75 235	54 520	89 187	60 740
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>140 382</b>	<b>144 420</b>	<b>206 429</b>	<b>191 623</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 207 942</b>	<b>1 237 685</b>	<b>1 707 813</b>	<b>1 742 461</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Därav årets resultat	Not 11	2 941	27 914	2 868	-32 654
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 12	48 784	56 021	50 744	57 880
Övriga avsättningar	Not 13	1 800	1 800	15 861	16 800
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder		560 000	560 000	911 224	938 223
Kortfristiga skulder	Not 14	219 648	214 241	290 062	278 861
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>1 207 942</b>	<b>1 237 685</b>	<b>1 707 813</b>	<b>1 742 461</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar och skulder	Not 15	406 492	390 608	406 492	390 608
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna		98 615	94 762	98 615	94 762
<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>					
Borgensförbindelser	Not 16	389 557	422 751	30 141	29 938

## RESULTATRÄKNINGENS NOTER

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>NOT 1 VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER (tkr)</b>				
<b>Verksamhetens intäkter</b>				
Statsbidrag	73 187	84 211	73 539	85 870
Avgifter/Taxor	26 231	26 876	267 830	287 510
Övr externa poster	58 044	65 682	121 889	114 821
Interna poster	-	-	-100 727	-95 186
<b>Summa</b>	<b>157 462</b>	<b>176 768</b>	<b>362 531</b>	<b>393 014</b>
<b>Kommunen - Verksamhetens kostnader</b>				
Löner/Arvoden	-462 064	-476 403	-481 245	-503 722
Pensionskostnader inkl GP	-43 186	-43 768	-45 571	-45 517
Personalomkostnader inkl löneskatt	-151 396	-155 357	-161 737	-163 166
Utlämnade bidrag	-58 693	-62 927	-58 693	-62 927
Övr externa kostnader	-312 689	-335 684	-515 186	-558 099
Interna poster	-	-	100 727	95 186
Jämförelsestörande poster	-	-	0	-44 257
<b>Summa</b>	<b>-1 028 028</b>	<b>-1 074 139</b>	<b>-1 161 705</b>	<b>-1 282 502</b>
<b>NOT 2 AVSKRIVNINGAR (tkr)</b>				
Avskrivningar enligt plan				
(beräknat på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde)	28 411	31 600	73 293	74 731
Nedskrivning av anläggningstillgångar	0	3 292	0	3 929
<b>Summa</b>	<b>28 411</b>	<b>34 892</b>	<b>73 293</b>	<b>78 660</b>
<b>NOT 3 KOMMUNALSKATTEINTÄKTER (tkr)</b>				
Preliminära skatteintäkter	772 554	764 725	772 554	764 725
Slutavräkning föregående år	747	535	747	535
Preliminär slutavräkning	-24 946	9 448	-24 946	9 448
<b>Summa</b>	<b>748 354</b>	<b>774 708</b>	<b>748 354</b>	<b>774 708</b>
<b>NOT 4 KOMMUNALEKONOMISK UTJÄMNING (tkr)</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	125 384	121 310	125 384	121 310
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	-6 173	-7 749	-6 173	-7 749
Bidrag LSS-utjämnigen	14 966	16 911	14 966	16 911
Fastighetsavgift	31 973	33 592	31 973	33 592
Tillfälligt konjunkturstöd	0	20 205	0	20 205
Regleringsbidrag/avgift	-10 074	5 316	-10 074	5 316
<b>Summa</b>	<b>156 076</b>	<b>189 585</b>	<b>156 076</b>	<b>189 585</b>
<b>NOT 5 FINANSIELLA INTÄKTER (tkr)</b>				
Ränta, rörliga medel	1 215	1 534	2 120	2 587
Ränta, internt utlämnade lån	13 574	12 326	0	0
Utdelning aktier	1 237	95	1 237	95
<b>Summa</b>	<b>16 026</b>	<b>13 955</b>	<b>3 357</b>	<b>2 682</b>

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>NOT 6 FINANSIELLA KOSTNADER (tkr)</b>				
Ränta på lån	15 626	14 974	29 539	28 536
Räntebidrag	69	8	69	8
Ränta pensionsskuld	2 578	896	2 578	896
Övriga räntekostnader	266	2 193	266	2 193
<b>Summa</b>	<b>18 539</b>	<b>18 072</b>	<b>32 452</b>	<b>31 634</b>

## BALANSRÄKNINGENS NOTER

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>NOT 7 FASTIGHETER &amp; ANLÄGGNINGAR, MASKINER &amp; INVENTARIER (tkr)</b>				
<b>Markreserv</b>				
Ingående anskaffningsvärde	21 555	20 972	36 314	36 247
Årets nyanskaffningar	2 633	1 271	2 633	1 271
Årets omklassificeringar	-3 023	0	-3 023	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-355	-3 853	-355	-3 853
Årets nedskrivningar	0	-3 076	0	-3 076
Aktiverade ränteutgifter	162	0	162	0
<b>Utgående restvärde</b>	<b>20 972</b>	<b>15 314</b>	<b>35 731</b>	<b>30 589</b>
<b>Verksamhetsfastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	613 361	719 392	613 361	719 392
Årets nyanskaffningar	104 927	17 803	104 927	17 803
Årets försäljningar/utrangeringar	-1 989	0	-1 989	0
Aktiverade ränteutgifter	3 093	163	3 093	163
Utgående anskaffningsvärde	719 392	737 195	719 392	737 195
Ingående ackumulerade avskrivningar	-232 523	-252 762	-232 523	-252 762
Årets avskrivningar	-20 664	-21 810	-20 664	-21 810
Årets försäljningar/utrangeringar	425	0	425	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-252 762	-274 572	-252 762	-274 572
<b>Utgående restvärde</b>	<b>466 630</b>	<b>462 786</b>	<b>466 630</b>	<b>462 786</b>
<b>Publika fastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	47 330	47 330	47 330	47 330
Årets nyanskaffningar	0	8 973	0	8 973
Årets försäljningar/utrangeringar	0	5 697	0	5 697
Aktiverade ränteutgifter	0	214	0	214
Utgående anskaffningsvärde	47 330	62 214	47 330	62 214
Ingående ackumulerade avskrivningar	-27 113	-28 453	-27 113	-28 453
Årets avskrivningar	-1 340	-3 870	-1 340	-3 870
Årets försäljningar/utrangeringar	0	34	0	34
Utgående ackumulerade avskrivningar	-28 453	-32 289	-28 453	-32 289
<b>Utgående restvärde</b>	<b>18 877</b>	<b>29 924</b>	<b>18 877</b>	<b>29 925</b>

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>Fastigheter för annan verksamhet</b>				
Ingående anskaffningsvärde	37 544	37 271	609 597	647 537
Årets nyanskaffningar	0	407	38 708	33 677
Årets försäljningar/utrangeringar	-273	-738	-273	-4 292
Årets nedskrivningar	0	-300	0	-300
Utgående anskaffningsvärde	37 271	36 640	648 032	676 622
Akkumulerade avskrivningar	-8 531	-9 043	-175 957	-189 203
Justering till följd av internvinst	-	-	-	-722
Årets avskrivningar	-512	-536	-13 968	-14 784
Årets försäljningar/utrangeringar	0	185	0	1 386
Årets nedskrivningar	0	83	0	83
Oklassificering	-	-	-935	-200
Utgående ackumulerade avskrivningar	-9 043	-9 311	-189 925	-203 440
<b>Utgående restvärde</b>	<b>28 227</b>	<b>27 328</b>	<b>458 106</b>	<b>473 181</b>
<b>Övriga fastigheter</b>				
Ingående anskaffningsvärde	13 356	13 356	13 356	13 356
Årets nyanskaffningar	0	40	0	40
Utgående anskaffningsvärde	13 356	13 396	13 356	13 396
Akkumulerade avskrivningar	-2 758	-3 204	-2 758	-3 204
Årets avskrivningar	-446	-452	-446	-452
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 204	-3 656	-3 204	-3 656
<b>Utgående restvärde</b>	<b>10 152</b>	<b>9 740</b>	<b>10 152</b>	<b>9 740</b>
<b>Maskiner, fordon, inventarier</b>				
Ingående anskaffningsvärde	112 848	118 113	643 744	678 950
Årets nyanskaffningar	5 752	9 102	37 371	49 170
Årets försäljningar/utrangeringar	-487	-1 090	-2 165	-7 155
Årets nedskrivningar	0	0	0	-750
Utgående anskaffningsvärde	118 113	126 125	118 113	126 125
Ingående ackumulerade avskrivningar	-86 562	-91 525	-291 569	-326 656
Årets avskrivningar	-5 450	-5 567	-36 175	-35 483
Årets försäljningar/utrangeringar	487	1 090	1 089	6 811
Omklassificering	0	0	0	200
Utgående ackumulerade avskrivningar	-91 525	-96 002	-561 786	-355 128
<b>Utgående restvärde</b>	<b>26 588</b>	<b>30 123</b>	<b>352 295</b>	<b>365 087</b>
<b>Pågående investeringar</b>				
Ingående anskaffningsvärde	128 726	45 335	186 159	88 475
Årets nyanskaffningar	33 176	52 326	92 293	108 926
Årets avslutade projekt	-116 567	-37 971	-184 767	-90 971
<b>Utgående restvärde</b>	<b>45 335</b>	<b>59 690</b>	<b>93 685</b>	<b>106 430</b>
Poster enl lag om bostadslån	-	-	3 769	3 057
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>	<b>616 783</b>	<b>634 904</b>	<b>1 439 245</b>	<b>1 480 795</b>

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>NOT 8 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR (tkr)</b>				
<b>Aktier och andelar</b>				
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 Yrkeshögskolan AB	0	50	0	50
Kommuninvest	1 110	1 126	1 110	1 126
IUC	-	-	52	52
Curt Nicolin Gymnasiet	-	-	450	450
<b>Summa</b>	<b>10 508</b>	<b>10 574</b>	<b>2 110</b>	<b>2 176</b>
<b>Förlagsbevis</b>				
Kommuninvest	0	4 100	0	4 100
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>4 100</b>	<b>0</b>	<b>4 100</b>
<b>Pensionsmedelsförvaltning</b>				
Aktieindexobligationer	7 761	5 561	7 761	5 561
Aktieindexfonder	0	814	0	814
Företagscertifikat	5 967	5 952	5 967	5 952
Realränteobligationer	30 564	30 501	30 564	30 501
Obligationer och andra värdepapper	0	4 804	0	4 804
Värdereglering realränteobligationer	-563	-165	-563	-165
<b>Summa</b>	<b>43 729</b>	<b>47 467</b>	<b>43 729</b>	<b>47 467</b>
<b>Långfristiga fordringar</b>				
Kommunala bolag	380 241	379 921	0	0
HSB:s brf Majelden	16 000	16 000	16 000	16 000
Övriga	300	300	300	300
<b>Summa</b>	<b>396 541</b>	<b>396 221</b>	<b>16 300</b>	<b>16 300</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>450 778</b>	<b>458 362</b>	<b>62 139</b>	<b>70 043</b>
<b>NOT 9 FÖRRÅD &amp; ÖVRIGA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR (tkr)</b>				
Förråd	234	150	12 235	5 560
Övriga omsättningstillgångar	3 023	2 789	3 023	2 789
<b>Summa</b>	<b>3 257</b>	<b>2 939</b>	<b>15 258</b>	<b>8 349</b>
<b>NOT 10 KORTFRISTIGA FORDRINGAR (tkr)</b>				
Kundfordringar	11 462	11 276	41 555	43 595
Statsbidragsfordringar	14 111	29 694	14 111	29 694
Interimsfordringar	13 154	9 920	17 523	17 112
Momsfordran	7 428	14 457	7 428	14 457
Kortfristig fordran koncernföretag	2 006	6 106	-	-
Övriga fordringar	13 728	15 507	21 367	17 676
<b>Summa</b>	<b>61 889</b>	<b>86 960</b>	<b>101 984</b>	<b>122 534</b>

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>NOT 11 EGET KAPITAL (tkr)</b>				
Ingående eget kapital enl balansräkningen	374 791	377 710	437 116	439 921
Försäkringsfond	-20	0	-	-
Justeringspost			-63	835
Uppskrivningsfond Vallonbygden				36 850
Förändring av fastighetsvärden				5 743
Årets resultat	2 941	27 914	2 868	-32 654
<b>Eget kapital efter justering</b>	<b>377 710</b>	<b>405 624</b>	<b>439 921</b>	<b>450 696</b>
<b>Varav reserverat för framtida verksamhet</b>				
Civildförsvaret	185	185		
Försäkringsfond	2 072	2 052		
Uppbyggnad pensionsreserv	47 850	47 850		
Transportenheten		956		
<b>Varav reserverat för affärsmässig verksamhet</b>				
Reservation bostadspolitiska åtg	13 095	13 095		
<b>Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet</b>				
Årets resultat	2 941	27 914		
Realisationsvinst	-1 965	-11 909		
Realiserat resultat pensionsfonden	0	0		
Värdereglering värdepapper	-244	124		
Ej fordringsförda statsbidrag	0	0		
Tidigare underskott	-10 750	-10 018		
<b>Årets resultat enligt balanskrav</b>	<b>-10 018</b>	<b>6 110</b>		
<b>NOT 12 AVSÄTTNINGARTILL PENSIONER (tkr)</b>				
Pensionsbehållning	20	19	20	19
Förmånsbestämd ålderspension	23 636	26 273	23 636	26 273
Särskild avtalspension	7 936	9 928	7 936	9 928
Pension till efterlevande	914	1 436	914	1 436
PA-KL pensioner	4 788	6 310	4 788	6 310
Visstidspension (två personer)	940	396	940	396
Garantipension (en person)	61	24	61	24
Särskild löneskatt	9 290	10 768	9 290	10 768
Pensionsförstärkning inkl soc avg	1 199	867	1 199	0
Andra pensionsavsättningar	0	0	1 960	2 726
<b>Summa</b>	<b>48 784</b>	<b>56 021</b>	<b>50 744</b>	<b>57 880</b>
Ingående avsättning inkl löneskatt	42 196	48 784		
Pensionsutbetalningar	-1 938	-1 650		
Nyintjänad pension	3 970	7 380		
Ränte- och basbeloppsuppräknings	2 578	896		
Arbetstagare som pensionerats	1 199	867		
Övrig post	-273	-535		
Förändring av löneskatt	1 052	279		
<b>Summa pensionsförpliktelse och löneskatt</b>	<b>48 784</b>	<b>56 021</b>		
Aktualiseringsgrad %	80	82		

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>Samlad redovisning för kommunens pensionsmedelsförvaltning (inkl likvida medel)</b>				
Avsättning pensioner och liknande förpliktelse	48 784	56 021		
Ansvarsförbindelser	505 107	485 370		
<b>Summa</b>	<b>553 891</b>	<b>541 390</b>		
Finansiella placeringar, bokfört värde	46 215	47 467		
Finansiella placeringar, marknadsvärde	46 621	48 722		
Skillnad marknadsvärde och bokfört värde	406	1 255		
Återlånade medel	507 270	492 668		
<b>Tillgångsslag i procent</b>				
Realräntor	67	65		
Nominella räntor	13	21		
Svenska aktier	1	2		
Utländska aktier	15	12		
Likvida medel	4	0		

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

#### **NOT 13 ÖVRIGA AVSÄTTNINGAR (tkr)**

Ingående avsättning för tågleasing	1800	1800	1800	1800
Årets förändring av tågleasing	0	0	0	0
Ingående avsättning återställning av deponi	-	-	13 311	13 311
Årets förändring av återställning av deponi	-	-	0	189
Ingående avsättning lakvattendamm Sjömansäng	-	-	0	0
Årets förändring av lakvattendamm Sjömansäng	-	-	0	1 500
Ingående avsättning återställning av grustäkt	-	-	0	750
Årets förändring av återställning av grustäkt	-	-	750	-750
<b>Utgående övriga avsättningar</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>	<b>15 861</b>	<b>16 800</b>
<b>Checkräkningslimit</b>				
Kommunen	37 000	37 000	37 000	37 000
Koncernbolagen	63 000	63 000	63 000	63 000
<b>Summa</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>



	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>NOT 14 KORTFRISTIGA SKULDER (tkr)</b>				
Leverantörsskulder	35 550	52 547	80 909	112 405
Förutbetalda intäkter	29 899	9 392	29 899	9 392
Förutbetald skatteintäkt	29 219	24 402	29 219	24 402
Övriga interimsskulder	21 562	18 008	51 609	30 072
Källskatt	8 917	9 242	8 917	9 242
Upplupen ränta	4 060	3 225	4 060	3 225
Arbetsgivaravgifter	11 249	11 694	11 249	11 694
Upplupen löneskatt	4 786	5 102	4 786	5 102
Upplupen pensionskostnad Individuell del	19 727	21 029	19 727	21 029
Övriga skulder till staten	6 248	8 456	6 248	8 456
Kortfristig skuld koncernföretag	4 993	7 302	0	0
Upplupna semesterlöner	29 482	29 686	29 482	29 686
Upplupna sociala avgifter	12 511	12 629	12 511	12 629
Okompenserad övertid	1 447	1 528	1 447	1 528
<b>Summa</b>	<b>219 648</b>	<b>214 241</b>	<b>290 062</b>	<b>278 861</b>
<b>NOT 15 PENSIONSFRÖPLIKTELSE EJ UPPTAGNA BLAND SKULDER ELLER AVSÄTTNINGAR (tkr)</b>				
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	499 064	505 107	499 064	505 107
Ränte- och basbeloppsuppräknig	27 414	5 263	27 414	5 263
Pensionsutbetalningar	-16 788	-16 713	-16 788	-16 713
Aktualisering	221	2 578	221	2 578
Bromsen	0	-4 969	0	-4 969
Övrig post	-5 984	-2 043	-5 984	-2 043
Förändring löneskatt	1 180	-3 853	1 180	-3 853
<b>Summa ansvarsförbindelser inkl löneskatt</b>	<b>505 107</b>	<b>485 370</b>	<b>505 107</b>	<b>485 370</b>
<b>NOT 16 BORGENSEFÖBINDELSER (tkr)</b>				
Helägda kommunala bolag	359 416	392 814	0	0
HSB	22 978	22 961	22 978	22 961
Förlustansvar egnahem	1 774	1 598	1 774	1 598
Föreningar	5 390	5 379	5 390	5 379
<b>Summa</b>	<b>389 557</b>	<b>422 751</b>	<b>30 141</b>	<b>29 938</b>
<b>NOT 17 ÖVRIGA EJ RÖRELSEPÅVERKANDE POSTER I KASSAFLÖDESANALYS (tkr)</b>				
Realisationsvinster	-1 965	-11 909	-3 392	-11 909
Nedskrivningar	-244	803	-244	45 060
Återföring	119	-563	119	-563
Skatter	0	0	-118	1 482
Bokslutsdispositioner	0	0	0	-4 701
Övrigt	-282	0	-328	0
<b>Summa</b>	<b>-2 372</b>	<b>-11 669</b>	<b>-3 963</b>	<b>29 369</b>

	Kommunen		Koncernen	
	2009	2010	2009	2010
<b>REDOVISNING AV OPERATIONELL LEASING (tkr)</b>				
<b>Bilar</b>				
Förfallotider				
- Inom ett år	2 963	3 963		
- Senare än ett år; men inom fem år	1 428	1 148		
- Senare än fem år	0	0		
<b>Hyror (avtalsid längre än 36 månader)</b>				
Förfallotider				
- Inom ett år	17 984	17 985		
- Senare än ett år; men inom fem år	71 649	69 475		
- Senare än fem år	148 151	132 340		
<b>Övrigt</b>				
Förfallotider				
- Inom ett år	153	67		
- Senare än ett år; men inom fem år	77	32		
- Senare än fem år	0	0		
<b>KOMMUNINVEST FINSPÅNGS KOMMUNS</b>				
<b>BORGENSÅTAGANDE GENTEMOT (tkr)</b>	<b>Totalt för KI</b>	<b>Vår del</b>	<b>Vår andel %</b>	
<b>Skulder</b>				
Utlånad upplåning	133 945 915	581 248	0,43	
Ej utlånad upplåning	43 344 857	169 350	0,39	
Övriga skulder	111 561	436	0,39	
Derivat; kopplade till utlånad upplåning	4 537 019	19 844	0,43	
Derivat; kopplade till ej utlånad upplåning	1 479 828	5 782	0,39	
<b>Summa skulder/åtaganden</b>	<b>183 419 181</b>	<b>776 659</b>	<b>0,42</b>	
<b>Tillgångar</b>				
Utlånad upplåning	133 729 132	580 307	0,43	
Ej utlånad upplåning	43 344 857	169 350	0,39	
Derivat; kopplade till utlånad upplåning	1 198 169	5 199	0,43	
Derivat; kopplade till ej utlånad upplåning	458 764	1 792	0,39	
Övriga tillgångar	102 223	399	0,39	
<b>Summa tillgångar</b>	<b>178 833 146</b>	<b>757 048</b>	<b>0,42</b>	

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 260 kommuner som per 2010-12-31 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 2010-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 183 455 180 724 kr och totala tillgångar till 178 833 146 269 kr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 776 659 443 kr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 757 048 020 kr.

# Investeringsredovisning

## Pågående investeringsprojekt

Nämnd	Ursprunglig budget	Budget 2010	Total budget	Förbrukat t o m 2009	Förbrukat per 10-12-31	Total förbrukning	Kvar av budget
Utveckling & service	-45 438	-50 575	-96 013	-3 882	-40 212	-44 094	51 919
Arbete & lärande	0	-440	-440	0	-223	-223	217
Samhällsbyggnad	-13 850	-3 569	-17 419	-15 876	1 886	-13 990	3 430
Barn & unga	-250	-3 250	-3 500	-146	-1 237	-1 383	2 117
Social omsorg	-1 250	-4 475	-5 725	0	0	0	5 725
<b>SUMMA</b>	<b>-60 788</b>	<b>-62 309</b>	<b>-123 097</b>	<b>-19 903</b>	<b>-39 787</b>	<b>-59 690</b>	<b>63 408</b>

## Avslutade investeringsprojekt

Nämnd	Ursprunglig budget	Budget 2010	Total budget	Förbrukat t o m 2009	Förbrukat per 10-12-31	Total förbrukning	Kvar av budget
Utveckling & service	-11 545	-1 680	-13 225	-12 741	-7 189	-19 930	-6 705
Arbete & lärande	-1 445	-476	-1 921	-871	-795	-1 666	255
Samhällsbyggnad	-15 125	-1 120	-16 245	-9 968	-3 017	-12 984	3 260
Barn & unga	-1 844	-648	-2 492	-1 808	-663	-2 471	21
Social omsorg	-100	-895	-995	-46	-875	-921	74
<b>SUMMA</b>	<b>-30 059</b>	<b>-4 819</b>	<b>-34 878</b>	<b>-25 434</b>	<b>-12 539</b>	<b>-37 972</b>	<b>-3 095</b>
<b>TOTALT</b>	<b>-90 847</b>	<b>-67 128</b>	<b>-157 975</b>	<b>-45 337</b>	<b>-52 325</b>	<b>-97 662</b>	<b>60 313</b>

Den totala investeringsbudgeten per 10-12-31 uppgår till 158 mkr, varav 67 mkr avser investeringsbeslut under år 2010. Pågående investeringsvolym uppgår till 60 mkr. Några av de större investeringarna som ännu inte är slutredovisade utgörs av "Kulturhus Finspång" (27,5 mkr) och "Ombyggnad av Grosvadskolan (30 mkr). Slutredovisning kommer i de flesta fall att ske under 2011.

Avslutade investeringar uppgår till 38 mkr. Bland de större investeringarna kan nämnas "komplettering ombyggnad kommunhuset" (3,5 mkr) och "Ombyggnad Kalkungsvägen" (3 mkr) samt "ny förskola Lotorp" (5,7 mkr).

Den 1 juni avtäcker kommunfullmäktiges ordförande Stig Jansson (M) skylten på Vallonplatsen tillsammans med Michel Forét, guvernör i provinsen Liège.



# Redovisningsprinciper

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 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 del av årsresultaten och redovisa detta 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 ibruktage efter en bedömning av nyttjandeperioden, viss vägledning finns i SKL:s 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
Maskiner, tekniska anläggningar och inventarier	10–20
Programlicenser	5

Exploateringsfastigheter redovisas från och med 2009 som omsättningstillgångar vilket är en ändring av redovisningsprincip. 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 2010 har 163 000 kronor belastat projektet Hårstorpskolan samt 214 000 projekt Kalkungsvägen, båda beräknat på en snittränta på 3 %.

Leasing tecknad före 2003-01-01 samt leasingavtal med en löptid om tre år eller kortare beaktas i enlig-

het med RKR 13.1 som operationella avtal och redovisas som hyresavtal.

Ny rekommendation nr 18 om intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar tillämpas från räkenskapsåret 2009. Överskott på driftsprojekt 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 oövertid avseende december men som utbetalas i januari året därpå periodiseras inte till rätt bokföringsår.

## DRIFTSREDOVISNINGEN

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

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

Kommunrevisionen

Finspångs kommun

**Datum**  
2011-04-11**Beteckning**  
REVISIONSBERÄTTELSETill Kommunfullmäktige i Finspångs  
kommun**Revisionsberättelse för 2010**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som under 2010 bedrivits i styrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningarna. Vidare har vi genom utsedda lekmannarevisorer även granskat verksamheten i kommunens företag.

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

I vår granskning har vi biträttats av sakkunniga från Komrev inom 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 2010 är +27,9 mnkr.

Resultatet av bokslutsgranskningen framgår av vår revisionsrapport.

Vi kan utifrån genomförd granskning konstatera att:

- De finansiella målen för året är uppfyllda.
- Balanskravsresultatet uppgår till +6,1 mnkr. Balanskravet har klarats av för det enskilda året samtidigt som tidigare underskott från 2008 har återhämtats med hjälp av årets resultat.
- Kommunstyrelsen uppvisar, precis som år 2009, stora underskott för verksamheterna inom sektorerna Barn och ungdom samt Arbete och lärande.
- De verksamhetsmål och riktlinjer som fullmäktige beslutat om bedöms under 2010 till viss del ha uppfyllts. Drygt hälften av målen för de olika sektorerna är uppfyllda enligt årsredovisningen.

Kommunrevisionen

Finspångs kommun

Vi kan konstatera att kommunens ekonomiska situation totalt sett är fortsatt positiv. Årets resultat förklaras dock främst av årets engångsförstärkning av statsbidragen samt att kommunen redovisar betydande realisationsvinster.

Som tidigare vill vi peka på vikten av att kommunens sektorer har rimliga budgetförutsättningar. Budgeten för individ- och familjeomsorgen har varit underfinansierad för 2010 vilket medfört stora avvikelser mot budget.

Årsredovisningens styrkortsredovisning har en bra struktur. Trots detta finns det behov av att tydliggöra kopplingen mellan verksamhetsmålen i styrkortet och kommunens övergripande mål för god ekonomisk hushållning. Mätbara indikatorer eller nyckeltal måste enligt vår mening sammankopplas med de övergripande målen för god ekonomisk hushållning.

### Ansvarsfrågan

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2010 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag och god redovisningssed.

Finspång 2011-04-xx



Bernt Bergholm      Hakon Fällström      Sonja Eloff  
Anders Lindgren      Mikael Sjöberg

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

### Bilaga:

Granskningsredogörelse - Förteckning över 2010 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 pensionsskuld.

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

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

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

**Kapitalkostnad** är benämning för internränta och avskrivning.

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

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

**Likviditet** är betalningsberedskap på kort sikt, dvs 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 (t ex kontanter, kortfristiga fordringar och förråd), dels anläggningstillgångar (t ex 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](http://www.finspang.se)