

FINSPÅNGS KOMMUN



FINSPÅNG



Delårsrapport

Tertial 2 per 210831

Delårsrapport- tertial 2 per 210831,
antagen av kommunfullmäktige 2021-10-20, 2021-§ 157.
Ärendenummer: KS.2020.1248.
Ansvarig: Ann-Christin Ahl Vallgren
Formgivning: Sofia Hellstedt (Finspångs kommun).
Foto omslagsbild: Sofia Hellstedt.
Foto inlaga: Crelle Ekstrand / Crelle Photography och Sofia Hellstedt.

Innehåll

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

- 6** Händelser av väsentlig betydelse
- 8** Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- 8** Finansiella mål
- 10** Agenda 2030 – verksamhetsmål
- 13** Helårsprognos i jämförelse med budget
- 14** Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos
- 15** Koncernens ekonomi i korthet

RÄKENSKAPER

- 18** Resultaträkning
- 19** Balansräkning
- 20** Kassaflödesanalys
- 21** Noter

ÖVERSIKTLIG BESKRIVNING AV KOMMUNENS DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

- 28** Driftsredovisning
- 30** Investeringsredovisning

FÖRDJUPNING AV VERKSAMHETERNAS EKONOMI

- 37** Politisk ledning
- 39** Sektor ledningsstab
- 41** Sektor social omsorg
- 44** Sektor samhällsbyggnad
- 48** Sektor utbildning
- 51** Sektor vård och omsorg
- 54** Kommungemensamma kostnader
- 56** Finansenheten

Med hänsyn till krav på snabb information innehåller delårsrapporten information i mindre omfattning än i årsredovisningen. Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Delårsrapporten innehåller information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen. Årsredovisningen 2020 hittar du på finspang.se/ekonomi





Förvaltnings- berättelse

Den förenklade förvaltningsberättelsen som upprättas vid delårsrapporteringen ger en översiktlig bild av väsentliga händelser under perioden och förväntad utveckling framåt.

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Händelser av väsentlig betydelse

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) räknar i den senaste prognosen med en starkare skatteunderlagstillväxt för 2021 än i tidigare beräkning. Skatteunderlagets nivå för efterföljande år ligger ungefär i linje med den tidigare prognosen.

Under våren beslutade styrelsen för SKR att justera livslängsantaganden i RIPS som påverkar pensionskulden för alla kommuner och regioner, vilket i sin tur medför ökade pensionskostnader.

Kommunfullmäktige beslutade den 15 september om en övergång till försäkringslösning för förmånsbestämda pensioner. Prognosen i delårsbokslutet för pensioner inkluderar en beräknad ökad kostnad för övergång till en försäkringslösning gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP). Förändringen innebär inlösen av intjänad FÅP-skuld på 45 mnkr med en försäkringspremie på 62 mnkr, netto 21 mnkr inklusive löneskatt. Därefter betalas en löpande premie för intjänad förmånsbestämd pension, där årets kostnad uppgår till 1 mnkr. Förändringen kommer innebära en sänkning av framtida kostnader tack vare en trygg förvaltning av pensionsmedlen.

Kommunfullmäktige beslutade i samband med årsredovisningen 2020 att under eget kapital markera medel om 1,02 mnkr för extra uppskattning av personal i samband med covid-19. Medlen kommer att utnyttjas under året.

Kommunfullmäktige har under våren beslutat att förändra ändamålet med moderbolaget FFIA genom att avveckla fastighetsägandet och näringslivsuppdraget och därmed bli ett renodlat moderbolag. Arbete pågår med förändring av styrdokument och avveckling av fastighetsägandet.

Befolkningsutvecklingen

Befolkningen minskade med 156 individer under 2020. Även om en viss återhämtning skett under 2021 så är differensen mellan prognosen i strategisk plan för 2021–2023 och det nuvarande utfallet betydande. Prognosen i strategisk plan uppskattade befolkningen 1 november 2021 till 22 070. Utfallet 30 juni 2021 var 21 854 folkbokförda i kommunen. Drygt 200 personer färre än i prognosen.

De förändrade flyttningsmönstren under pandemiåren kommer försvåra utformandet av befolkningsframskrivningen och den demografiska prognosen under de närmaste åren. Vad som kommer hända när pandemin är över, det vill säga hur, när och om vi kommer återgå till en mer normal befolkningstillväxt är omöjligt att svara på.

Nybyggnationer utanför Vistinge och en mindre ansträngd bostadsmarknad skapar möjligheter till en rätt snabb återhämtning.

För att nå en befolkning på 30 000 till år 2035 krävs en årlig tillväxt i åldersspannet 1 – 50 år på minst 3,4 procent under de följande 14 åren. Under åren 2013–2019 då Finspång hade en kraftigt ökande befolkning var tillväxttakten i åldersgruppen 1 – 50 år 0,6 procent per år. Räknar man med den tillväxttakten fortsatt kommer befolkningen 2035 vara 22 900.

Köp och försäljning

Under våren har kommunen köpt gamla lasarettet av Region Östergötland.

Inom kommunkoncernen har lokalerna för arbetsmarknadsenheten flyttats från FFIA till kommunen.

Etablering /nedläggning

Förberedelse för etablering av ett statligt servicecenter pågår och etableringen kommer ge en ökad samverkan med kommunen. Nya affärsverksamheter vid infarten från Norrköping är andra positiva etableringar ur ett tillväxtperspektiv.

Omstrukturering/ingångna avtal

Kommunen har fortsatt att sälja HR-tjänster till Valdemarsviks kommun. Regionen och sektor vård och omsorg har en fördjupad samverkan genom verksamheten i nya vårdcentrum.

Investeringar

För att möjliggöra en positiv befolkningsutveckling så behövs nya bostadsområden vilka innebär nya investeringar för kommunkoncernen.

I våras färdigställdes en parkering vid Lillsjöbäcken och en parkering i centrum på Bergslagsvägen etapp 1. En ny förskola i Lotorp och utbyggnaden av Hällestadsgården är två projekt som upphandlas under året och som kommer kräva större investeringar.

Ett av många investeringsprojekt som pågår inom Finspångs Tekniska Verk (FTV) är ombyggnationen av reningssteg i vattenreningsverket. En biologisk rening som säkerställer att vi klarar framtida gränsvärden och Finspångs framtida tillväxt i kommuninvånarantal.

Finet fortsätter sin satsning på digital infrastruktur. Finet har sökt bredbandsbidrag från Post och telestyrelsen (PTS) för att i snabbare takt kunna bygga ut fiber på landsbygden i Finspångs kommun med start under 2022.

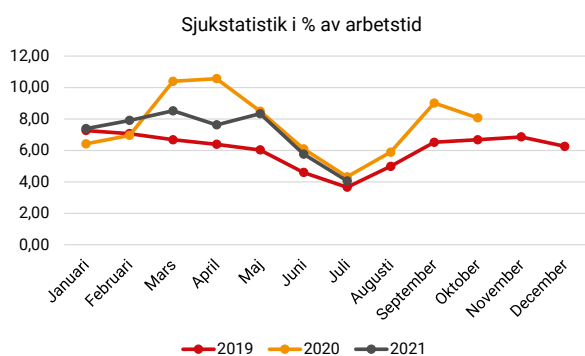
Inga betydande rättstvister är kända.

Statsbidrag och övriga effekter på grund av coronaviruset

Socialstyrelsen har nu beslutat om statsbidrag för december 2020. Kommunen fick totalt 1,2 mnkr som är 0,2 mnkr mer än vad kommunen tagit med i tidigare prognoser. Socialstyrelsen beviljade även 0,07 mnkr till kommunens externa utförare för skyddsmaterial.

TKR	Ansökt belopp	Prognos Tertial 1	Beviljat belopp T2	Skillnad i prognos
Prognos i %		75%	87,69%	12,69%
Ledningsstab	37	28	32	4
Social omsorg	184	138	161	23
Vård och omsorg	1 139	854	1 000	145
Totalt	1 360	1 020	1 193	173
Externa utförare	82		72	
Totalt inklusive externa utförare	1 442	1 020	1 265	

Sjukfrånvaro/vård av barn



Sjukfrånvaron under maj till juli ligger på samma nivå som 2020. Vi kan se att hela 2021 har haft högre frånvaro än normalåret 2019. Staten betalar ut ersättning för den förhöjda sjukfrånvaron till och med september 2021.

Stöd till näringslivet

Finspångs kommun har under 2021 beviljat anstånd för fyra företag från det lokala näringslivet. Ett företag har fått tidigare utbetalning. Stödpaketet för 2021 innebär idag åtgärder motsvarande 0,05 mnkr. Under hela pandemin innebär stödpaketet åtgärder motsvarande 0,5 mnkr.

Övriga effekter

Finspångs kommun har 1 mnkr lägre kostnader för kurser och konferenser januari till och med augusti jämfört med 2019. Jämför man med de senaste fem åren så är skillnaden ännu större. Det finns även ett tydligt samband med minskade kostnader för tågresor och hotellnätter vilket ger ca 0,5 mnkr i lägre kostnader jämfört med 2019. Sektorerna har en lägre budget för kurser och konferenser i år jämfört med tidigare år.

Inga andra väsentliga händelser än de som nämns ovan har inträffat under eller efter delårsrapportens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmål nås. Under föregående år infördes en ny styrmodell baserad på Agenda 2030 som innehåller 17 globala mål. Den strategiska planen, som är fastslagen av kommunfullmäktige, redovisar de finansiella målen och uttrycker de 17 långsiktiga globala målen betydelse för kommunen. De finansiella målen och verksamhetsmålen är styrande för vad kommunen långsiktigt vill uppnå i frågan om förmögenhets-utveckling, verksamhetens omfattning och finansiering och tillhandahållandet av tjänster och service till medborgarna och samhället.

Den sammanfattande bedömningen av målen för god ekonomisk hushållning är att fem av sex finansiella mål bedöms kunna uppnås för året. Det finansiella mål som inte uppnås är utvecklingen av nettokostnaderna i förhållande till utvecklingen av skatteintäkter, generella statsbidrag och ekonomisk utjämning. Nettokostnaderna ökar snabbare än intäkterna men nettokostnadernas andel av intäkterna bedöms

ligga under 100 procent, vilket betyder att balansen mellan kostnaderna och intäkterna ändå är positiv. Om kostnaderna för övergången till en försäkringslösning gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP) undantas från nettokostnaderna får vi en nettokostnadsökning som är lägre än ökningen av intäkterna. Den negativa nettokostnadsutvecklingen är viktig att ta hänsyn till för en god ekonomisk hushållning.

När det gäller de långsiktiga verksamhetsmålen är bedömningen att ingen avvikelse under året har varit så stor att det ändrat på fjolårets bedömning av målen som presenterades i årsredovisningen. Det finns i dagsläget inget som bedöms kunna förändra bedömningen av verksamhetsmålen till helåret. För det globala verksamhetsmålet om genomförande och partnerskap bedömdes kommunen tagit ett steg tillbaka, delvis på grund av de rådande världsförhållandena.

I följande avsnitt ges en mer ingående beskrivning av de finansiella målen och målen för verksamheten.

Finansiella mål

Nedan visas kommunens finansiella mål och bedömning av måluppfyllelsen för 2021.

Finansiella mål	Resultat	Måluppfyllelse
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För 2021 beslutades att sänka målet till 1 procent.	Det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till 1,7 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet bedöms uppfyllas.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Årets prognostiserade resultat uppgår till 3,5 procent av eget kapital. Inflationen (KPI) låg i augusti 2021 på 2,1 procent.	Målet bedöms uppfyllas.
Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll.	Soliditeten enligt blandmodellen beräknas öka med 0,2 procent. Soliditeten inklusive pensionsförplikelsen är 10 procent.	Målet bedöms uppfyllas.
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 4,5 procent. Skatteintäkter och statsbidrag beräknas öka med 3,4 procent.	Målet bedöms inte kunna uppfyllas.
Investeringar bör finansieras med egna medel. Endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.	Självfinansieringsgraden vid delåret uppgår till över 100 procent vilket innebär att kommunen själv kan finansiera samtliga investeringar.	Målet bedöms uppfyllas.
Kommunens skattesats ska vara oförändrad.	Skattesatsen är oförändrad.	Målet är uppfyllt.

I tabellen nedan ges en förkortad finansiell sammanställning för åren 2018–2021 utifrån de nyckeltal som används för att bedöma de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

Resultat och kapacitet				
Finansiella nyckeltal 2018-2021	2018	2019	2020	Prognos 2021
Årets resultat, mnkr	22,5	13,0	33,9	24,8
Resultat/skatteintäkter o generella statsbidrag (%)	1,7	1,0	2,4	1,7
Soliditet (%)*	27,8	28,3	29,0	29,2
Soliditet (%) inklusive pensionsförpliktelsen*	6,5	7,6	9,4	10,0
Nettokostnadsutveckling %	3,7	3,6	2,2	4,5
Förändring skatteintäkter och statsbidrag %	2,7	3,3	4,3	3,4
Nettokostnadsandel av skatteintäkter inkl finansnetto (%)	98,3	99,0	97,6	98,3
Självfinansieringsgrad av nettoinv (%)*	100,0	74,0	135,0	172,0

*) För 2021 anges värdet per 210831.

Tabellen bygger på den finansiella analysmodell som används i den fördjupade analysen i årsbokslutet utifrån perspektiven resultat/kapacitet och risk/kontroll.

- Kommunens prognos för 2021 pekar i augusti månad mot ett resultat på 24,8 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på 10,0 mnkr och motsvarar 1,7 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2021 är målet 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag.
- Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsberedskap, det vill säga hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Ju högre soliditet kommunen har desto lägre är skuldsättningsgraden. Viktigt för en god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre tid inte försvagas utan bibehålls eller utvecklas positivt. Prognosen visar att soliditeten ökar med 0,2 procent till 29,2 procent, vilket främst beror på det prognostiserade överskottet. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen (ansvarsförbindelsen) är 10 procent. Kommunens soliditet är god.
- Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus avskrivningar. 100 procent innebär att kommunen själv kan finansiera samtliga investeringar. I prognosen för 2021 är självfinansieringsgraden mer än 100 procent.
- Målet att verksamhetens nettokostnader inte ska öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning bedöms inte kunna uppnås. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 4,5 procent medan skatteintäkter och statsbidrag beräknas öka med 3,4 procent. Under åren 2018-2019 ökade också nettokostnaderna snabbare än skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2020 ökade däremot intäkterna snabbare än kostnaderna vilket berodde på extra generella statsbidrag på grund av corona. I nettokostnaderna för 2021 ingår även de beräknade kostnaderna för övergången till en försäkringslösning

gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP) med 22,4 mnkr. Undantas kostnaderna för övergången från netto-kostnaderna får vi en nettokostnadsökning på 2,9 procent vilket är lägre än ökningen för intäkterna.

Tillsammans med nettokostnadsutvecklingen och intäktsförändringen analyseras nettokostnadernas andel av skatteintäkterna, utjämningsbidrag och finansnetto. Prognosen visar att nettokostnadernas andel uppgår till 98,3 procent av skatteintäkterna, utjämningsbidrag och finansnetto. Det är en ökning med 0,7 procent jämfört med 2020. Anledningen till ökningen är att verksamhetens nettokostnader är högre jämfört med föregående år. Redovisas en nettokostnadsandel över 100 procent har kommunen en negativ balans mellan löpande kostnader och intäkter och därmed ett underskott i resultatet. Den negativa nettokostnadsutvecklingen och nettokostnadernas andel av intäkterna är viktigt att ta hänsyn till för en god ekonomisk hushållning.

Risk-kontroll				
Finansiella nyckeltal 2018-2021	2018	2019	2020	Prognos 2021
Kassalikviditet (%)*	101	107	105	146
Finansiella nettotillgångar, mnkr*	-259	-239	-220	-119
Borgensåtagande, mnkr	19	5	5	4
Budgetavvikelse årets resultat, mnkr	10	0	20	10
Balanskravet uppfyllt	Ja	Ja	Ja	Ja

*) För 2021 anges värdet per 210831.

- Likviditet är ett viktigt nyckeltal och är ett riskområde för kommunens finansiella styrka, eftersom den berör den kortsiktiga betalningsförmågan. Hög likviditet visar på god finansiell styrka och därmed låg potentiell risk. Ett mått som mäter likviditeten eller betalningsförmågan på kort sikt är kassalikviditeten. Om måttet är över 100 procent innebär det att de likvida medlen är lika stora som de kortfristiga skulderna. En bra nivå för kommunen brukar vara mellan 70–80 procent. Kommunens kassalikviditet är mycket god.
- Kommunens borgensåtaganden har minskat med 0,6 mnkr sedan föregående år vilket är bra då det minskar kommunens ekonomiska risker.
- För kommunen totalt är den prognostiserade budgetavvikelsen positiv med 10,0 mnkr. Du hittar mer information om budgetavvikelsen i avsnittet helårsprognos i jämförelse med budget.

Under hösten kommer ett arbete ske för att anpassa redovisningen av leasingavtal till normerande rekommendationer. Kommunen redovisar i dagsläget alla leasingavtal som operationella medan en del av avtalen torde redovisas som finansiella leasingavtal. Operationella leasingavtal syns i resultaträkningen bland verksamhetens kostnader i form av leasingavgifter. Finansiella leasingavtal redovisas både i balansräkningen, som tillgång och skuld, och i resultaträkningen som avskrivning och räntekostnad. Över tid kommer kommunen ha samma kostnad oavsett om det är ett finansiellt eller operationellt leasingavtal men vid finansiell leasing är det högre kostnad i början av leasingperioden.

Agenda 2030 – verksamhetsmål

Under 2020 utvecklades metoden för att redovisa målen på den då nya styrmodellen baserad på Agenda 2030. Till årsredovisningen 2020 gavs en omfattande beskrivning av arbetet mot de 17 målen. En bedömning av hur väl arbetet gått redovisades med färgmarkeringar. När kommunens resultat för målen överträffade förväntningarna grönmarkerades dessa. Mål 17 om ett utökat globalt partnerskap rödmarkerades eftersom kommunen, delvis på grund av de rådande världsförhållandena, bedömdes ha tagit ett kliv tillbaka.

Kommunfullmäktige beslutade [2021§97] att begränsa redovisningen av verksamhetsmålen vid tertial 2 2021. Redovisningen skulle fokusera på större avvikelser.

Precis som föregående år har förvaltningsledningen tillsammans diskuterat och stämt av målluppfyllelsen i syfte att

säkerställa samsyn, realism och kvalitet i bedömningarna. Förvaltningens bedömning är att ingen avvikelse under året har varit så stor att det ändrat på fjolårets bedömning av målen. De färgmarkeringar som angavs i årsredovisningen 2020 kvarstår vid tertialredovisningen och det finns i dagsläget inget som bedöms kunna förändra bedömningen till helåret.

På några av de bidrag och indikatorer som är kopplade till de sjutton målen finner vi vissa avvikelser, både positiva och negativa sådan, som redovisar ämnesvis på följande sidor.

Några av de redovisade avvikelserna avser resultat, statistik och undersökningar gällande 2020. Dessa var inte publicerade till årsredovisningen. Indikatorer avseende innevarande år publiceras vanligtvis inte förrän efter årsskiftet.

- 1** Ingen fattigdom
- 2** Ingen hunger
- 3** God hälsa och välbefinnande
- 4** God utbildning för alla
- 5** Jämställdhet
- 6** Rent vatten och sanitet för alla
- 7** Hållbar energi för alla
- 8** Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt
- 9** Hållbar industri, innovationer och infrastruktur
- 10** Minskad ojämlikhet
- 11** Hållbara städer och samhällen
- 12** Hållbar konsumtion och produktion
- 13** Bekämpa klimatförändringarna
- 14** Hav och marina resurser
- 15** Ekosystem och biologisk mångfald
- 16** Fredliga och inkluderande samhällen
- 17** Genomförande och partnerskap

Föreningsdeltagande bland barn och unga

Antalet barn och ungdomar som deltar i föreningsaktiviteter har minskat kraftigt sedan 2018. Nedgången är störst bland flickor. Framför allt beror det sjunkande antalet flickor på att Ryttarkamraterna mer än halverade sin volym under 2019 och 2020.

Under 2020 minskade föreningsaktiviteterna med nästan 4000 deltagartillfällen mot året innan. På grund av pandemin var minskningen förväntad men fortsatta åtgärder krävs för att stödja föreningarna och vända en redan nedåtgående trend.

Resultat i grundskolans årskurs 9

Grundskolans årskurs 9 hade vårterminen 2021 en högre andel med måluppfyllelse i alla ämnen och ett högre genomsnittligt meritvärde än under de föregående åren. Årskurs 8 hade däremot under vårterminen ett väsentligt lägre resultat vilket indikerar stora svårigheter att nå modellberäknat meritvärde vårterminen 2022.

Arbetslösheten

Finspång har inte till antalet fler arbetslösa ungdomar under innevarande år än under 2018 och 2019. Antalet invånare i åldersgruppen har dock varit ungefär 5 procent lägre under 2020 och 2021 än under 2018 och 2019. Den totala andelen ungdomar som är öppet arbetslösa och sökande i program är i juli 2021 högre än i någon annan kommun i Östergötland.

Under senhösten 2020 och första halvåret 2021 har det varit mycket svårt att finna praktikplatser. Antalet platser på AME har också minskats för att minska risken för smittspridning. En ungdomscoach är anställd på Försörjnings- och arbetsmarknadsenheten och fler kompenserande åtgärder planeras.

Från och med juni ökade arbetslösheten för åldersgruppen 30–39 år på ett sätt som inte följer mönstret från tidigare år. Den öppna arbetslösheten för gruppen är i augusti större än under 2020.

Företagsklimat

I Sveriges kommuner och regioners (SKR) mätning Insikt fick Finspång ett betydligt lägre Nöjd-Kund-Index-värde än under tidigare mätningar. Utfallet för 2020 blev 61. Genomsnittet för de senaste fem årens mätningar var 69.

Resultat i insiktsmätningen visar på stora problemen kring den upplevda servicen inom framför allt bygg och miljöområdet kopplat till myndighets-utövning. Åtgärder med fokus på service och bemötande har genomförts men har hittills inte haft genomslag i den upplevda servicen till näringslivet.

Trygghetsmätningar

Finspång har en fallande tendens i några av trygghetsmätningarna. Det gemensamma i mätningarna är att män i högre grad än kvinnor känner sig otrygga eller saknar tillit till andra.

Brottsförebyggande rådets nationella trygghetsundersökning nämner specifikt Finspång som en kommun där upplevelse av otrygghet och oro är som störst.

Dessa resultat går stick i stäv med Folkhälsomyndighetens undersökning om hälsa på lika villkor och polisens egen trygghetsundersökning som båda visar att förtroendet för rättsväsendet och tryggheten är större än snittet i Östergötland. Östergötland får i jämförelse med övriga riket goda resultat i dessa undersökningar.

Resultaten när man mäter subjektiva upplevelser kan variera väldigt mycket beroende på händelser i närområdet vid tiden för mätningen.

Det går dock inte att bortse från brottsförebyggande rådets resultat som visar att det i Finspångs kommun finns en stor oro för att bli utsatt för brott medan de som uppger att de har blivit utsatta för brott är lägst i hela polisregionen. Resultatet visar att Finspångs kommun behöver kommunicera det brottsförebyggande och trygghetsskapande arbetet som sker inom samtliga sektorer.

Med anledning av den allmänna samhällssituationen, med restriktioner för allmänna sammankomster som har fortsatt under första halvåret 2021 har inte några trygghetsvandringar anordnats. Planering pågår för att under hösten åter genomföra trygghetvandringar.

Detaljplaner

Inga detaljplaner har godkänts under det första halvåret 2021. Detaljplanen för Dalsberg blev överklagad och Mark- och miljödomstolen har upphävt antagandet av planen. Det medför att kompletterande utredningar behöver genomföras innan ny granskning kan ske.

Ett intensivt detaljplanearbete pågår för att möjliggöra nya områden för bostäder och verksamheter. De detaljplaner som ligger närmast för granskning och antagande under året och som möjliggör ytterligare bostäder är Sundsvägen, Grosvad 1:3, Grosvad 1:4 och Tallgläntan. Dessa detaljplaner skapar möjlighet för totalt ungefär 270 ytterligare bostäder.

Demografi

Befolkningen som stadigt minskade under 2020 stabiliserades under inledningen av 2021. Sedan april månad har befolkningen ökat månad för månad.

Under året har befolkningen under 30 år ökat med ungefär 130 personer. Åldersgruppen 31 – 60 har ökat med 35 individer och åldersgruppen över 60 har minskat med 65 personer.

Det är troligt att invånarantalet i slutet av året överträffar framskrivningen för året (21 869) och invånarantalet i slutet av 2019 (21 911).

En utmaning för förskolan blir att det från hösten och två år framåt ser ut som om antalet barn i förskoleålder minskar i kommunen. Det innebär att många av förskole-organisationerna kommer att behöva anpassa sin bemanning utifrån det sjunkande volymen. Det kan även få en viss påverkan på lokalbehovet.

Hållbart resande

Från 2019 till 2020 ökade andelen fossilfritt bränsle i kommunens fordon från cirka 10 till 40 procent mätt som energimängd. Flera fordon som drivs av fossila drivmedel har bytts ut till miljövänligare alternativ under hösten 2020 och våren 2021. Flera el-cyklar har köpts in och pumpar för HVO-bränsle har installerats på fler platser i kommunen. Detta innebär att andelen fossilfritt fordonsbränsle bör öka även under 2021.

Klimatanpassning

I och med att en stor mängd granar har dött på grund av angrepp från insekten granbarkborre har kommunen tvingats ta ner delar av skogsinnehavet de senaste åren.

De senaste åren har flera incidenter inträffat kopplat till höga vattenflöden där mindre vattendrag som bäckar och diken svämmats över och inneburit att fastighetsägare och infrastruktur påverkats. Det finns ett behov av underhålls-åtgärder av vattendrag och i vissa fall att mer aktivt reglera vatten i fördämningar för att minska den negativa påverkan av höga vattenflöden.

Genomförande och globalt partnerskap

De flesta av de aktiviteter som planerats har inte kunnat genomföras under pandemin. Bland annat för att resurserna varit uppbundna av annat.

Exempel på aktiviteter som inte genomförts:

- Internationellt utbyte
- Medverkan i det lokala hållbarhetsnätverket
- Folkbildningsinsatser kring Agenda 2030.

Helårsprognos i jämförelse med budget

Belopp i tkr	INTÄKTER				KOSTNADER				NETTO			
	Bokslut 2020	Årsbudget 2021*	Prognos 2021	Avvikelse mot budget	Bokslut 2020	Årsbudget 2021*	Prognos 2021	Avvikelse mot budget	Bokslut 2020	Årsbudget 2021*	Prognos 2021	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	1 347	1 472	1 478	6	-12 801	-16 074	-14 970	1 104	-11 454	-14 602	-13 492	1 110
Ledningsstab	62 498	51 120	54 324	3 204	-170 781	-174 123	-172 427	1 696	-108 283	-123 004	-118 104	4 900
Social omsorg	67 910	47 647	50 353	2 706	-321 966	-285 626	-302 476	-16 850	-254 056	-237 979	-252 123	-14 144
Samhällsbyggnad	213 322	225 764	224 577	-1 187	-293 768	-306 996	-304 399	2 597	-80 446	-81 232	-79 822	1 410
Utbildning	104 775	100 245	102 445	2 200	-676 191	-682 768	-689 968	-7 200	-571 416	-582 523	-587 523	-5 000
Vård och omsorg	136 484	117 404	115 432	-1 972	-435 024	-442 416	-424 552	17 864	-298 539	-325 012	-309 120	15 892
Kommungemensamma	11 430	10 755	10 755	0	-6 091	-23 518	-15 618	7 900	5 339	-12 763	-4 863	7 900
Finansenheten	1 705 836	1 758 914	1 760 712	1 798	-353 120	-366 981	-370 829	-3 848	1 352 716	1 391 933	1 389 883	-2 050
- varav skatteintäkter och statsbidrag	1 383 885	1 415 242	1 430 546	15 304	0	0	0	0	1 383 885	1 415 242	1 430 546	15 304
- varav finansnetto	39 311	25 775	17 075	-8 700	-24 992	-33 127	-17 480	15 647	14 319	-7 352	-405	6 947
TOTALT	2 303 601	2 313 320	2 320 075	6 755	-2 269 741	-2 298 502	-2 295 239	3 263	33 860	14 818	24 837	10 018

*) Justeringar av fullmäktiges fastställda budget sker internt mellan ansvarsområden utifrån särskilda beslut i kommunstyrelsen och på delegation. Till exempel justeringar för löneökningar, kostnadsökningar av annat slag, omorganisation eller särskilt avsatta medel. Särskild förteckning över beslut uppdateras löpande.

Kommunens resultat per sista augusti är 75,7 mnkr vilket är 34,9 mnkr högre än samma period föregående år. Skatteintäkter och statsbidrag är 40,6 mnkr högre i år och nettokostnaderna 13,3 mnkr högre. Nettokostnaderna per sista augusti i år innehåller två lönerevisioner då föregående års löneförhandlingar blev klara sent på året.

Kommunens budgeterade resultat för 2021 är 14,8 mnkr. Prognosen för helåret visar ett resultat om 24,8 mnkr, en avvikelse mot budget med 10,0 mnkr. Flera verksamheter redovisar större budgetavvikelser, både positiva och negativa.

Större positiva budgetavvikelser:

Skatter och statsbidrag redovisar ett förväntat överskott med 15,1 mnkr. SKR räknar i sin augustiprognos med högre skatteunderlagstillväxt för år 2021, främst till följd av en stor ökning av antal arbetade timmar. Samtidigt är kommunens befolkningsökning lägre än förväntat. I strategisk plan är skatteintäkter och generella statsbidrag beräknade på 276 fler personer 1/11 2020 än vad utfallet blev, vilket medför lägre intäkter år 2021. Positiva slutavräkningarna för år 2020 och 2021 till följd av ökat skatteunderlag, medför ändå att den totala prognosen är positiv.

Hemtjänsten visar ett överskott på 11 mnkr. Av överskottet beror 7 mnkr på att hemtjänstvolymerna inte har ökat enligt förväntningarna för året. Volymerna sjönk under våren 2020 när pandemin bröt ut och volymerna är hittills fortsatt låga. Sektor vård och omsorg räknar med att de nya riktlinjerna för biståndsbedömning kommer bidra till att volymerna hålls nere även när pandemin är över. Dock finns risk för en så kallad vårdskuld varför det är viktigt att fortsatt följa volymerna. Den positiva prognosen kan komma att förändras snabbt om volymerna ökar.

Större negativa budgetavvikelser:

För pensioner och löneskatt prognostiseras ett underskott jämfört med budget om 22,4 mnkr. Kostnaderna beräknas öka för övergång till en försäkringslösning gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP). Förändringen innebär inlösen av intjänad FÅP-skuld på 45 mnkr med en försäkringspremie på 62 mnkr, netto 21 mnkr inklusive löneskatt. Därefter betalas en löpande premie för intjänad förmånsbestämd pension. Årets kostnad uppgår till 1 mnkr. Förändringen kommer innebära en sänkning av framtida kostnader tack vare en tryggare förvaltning av pensionsmedlen.

Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos

- Köpta platser för placering med stöd av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Socialtjänstlagen (SoL) prognostiserar ett underskott jämfört med budget om 10,6 mnkr. Förklaringen är att de externa placeringarna är många sedan tidigare, samt att det tillkommit ytterligare en placering av ett barn. Externa placeringar är väsentligt dyrare än de platser som kommunen själv driver. En stor del av dessa kostnader kommer att kvarstå framledes. Enligt planering kommer Sundsvägens gruppbostad stå klar 2022 vilket innebär två nya lokaler för att kunna bedriva LSS-verksamhet i egen regi. Sektor social omsorg kommer då att kunna minska kostnader med uppskattningsvis 2 mnkr.
- Försörjningsstödet visar ett underskott på 8,1 mnkr. Pandemin har resulterat i att Arbetsförmedlingens insatser har minskat mot stora delar av målgruppen som uppbär ekonomiskt bistånd. Utbetalningarna av ekonomiskt bistånd bibehåller också en hög nivå. Verksamheten har inte lyckats sänka den nivån bland annat på grund av pandemin.
- Inom sektor utbildning prognostiserar gymnasiet ett underskott om 7,4 mnkr varav kommunens två skolor -2,7 mnkr, extern gymnasieskola +0,3 mnkr, potten för elevpeng -5,0 mnkr. En gymnasieutredning pågår med syfte att forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång med bra utbud och en effektiv organisation. Inför höstterminen har en flytt av vissa verksamhetsdelar gjorts från Bildningen till Bergska skolan. Syftet med detta är att uppnå samordningsvinster för utbildningarna, men det leder också till en bättre driftsekonomi.

Årets prognostiserade resultat med hänsyn tagen till balanskravet		
	201231	Prognos 211231
Årets prognostiserade resultat	33 860	24 837
- Samtliga realisationsvinster	-3 100	-225
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-1 922	-5 425
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	2 696	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	31 534	19 187
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-3 800	-
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
Balanskravsresultat	27 734	19 187
lanspråkstagna markeringar *	-	987

* Markering för extra uppmuntran till personal i samband med covid-19

Kommunens prognostiserade överskott innebär att kommunen bedöms klara balanskravet 2021. Resultatutjämningsreserven uppgår till 13,8 mnkr vid balansdagen.

Koncernens ekonomi i korthet

Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (moderbolag)

Moderbolaget prognostiserar ett negativt resultat efter finansnetto på 0,5 mnkr vilket är 0,09 mnkr mer än budgeterat. I och med försäljningen av Arbetsmarknadsenheten (AME) till kommunen under året påverkas både intäcks- och kostnadssidan jämfört med föregående år och budget för året. Intäkterna ligger på en högre nivå totalt sett än i augusti 2020 trots försäljningen av AME. Detta beror på att FFIA, fakturerar dotterbolagen en avgift för det arbete som FFIA står för i koncernen.

Fastighetsskötsel och reparationer, underhåll, avskrivningar har prognostiserats ner jämfört med föregående år. En realisationsvinst uppkommer på försäljningen av Arbetsmarknadsenheten med 0,1 mnkr.

Finspångs Tekniska Verk AB

Finspångs Tekniska visar den 2021-08-31 ett resultat efter finansiella poster på 9,3 mnkr vilket är 1,1 mnkr sämre än budget. Justeringar har gjorts både på intäcks- och kostnadsposter i prognos och Finspångs Tekniska prognostiserar ett resultat på 16,5 mnkr vid årets slut. Det är ett resultat som är 0,7 mnkr bättre jämfört med budget. Större justeringar i prognosen:

- **Intäkter Energi:** Årets första månader var väldigt kalla, främst under januari och februari vilket påverkat intäkter energi. När budget arbetas fram utgår vi från normal år vad gäller utetemperatur. Justering i prognos med 5,8 mnkr med hänsyn till detta.
- **Bränslekostnader:** På grund av väldigt kalla månader i början av året som gjort att dyrare bränsle nyttjas för att säkra värmeleveransen. Vi har även haft en del problem i produktionen i biopannan och avfallspannan som gör att vi tvingats använda dyrare bränslen. Justering i prognos med 7,4 mnkr med hänsyn till detta.

Företaget har i budgeten för 2021 investeringar på 109 mnkr, varav 89 mnkr är nya investeringar för året. I prognosen har vi en investeringskostnad på 96,5 mnkr, vilket är en sänkning jämfört med budget på 12,5 mnkr. Störst förändring är det inom energiavdelningen där projekt bränsle/Mix hall och markarbete för ny 15 MW panna inte kommer hinna genomföras i år och skjuts till kommande år. Även silon för flygaska blir försenad men planeras att färdigställas första kvartalet 2022. Reinvesteringar i lokal på värmeverket pausat tills planeringen av huvudkontoret är klart och nytt beslut angående värmeverkets lokaler antas.

Vallonbygden

Resultatet efter finansnetto för perioden är ett överskott på 10,91 mnkr (34,2 mnkr). Intäkterna för den egna verksamheten har minskat något (0,1 mnkr) jämfört med samma period föregående år. Detta på grund av lägre intäkter från lokalhyra (-1,7 mnkr) samt högre hyresbortfall (+0,3 mnkr). Övriga hyresintäkter har ökat med 1,5 mnkr.

I år har fler reparationer och underhållsåtgärder året hanterats som investeringar. Detta har lett till att den totala driftskostnaden har sänkts med 2,4 mnkr jämfört med samma period under föregående år. Investeringskostnaderna har därför ökat till 37,6 mnkr (35,9 mnkr) och pågående investeringar till 16,6 mnkr (11,2 mnkr). Fjölårets belopp för perioden anges inom parentes.

Följden blir en fördröjd kostnadseffekt och ökande avskrivningar. Antalet ombyggnationer har också ökat i antal jämfört med 2020.

Noterbart är något högre kostnader för vatten (+0,4 mnkr) men lägre elkostnader (-0,4 mnkr).

De finansiella kostnaderna för Vallonbygden AB ligger för närvarande i nivå med budget. Prognosen visar att räntekostnaderna på helårsbasis kommer bli något under förväntat tack vare fallande låneräntor under sista kvartalet.

Prognosen på helåret för bolaget är ett resultat på 12 till 15 mnkr.

Finspångs Stadsnät Finet AB

Finet visar ett negativt resultat före skatt på 1,3 mnkr.

Det är en negativ budgetavvikelse med -83% per 2021-08-31.

Anledningen till detta är främst det stillestånd Finets underleverantörer haft under sommaren med anledning av sjukdom och materialbrist. Diskussioner har förts med leverantörerna kring detta och hoppas att minst ett kvarstående projekt för 2021 blir klart innan årsskiftet och genererar intäkter.

På kostnadssidan följs budget relativt bra.

Finet räknar inte längre med att vid årets slut ha ett positivt resultat varför Finet har lämnat in ny prognos i samband med rapporteringen av Tertiäl 2 som visar på ett nollresultat.





Räkenskaper

Finansiella rapporter.

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Belopp i tkr		Delårsresultat 200831	Delårsresultat 210831	Årsbudget 2021*	Årsprognos 2021	Budgetavvikelse
Verksamhetens intäkter	Not 3	179 579	211 422	251 245	251 397	152
Verksamhetens kostnader	Not 3	-1 014 962	-1 057 886	-1 583 900	-1 601 213	-17 313
Avskrivningar	Not 4	-35 123	-37 380	-60 417	-55 488	4 929
Verksamhetens nettokostnad		-870 506	-883 845	-1 393 072	-1 405 304	-12 233
Skatteintäkter	Not 5	685 043	710 764	1 035 575	1 063 979	28 404
Generella statsbidrag och utjämning	Not 6	231 853	246 742	379 667	366 567	-13 100
Verksamhetens resultat		46 390	73 661	22 170	25 242	3 071
Finansiella intäkter	Not 7	16 101	16 533	25 775	17 075	-8 700
Finansiella kostnader	Not 8	-21 677	-14 455	-33 127	-17 480	15 647
Resultat efter finansiella poster		40 814	75 740	14 818	24 837	10 018
Extraordinära poster (netto)						
Årets resultat		40 814	75 740	14 818	24 837	10 018

*) Justeringar av fullmäktiges fastställda budget sker internt mellan ansvarsområden utifrån särskilda beslut i kommunstyrelsen och på delegation. Till exempel justeringar för löneökningar, kostnadsökningar av annat slag, omorganisation eller särskilt avsatta medel. Särskild förteckning över beslut uppdateras löpande.

Balansräkning

Belopp i tkr		Bokslut 2020-12-31	Delårsrapport 2021-08-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar			
Licenser	Not 9	4 242	3 413
Materiella anläggningstillgångar			
Mark , byggnader och tekniska anläggningar	Not 10	817 315	788 656
Maskiner och inventarier	Not 10	65 855	61 779
Pågående nyanläggningar	Not 10	47 533	81 511
Summa materiella anläggningstillgångar		930 703	931 946
Finansiella anläggningstillgångar			
	Not 11	928 184	958 183
Bidrag till statlig infrastruktur	Not 12	12 374	11 944
Omsättningstillgångar			
Förråd	Not 13	1 255	1 625
Övriga omsättningstillgångar	Not 13	5 400	5 400
Fordringar	Not 14	112 272	123 968
Kortfristiga placeringar	Not 15	66 195	69 744
Kassa och bank		112 012	136 904
Summa omsättningstillgångar		297 133	337 640
SUMMA TILLGÅNGAR		2 172 636	2 243 126
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital			
Årets resultat	Not 16	33 860	75 740
Resultatutjämningsreserv	Not 16	13 800	13 800
Övrigt eget kapital	Not 16	596 788	616 848
Summa eget kapital		630 648	706 388
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 17	100 353	116 326
Andra avsättningar	Not 18	5 362	5 351
Summa avsättningar		105 715	121 677
Skulder			
Långfristiga skulder		1 160 749	1 188 319
Kortfristiga skulder	Not 19	275 525	226 742
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 172 636	2 243 126
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 20	343 068	341 458
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna		83 228	82 838
Övriga ansvarsförbindelser			
Borgensförbindelser	Not 21	4 510	3 891

Kassaflödesanalys

Belopp i tkr		200831	210831
Den löpande verksamheten			
Periodens resultat		40 814	75 740
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 22	41 475	53 773
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 23		0
Poster som redovisas i annan sektion	Not 24	-231	-213
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		82 058	129 300
Förändring i rörelsekapital			
Ökning/minskning av varulager		126	-370
Ökning/minskning expl fast		0	0
Ökning/minskning av fordringar		-4 591	-11 696
Ökning/minskning kortfristiga placeringar*		3 923	-3 549
Ökning/minskning av skulder		11 378	-48 783
Kassaflöde från den löpande verksamheten		92 894	64 902
Investeringsverksamhet			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-53 939	-37 830
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		291	249
Förvärv finansiella anläggningstillgångar		0	0
Försäljning finansiella anläggningstillgångar		0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-53 648	-37 581
Finansieringsverksamhet			
Förändring långa fordringar		-10 000	-30 000
Upptagna lån/ långfr skulder		0	37 570
Amortering av skuld		-1 993	-10 000
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		-11 993	-2 430
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0
Förändring av likvida medel			
Likvida medel vid årets början*		92 571	112 012
Likvida medel vid periodens slut		119 824	136 904

* Konto för depå Söderbergs och Partners är omklassificerat från hösten 2020 från kontogrupp 19 kassa och bank (631 tkr) till kontogrupp 18 kortfristiga placeringar (förändring 612 tkr).

Noter

Not 1 redovisningsprinciper

Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). I övrigt följer kommunen god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som ges ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) med följande undantag:

- redovisningen av intäkterna från Migrationsverket enligt generalschablon avviker från rekommendation "R2 intäkter" för jämförelseåret 2020. Intäkterna har tidigare periodiserats utifrån de bestämmelser som fanns före år 2020. Från och med 2021 intäktsförs bidraget när det utbetalas, en reglering görs i bokslutet. De tidigare fonderade medlen om 15,6 mnkr diskuteras för en utfasning.
- redovisningen av leasing avviker från rekommendation "R5 leasing". Kommunen redovisar alla leasingavtal som operationella. För att anpassa kommunens redovisning till rekommendationen har medarbetare tillgodosett sig utbildning om leasing under våren. Under hösten kommer arbetet med att gå igenom kommunens leasingavtal påbörjas med målet att alla stora leasingavtal kommer vara genomgångna och rätt klassificerade till bokslutet.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen med undantag för att förändringen av semesterlöneskulden och kompenserad övertid inte bokförs vid delåret. Systemstödet för att hantera semesterlöneskulden och den kompenserade övertiden under året behöver ses över.

Omklassificering skedde under hösten 2020 för likvida medel i depå hos förvaltare enligt förändringar i kommunbas-20. Omklassificeringen skedde från kontogrupp 19 kassa och bank till kontogrupp 18 kortfristiga placeringar. Jämförelseåret har räknats om och det påverkar i denna rapport jämförelsesiffrorna för augusti år 2020.

Not 2 uppskattningar, bedömningar och cykliska effekter

Föregående år var ett annorlunda år på grund av pandemin med bland annat ökade kostnader och extra generella statsbidrag som följd. Året påverkas också av pandemin. Detta påverkar jämförelsen mellan räkenskapsåren.

Cyklisk avvikelse mot budget finns på grund av att budget fördelas jämnt över året men viss verksamhet såsom inom sektor utbildning bedrivs terminsvis. Skillnader på grund av säsongsvariationer förekommer inom sektor samhällsbyggnad för till exempel uppvärmningskostnader och snöröjning. Beskrivning av effekter finns under respektive sektor i driftsredovisningen.

Resultaträkningens noter

Not 3 verksamhetens intäkter och kostnader

	Kommunen	
Verksamhetens intäkter	200831	210831
Statsbidrag	107 884	134 341
Avgifter/Taxor	28 537	27 242
Övriga externa intäkter	43 158	49 839
Interna poster		
Summa	179 579	211 422

Verksamhetens kostnader	200831	210831
Löner/ Arvodet	-491 017	-688 605
Pensionskostnader	-46 488	-57 758
Personalomkostnader inklusive löneskatt	-162 561	-169 695
Upplösning av bidrag till statlig infrastrukturell investering	-373	-431
Utlämnade bidrag	-35 634	-37 725
Övriga externa kostnader	-278 889	-103 672
Interna poster		
Jämförelsestörande poster		
Summa	-1 014 962	-1 057 886

Räkenskapsrevision	200831	210831
Total kostnad för räkenskapsrevision	0	64
Summa	0	64

Den totala kostnaden för extern revision uppgår till 0,3 mnkr per 210831.

Not 4 avskrivningar

Utgörs av planenliga avskrivningar, som beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden.

	Kommunen	
Tkr	200831	210831
Avskrivningar enligt plan	35 123	37 380
Nedskrivningar	0	0
Summa	35 123	37 380

Not 5 kommunalskatteintäkter

	Kommunen	
Tkr	200831	210831
Preliminära skatteintäkter	695 079	695 476
Slutavräkning föregående år	-4 667	4 318
Preliminär slutavräkning	-5 369	10 970
Summa	685 043	710 764

Not 6 komunalekonomisk utjämning

Tkr	Kommunen	
	200831	210831
Inkomstutjämningsbidrag	144 478	144 494
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	6 390	9 459
Bidrag LSS-utjämningen	9 776	10 124
Fastighetsavgift	32 751	36 968
Regleringsbidrag/avgift	14 935	43 197
Skolmiljarden 2021	0	2 500
Tillfälligt statsbidrag	17 799	0
Införandebidrag	423	0
Välfärdsmiljarderna	5 301	0
Summa	231 853	246 742

Not 7 finansiella intäkter

Tkr	Kommunen	
	200831	210831
Ränta, rörliga medel	690	489
Ränta, internt utlämnade lån	12 650	10 362
Utdelning aktier	18	96
Utdelning kommuninvest	723	148
Ränteintäkter derivat	156	0
Värdereglering finansiella oms. tillgångar*	869	0
Orealiserad/realiserad vinst fsg finansiella oms.tillgångar*	995	5 439
Summa	16 101	16 533

*) Jämförelseåret uppdelat för rätt jämförelse.

Not 8 finansiella kostnader

Tkr	Kommunen	
	200831	210831
Ränta på lån	5 536	4 799
Räntebidrag	0	0
Räntekostnader derivat	8 679	6 260
Ränta pensionsskuld	1 591	1 328
Övr räntekostnader*	133	143
Värdereglering finansiella oms. tillgångar*	3 564	1 923
Orealiserad förlust fsg finansiella oms.tillgångar*	2 174	2
Summa	21 677	14 455
Justerade finansiella kostnader		
Summa	21 677	14 455

*) Jämförelseåret uppdelat för rätt jämförelse

Balansräkning noter

Not 9 immateriella anläggningstillgångar

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	7 723	9 385
Årets nyanskaffningar	1 662	0
Utgående anskaffningsvärde	9 385	9 385
Akkumulerade avskrivningar	-3 732	-5 144
Årets avskrivningar	-1 412	-829
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5 144	-5 973
Utgående restvärde	4 242	3 413
Avskrivningstider (genomsnittliga)	5	5

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga immateriella tillgångar. Se upplysningar om redovisningsprinciper i senaste årsredovisningen.

Not 10 fastigheter & anläggningar, maskiner & inventarier

Markreserv	Kommunen	
	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	13 097	12 923
Årets nyanskaffningar	0	0
Årets avskrivningar	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-174	0
Årets omklassificeringar	0	0
Utgående restvärde	12 923	12 923

Verksamhetsfastigheter		
	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	1 136 579	1 173 890
Årets nyanskaffningar	37 311	
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0
Aktiverade ränteutgifter	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 173 890	1 173 890
Ingående ackumulerade avskrivningar	-503 101	-539 312
Årets avskrivningar	-36 211	-23 936
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-539 312	-563 248
Utgående restvärde	634 577	610 642

Publika fastigheter		
	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	124 123	149 941
Årets nyanskaffningar	28 637	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-2 819	0
Årets omklassificeringar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	149 941	149 941

Ingående ackumulerade avskrivningar	-52 967	-55 993
Årets avskrivningar	-3 434	0
Årets omklassificeringar	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	408	-2 436
Utgående ackumulerade avskrivningar	-55 993	-58 429
Utgående restvärde	93 947	91 511

Fastigheter för annan verksamhet		
<i>Tkr</i>	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	106 494	106 352
Årets nyanskaffningar	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	-142	-36
Årets omklassificeringar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	106 352	106 316
Ackumulerade avskrivningar	-27 089	-30 484
Årets avskrivningar	-3 395	-2 252
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0
Årets uppskrivningar	0	0
Årets nedskrivningar	0	0
Årets omklassificeringar/återförda nedskrivningar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-30 484	-32 736
Utgående restvärde	75 868	73 580

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar i mark, byggnader och tekniska anläggningar, se upplysningar om redovisningsprinciper i senaste årsredovisningen.

Maskiner, fordon, inventarier		
<i>Tkr</i>	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	193 080	204 942
Årets omklassificeringar	0	0
Årets nyanskaffningar	12 088	3 852
Årets försäljningar/utrangeringar	-226	0
Årets nedskrivningar	0	0
Utgående anskaffningsvärde	204 942	208 794
Ingående ackumulerade avskrivningar	-128 261	-139 088
Årets avskrivningar	-11 026	-7 928
Årets försäljningar/utrangeringar	199	0
Årets omklassificeringar	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-139 088	-147 016
Utgående restvärde	65 855	61 779
Avskrivningstider (genomsnittliga)	8	9

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga maskiner, inventarier och fordon. Se upplysningar om redovisningsprinciper i senaste årsredovisningen.

Pågående investeringar	Kommunen	
<i>Tkr</i>	201231	210831
Ingående anskaffningsvärde	34 564	47 533
Årets nyanskaffningar	92 667	37 830
Årets avslutade projekt	-79 698	-3 852
Preliminära avskrivningar	0	0
Utgående restvärde	47 533	81 511

Summa materiella anläggnings-tillgångar	930 703	931 946
--	----------------	----------------

Not 11 finansiella anläggningstillgångar

Aktier och andelar	Kommunen	
<i>Tkr</i>	201231	210831
Finspångs förvaltnings- och industrihus AB	23 082	23 082
Kommentusgruppen	2	2
Föreningen Folkets Hus i Finspång u pa	36	36
Östsvenska Yrkeshögskolan AB	50	50
Inera	42	42
Summa	23 212	23 212

Förlagsbevis		
<i>Tkr</i>	201231	210831
Kommuninvest	0	0
Summa	0	0

Medlemsinsats Kommuninvest		
<i>Tkr</i>	201231	210831
Kommuninvest	11 955	11 955
Summa	11 955	11 955

Långfristiga fordringar		
<i>Tkr</i>	201231	210831
Kommunala bolag	892 716	922 716
HSB:s brf Majelden	0	0
Övriga	300	300
Summa	893 016	923 016

Summa finansiella anläggnings-tillgångar	928 184	958 183
---	----------------	----------------

Not 12 bidrag till statlig infrastruktur

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Bidrag Trafikverket, GC-väg Finspång-Svärtinge	11 000	11 000
Upplösning, GC-väg Finspång- Svärtinge (25 år)	-2640	-2933
Bidrag Trafikverket, åtgärder rv 51 Slottsvägen	3 000	3 000
Upplösning, åtgärder rv 51 Slottsvägen (25 år)	-720	-800
Bidrag Trafikverket, omstigningsplats Vistinge	2168	2168
Upplösning, omstigningsplats Vistinge	-434	-491
Summa	12 374	11 944

Not 13 förråd och övriga omsättningstillgångar

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Förråd	1 255	1 625
Övriga omsättningstillgångar	5 400	5 400
Summa	6 655	7 025

Not 14 kortfristiga fordringar

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Kundfordringar	10 605	10 728
Statsbidragsfordringar	67 391	72 777
Interimsfordringar	9 073	16 144
Momsfordran	9 043	7 419
Kortfristig fordran koncernföretag	247	2 600
Övriga fordringar	15 913	14 300
Summa	112 272	123 968

Not 15 kortfristiga placeringar

Aktieindexfonder	Kommunen	
	201231	210831
Ingående balans	10 242	4 992
Årets försäljningar	-8 882	0
Årets köp	3 300	4 040
Värdereglering verkligt värde	332	1 427
Utgående balans	4 992	10 459

Realränteobligationer	Kommunen	
	201231	210831
Ingående balans	10 769	0
Årets försäljningar	-10 769	0
Årets köp	0	0
Värdereglering verkligt värde	0	0
Utgående balans	0	0

Företagscertifikat	Kommunen	
	201231	210831
Ingående balans	9 091	4 033
Årets försäljningar	-6 060	0
Årets köp	1 000	0
Värdereglering verkligt värde	2	125
Utgående balans	4 033	4 158

Obligationer och andra värdepapper	Kommunen	
	201231	210831
Ingående balans	38 338	57 060
Årets försäljningar	-27 148	-9 588
Årets köp	44 910	5 560
Värdereglering verkligt värde	960	1 951
Utgående balans	57 060	54 983
Depå likvida medel*	109	143
Summa	66 195	69 744

* Konto för depå Söderbergs och Partners är omklassificerat från och med 2020 från kontogrupp 19 kassa och bank till kontogrupp 18 kortfristiga placeringar.

Not 16 eget kapital

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Ingående eget kapital enl balans-räkningen	593 411	630 648
- varav resultatutjämningsreserv	10 000	13 800
Justeringspost**	3 377	0
Årets resultat	33 860	75 740
- varav årets avsättning till resultatutjämningsreserv	3 800	0
Eget kapital efter justering	630 648	706 388

**Rättelse av klassificeringsfel. 3 377 tkr förs från eget kapital till aktier och andelar. Rättelsen har skett från och med delårsrapport 20-08-31.

varav resultatutjämningsreserv	Kommunen	
	201231	210831
- avsättning	10 000	10 000
- varav årets avsättning	3 800	3 800
varav reserverat för affärsmässig verksamhet		
Reservation bostadspolitiska åtgärder	12 410	12 410
varav markeringar under KS		
- arbetsmarknadspolitiska åtgärder	9 534	9 534
- personalpolitiska åtgärder	5 000	5 000
- uppbyggnad pensionsreserv	45 160	45 160
- försäkringsfond	1 941	1 941
- extra uppmuntran till personal i samband med covid-19	1 020	33

Not 17 avsättningar till pensioner

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Pensionsbehållning		
Förmånsbestämd ålderspension	53 371	63 607
Övertagande pensionsskuld FFIA	1 399	2 807
Särskild avtalspension	13 748	14 484
Pension till efterlevande	1 351	1 235
PA-KL pensioner	6 844	7 113
Särskild löneskatt	19 592	22 711
Andra pensionsavsättningar	4 048	4 369
Summa	100 353	116 326

Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt	82 535	100 353
Nyintjänad pension**	15 493	8 457
varav förmånsbestämd ålderspension	12 322	8 473
varav särskild avtalspension	1 185	-15
varav efterlevandepensioner	452	-1
övrigt	1 534	0
Årets utbetalningar	-2 915	-1 960
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1 810	1 031
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	3 615
Övrig post	0	303
Pensionsskuld FFIA	-49	1 408
Förändring av löneskatt	3 479	3 119
Summa avsatt till pensioner inklusive löneskatt*	100 353	116 326
Aktualiseringsgrad %	99	99

* På grund av byte av pensionsadministratör under 2020 har fördelningen mellan olika typer av förändringar uppskattats för 2020. Belopp inklusive pensionsavsättningar till förtroendevalda politiker.

Samlad redovisning för kommunens pensionsmedelsförvaltning		
(exkl likvida medel)		
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	100 353	116 326
Ansvarförbindelser	426 296	424 295
Summa	526 649	540 621
Kortfristiga placeringar, marknadsvärde*	-66 086	-69 601
Återlånade medel	460 563	471 020

*) Jämförelseåret har minskats med 6 tkr till rätt marknadsvärde.

Tillgångslag	201231	210831
Realräntor	0%	0%
Nominella räntor	82%	82%
Svenska aktier	4%	4%
Globala aktier	14%	14%
Likvida medel	0%	0%

De finansiella placeringarna har följt fastställda mål enligt placeringspolicyn. Rapportering sker till kommunstyrelsen varje månad. Portföljens marknadsvärde har minskat med 5% under året.

Not 18 andra avsättningar

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Ingående avsättning sanering c-plan Lotorp	2 900	2 900
Akkumulerad förändring sanering c-plan Lotorp	-2 394	-2 405
Ingående avsättning sanering Rejmyre	5 000	5 000
Akkumulerad förändring sanering Rejmyre	-144	-144
Utgående övriga avsättningar	5 362	5 351

Finspångs kommun har gjort avsättningar för återställande av förorenade områden i Lotorp och Rejmyre. I Lotorp avser avsättningen återställande av en fotbollsplan där marken är förorenad. Ytterligare åtgärder kan tillkomma. I Rejmyre avses återställande förorenad mark kring Rejmyre Glasbruk. I ett första skede har medel avsatts för utredning av åtgärder tillsammans med Länsstyrelsen. För själva åtgärderna finns ingen avsättning då det råder stor osäkerhet kring ansvar och möjlighet till statsbidrag för återställandet.

Not 19 kortfristiga skulder

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Leverantörsskulder	39 212	22 659
Förutbetalade intäkter	24 612	23 168
Övriga skulder och interimsskulder	44 342	17 380
Källskatt	17 949	16 909
Upplupen ränta	1 483	2 354
Arbetsgivaravgifter	15 642	15 642
Upplupen löneskatt	7 697	18 880
Upplupen pensionskostnad Individuell del	31 283	24 021
Övriga skulder till staten (inkl flyktingfond)*	29 791	25 140
Kortfristig skuld koncernföretag	1 418	0
Upplupna semesterlöner	39 110	39 110
Upplupna sociala avgifter	21 288	19 781
Okompenserad övertid	1 698	1 698
Summa	275 525	226 742

* 2020=22 792 tkr

Not 20 pensionsförpliktelser ej upptagna bland skulder eller avsättningar

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	433 872	426 296
Ränte- och basbeloppsuppräknig	10 818	5 093
Ändring av försäkringstekniska grunder*	0	8 077
Nyintjänad pension*	0	-40
Pensionsutbetalningar	-22 871	-16 179
Övrig post	4 900	2 847
Pensionsskuld FFIA	49	-1 408
Omställningsstöd avgående politiker	1 007	0
Förändring av löneskatt	-1 479	-391
Summa ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	426 296	424 295

*) För jämförelseåret fanns inte posterna specificerade hos den tidigare pensionsadministratören.

Not 21 borgensförbindelser

Tkr	Kommunen	
	201231	210831
Helägda kommunala bolag	0	0
HSB	0	0
Förlustansvar egna hem	89	89
Föreningar	4 421	3 802
Summa	4 510	3 891

Finspångs kommuns borgensåtagande gentemot kommuninvest

Tkr	Totalt för KI	Vår del	Vår andel %
SKULDER			
Utlånad upplåning	445 047 123 398	1 174 400 891	0,26%
Ej utlånad upplåning	85 006 915 686	209 125 802	0,25%
Derivat	1 061 034 281	2 799 882	0,26%
Övriga skulder	1 519 685 021	3 738 582	0,25%
Summa skulder/åtagande	532 634 758 386	1 390 065 157	0,26%
TILLGÅNGAR			
Utlånad upplåning	454 357 680 897	1 198 969 811	0,26%
Likviditetsreserv	85 006 915 686	209 125 802	0,25%
Derivat	221 172 945	583 636	0,26%
Övriga tillgångar	7 558 857 565	18 565 571	0,25%
Summa tillgångar	547 144 627 093	1 427 244 820	0,26%

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 292 kommuner som per 2021-08-31 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 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 2021-08-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 532 634 758 386 kronor och totala tillgångar till 547 144 627 093 kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 390 065 157 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 427 244 820 kronor.

Kassaflödesanalysens noter

Not 22 justering för ej likviditetspåverkande poster

Tkr	Kommunen	
	200831	210831
Avskrivningar	35 123	37 380
+	0	0
Gjorda avsättningar	6 002	15 962
Upplösningens infrastrukturbidrag	373	431
Övrigt	-24	0
Summa	41 475	53 773

Not 23 övriga likviditetspåverkande poster

Tkr	Kommunen	
	200831	210831
Utbetalning av avsättningar för pensioner	0	0
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl bidrag infrastruktur)	0	0
Summa	0	0

Not 24 poster som redovisas i annan sektion

Tkr	Kommunen	
	200831	210831
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-231	-213
Övrigt	0	0
Summa	-231	-213

Övriga noter

Checkräkningslimit		
Tkr	201231	210831
Kommunen	15 000	12 000
Koncernbolagen	35 000	38 000
Summa	50 000	50 000

REDOVISNING AV OPERATIONELL LEASING	tkr	
Under året har kommunens leasingkostnader uppgått till:		
Bilar		
Förfallotider		
- Inom ett år		3 178
- Senare än ett år men inom fem år		2 686
- Senare än fem år		-
Hyror (avtalstid längre än 36 månader)		
Förfallotider		
- Inom ett år		24 367
- Senare än ett år men inom fem år		41 845
- Senare än fem år		0
Övrigt		
Förfallotider		
- Inom ett år		8 199
- Senare än ett år men inom fem år		9 356
- Senare än fem år		-

ÖVERSIKTLIG BESKRIVNING AV KOMMUNENS DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

Driftsredovisning

Belopp i tkr	INTÄKTER				KOSTNADER				NETTO			
	Utfall 200831	Årsbudget 2021*	Utfall 210831	Utfall 210831 i % av årsbudget 2021	Utfall 200831	Årsbudget 2021*	Utfall 210831	Utfall 210831 i % av årsbudget 2021	Utfall 200831	Årsbudget 2021*	Utfall 210831	Utfall 210831 i % av årsbudget 2021
Politisk verksamhet	1 220	1 472	1 312	89%	-8 767	-16 074	-9 486	59%	-7 547	-14 602	-8 174	56%
Ledningsstab	39 592	51 120	37 127	73%	-109 974	-174 123	-111 502	64%	-70 382	-123 004	-74 375	60%
Social omsorg	43 081	47 647	46 241	97%	-212 598	-285 626	-210 428	74%	-169 517	-237 979	-164 187	69%
Samhällsbyggnad	140 003	225 764	149 229	66%	-183 962	-306 996	-194 383	63%	-43 959	-81 232	-45 154	56%
Utbildning	65 791	100 245	68 344	68%	-436 324	-682 768	-452 547	66%	-370 533	-582 523	-384 203	66%
Vård och omsorg	84 228	117 404	93 891	80%	-285 623	-442 416	-286 549	65%	-201 395	-325 012	-192 658	59%
Kommungemensamma	7 620	10 755	7 170	67%	-3 712	-23 518	-3 639	15%	3 908	-12 763	3 531	-28%
Egentlig verksamhet	381 535	554 407	403 314	73%	-1 240 960	-1 931 521	-1 268 534	66%	-859 425	-1 377 115	-865 220	63%
Finansheten	186 459	299 999	200 614	67%	-197 652	-316 066	-219 316	69%	-11 193	-16 067	-18 702	116%
Just. finans i verksamheten	-1	0	0	0	114	110	78	71%	113	110	78	71%
Just avskrivningar					35 123	60 417	37 380	62%	35 123	60 417	37 380	62%
Interna poster	-388 414	-603 161	-392 506	65%	388 414	603 161	392 506	65%	0	0	0,0	0%
Verksamheten	179 579	251 245	211 422	84%	-1 014 962	-1 583 900	-1 057 886	67%	-835 383	-1 332 655	-846 464	64%
Avskrivningar					-35 123	-60 417	-37 380	62%	-35 123	-60 417	-37 380	62%
Skatteintäkter och statsbidrag	916 896	1 415 242	957 506	68%	0	0	0	0%	916 896	1 415 242	957 506	0%
Finansnetto	16 101	25 775	16 533	64%	-21 677	-33 127	-14 455	44%	-5 576	-7 352	2 079	-28%
Periodens resultat/budget	1 112 576	1 692 262	1 185 460		-1 071 762	-1 677 444	-1 109 722		40 814	14 818	75 740	

*) Justeringar av fullmäktiges fastställda budget sker internt mellan ansvarsområden utifrån särskilda beslut i kommunstyrelsen och på delegation. Till exempel justeringar för löneökningar, kostnadsökningar av annat slag, omorganisation eller särskilt avsatta medel. Särskild förteckning över beslut uppdateras löpande.

Tabellen nedan visar budgetramarnas förändring 2021.

Budgetramarnas förändring 2021			
Driframar	Anslag strategisk plan 2021	Ramjusterat 2021	Budget 2021
Kommunfullmäktige	-4 025	0	-4 025
Överförmyndaren	-2 731	-133	-2 864
Revision	-1 231	-10	-1 241
Valnämnd	-65	0	-65
Bygg- och miljönämnden	-130	0	-130
Kommunstyrelsen	-6 130	-147	-6 277
Ledningsstaben	-112 220	-10 784	-123 004
Sektor samhällsbyggnad	-78 398	-2 833	-81 231
Sektor utbildning	-563 379	-19 144	-582 523
Sektor social omsorg	-233 039	-4 940	-237 979
Sektor vård och omsorg	-313 301	-11 711	-325 012
Kommungemensamma kostnader	-68 700	55 937	-12 763
Finansenheten	1 398 168	-6 235	1 391 933
<i>varav ombudgeteringar från eget kapital</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Summa	14 818	0	14 818

Större förändringar mellan åren

Totalt sett för den egentliga verksamheten har nettokostnaderna ökat med 5,8 mnkr per sista augusti i år jämfört med augusti föregående år. Den största avvikelserna mellan åren som påverkar alla verksamheter är att det mellan augusti föregående år och augusti i år har skett två lönerrevisioner. Det därför att löneförhandlingarna för föregående år blev klara sent på året.

För social omsorg och vård och omsorg är utfallet för nettokostnaderna lägre i år jämfört med föregående år. Den sociala omsorgens externa placeringar av vuxna har varit lägre (5,3 mnkr) då brukare istället hänvisats till kommunens egen öppenvårdsverksamhet och ingen skyddsplacering har skett under året.








Vård och omsorg har erhållit statsbidrag om 9 mnkr för äldreomsorgslyftet. Detta påverkar intäkterna i delåret i jämförelse med samma period tidigare år. De medel som ej förbrukats vid årets slut kommer att återbetalas. Vård och omsorg har också minskade kostnader om 3 mnkr då bemanningscentralen nu finansieras av en budgetram.

Finansen påverkas i hög grad av kravet på att värdera kommunens pensionsplaceringar till aktuellt marknadsvärde. Kommunen fick under förra våren sälja och omplacera aktier till säkrare värdepapper till följd av coronapandemin, vilket då medförde stora reaförluster. Vid värderingen vid andra tertiet i år är i stället marknadsvärderingen positiv och visar en realiserad vinst med 3,5 mnkr.

Skatteintäkter och statsbidrag är 40,6 mnkr högre i år.

Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten i strategisk plan fastställs utifrån följande anslagsområden för en treårsperiod.

-  exploatering för boende och näringsliv
-  klimat och miljöanpassning
-  offentliga miljöer
-  samhällsskydd
-  infrastruktur
-  fastighetsinvesteringar
-  verksamhetens investeringar.

Kommunstyrelsen beslutar om investeringsmedel på projektnivå inom respektive anslag för gällande budgetår. De projekt som är specificerade med belopp kräver inga ytterligare beslut i kommunstyrelsen för att starta. De projekt som saknar belopp ger kommunstyrelsen till förvaltningen i uppdrag att lämna in projektbeskrivningar och kalkyler för. Projekt utöver investeringsram ska lyftas till kommunfullmäktige för beslut. Kommundirektören har delegation att besluta om enskilda projekt inom anslaget för verksamhetsinvesteringar till sektorerna. Samhällsbyggnadschef har delegation att besluta om enskilda projekt inom ramen för avsatta reinvesteringar enligt anslaget för fastighetsinvesteringar.

Återkommande poster i investeringsbudgeten är medel för reinvesteringar och energieffektiviseringar i fastigheter, medel för sektorernas investeringar i lokalanpassningar, nya inventarier, maskiner och IT-investeringar. Resterande del av investeringsbudgeten fördelas utifrån politiska prioriteringar; till exempel nya förskolor, nya bostadsområden och gång- och cykelvägar.

Investeringar per anslagsområde

Investeringsanslag (belopp i tkr)	Ombudget från 2020	Invbudget 2021	Total budget	Ingående utfall	Utfall år 2021 per 210831	Totalt utfall	Kvar av budget	Inv.proj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	39 000	15 000	54 000	349	28	377	53 623	48 677	5 323
Fastighetsinvesteringar	76 264	100 550	176 814	24 507	25 475	49 982	126 832	197 270	-20 456
Infrastruktur	25 974	29 050	55 024	13 131	-532	12 599	42 425	54 143	881
Klimat- och miljöanpassning	4 882	150	5 032	953	20	973	4 059	4 398	634
Offentliga miljöer	20 513	750	21 263	2 717	5 876	8 593	12 670	22 222	-959
Samhällsskydd	1 500	6 000	7 500	153	694	847	6 653	7 500	0
Verksamhetens investeringar	8 968	13 500	22 468	2 433	4 968	7 401	15 067	22 105	363
Beslut över plan	4 400	0	4 400	3 290	1 300	4 590	-190	4 501	-101
varav ombyggnad kommunhuset	4 400	0	4 400	3 290	1 300	4 590	-190	4 501	-101
Totalt:	181 501	165 000	346 501	47 533	37 830	85 363	261 138	360 816	-14 315

Investeringsbudgeten under året uppgår totalt till 347 mnkr. Av dessa medel var 165 mnkr beslutade för år 2021 i enlighet med strategisk plan. Flera projekt löper under flera år. 182 mnkr avsåg projekt överförda från föregående års investeringsbudget. Här återfinns de flesta projekt inom investeringsanslag för fastighetsinvesteringar, offentliga miljöer och infrastruktur. Inom anslag för exploatering fanns även ackumulerade medel för kommande exploateringar.

Under föregående år beslutade kommunfullmäktige om *investeringar utöver plan*, däribland 4,4 mnkr för iordningställande av lokaler i kommunhuset för att skapa förutsättningar för att inrymma kommunens förvaltning. Projektet var vid andra tertiet pågående men är på väg att slutredovisas.

Avslutade investeringar per 2021-08-31

SEKTOR (större projekt särredovisade)	Ombudget från 2020	Invbudget 2021	Total budget	Ingående balans	Utfall år 2021 per 210831	Totalt utfall	Kvar av budget
Politisk ledning	143	0	143	0	143	143	0
Ledningsstab	700	-665	35	41	0	41	-6
varav: Elcyklar ledningsstaben	35	0	35	41	0	41	-6
Sektor samhällsbyggnad	1 320	-232	1 088	0	1 104	1 104	-16
varav: GPS-enhet mätutrustning	0	230	230	0	238	238	-8
varav: Luftvärmepump räddningstjänst	0	100	100	0	118	118	-18
varav: inventarier måltidsservice	373	0	373	0	373	373	0
Sektor social omsorg	70	70	140	70	81	151	-11
varav: Investeringar Björnkullen 2021	0	70	70	0	68	68	2
Sektor vård och omsorg	175	327	502	109	689	798	-296
varav: Inredning vårdcentrum	0	0	0	0	302	302	-302
varav: Automatiserade sängar	0	327	327	0	341	341	-14
Sektor utbildning	1 702	200	1 902	1 535	81	1 616	286
varav: Inventarier sektor utbildning	537	0	537	620	0	620	-83
varav: Inventarier Grosvadsskolan	500	0	500	394	0	394	106
varav: Inventarier fysisk läromiljö	200	0	200	141	9	150	50
Avslutade	4 110	-300	3 810	1 755	2 098	3 852	-42

Pågående investeringar per 2021-08-31

SEKTOR (större projekt särredovisade)	Ombudget från 2020	Invbudget 2021	Total budget	Ingående balans	Utfall år 2021 per 210831	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Ledningsstab	11 174	2 887	14 061	4 886	969	5 855	8 205	13 589	472
varav: omklädningsrum Grosvad	5 000	0	5 000	4 399	0	4 399	601	5 000	0
varav: Servicehus Grosvads camping	3 000	0	3 000	11	0	11	2 989	3 000	0
varav: Inventarier biblioteket	0	280	280	0	0	0	280	150	130
Sektor samhällsbyggnad	164 348	153 192	317 540	40 254	32 300	72 554	244 986	332 284	-14 744
varav: Ny förskola Lotorp *)	0	38 550	38 550	1 647	2 952	4 600	33 950	55 000	-16 450
varav: Centrumutveckling Bergslagsvägen	14 600	0	14 600	1 721	4 161	5 882	8 718	14 600	0
varav: Köp Lasarettet	0	0	0	0	8 151	8 151	-8 151	8 151	-8 151
varav: exploatering boende och näringsliv	39 000	15 000	54 000	349	28	377	53 623	48 677	5 323
Sektor social omsorg	494	186	680	456	0	456	224	680	-1
varav: ny modul procapita IFO	494	0	494	456	0	456	38	494	0
Sektor vård och omsorg	1 375	3 150	4 525	183	690	873	3 652	4 525	0
varav: IT-investeringar VO	1 000	0	1 000	183	390	573	427	1 000	0
varav: Larm VO	0	1 500	1 500	0	0	0	1 500	1 500	0
Sektor utbildning	0	5 886	5 886	0	1 774	1 774	4 112	5 886	-1
varav: Låssystem Grosvad 7-9	0	500	500	0	15	15	485	500	0
varav: IT-investeringar SUD	0	500	500	0	236	236	264	500	0
Pågående	177 391	165 300	342 691	45 779	35 732	81 511	261 179	356 964	-14 273
Totalt:	181 501	165 000	346 501	47 533	37 829	85 363	261 137	360 816	-14 315

*) År 2022 finns investeringsanslag med ytterligare 16,5 mnkr till projekt ny förskola Lotorp

Vid andra tertiet uppgick upparbetade investeringsutgifter för 2021 till 38 mnkr. Endast ett fåtal projekt hann att slutföras och avslutats under denna period. De flesta projekt avser investeringsanslag för verksamhetsinvesteringar där sektorerna bland annat investerat i inventarier till enheterna.

Pågående investeringar som ännu inte har färdigställts uppgår till budgeterade 342 mnkr. De flesta investeringsanslag återfinns inom sektor samhällsbyggnad som bland annat ansvarar för kommunens infrastruktur, fastigheter och exploatering. Sedan förra hösten pågår arbetet med centrumutveckling av Bergslagsvägen, där budgeterat kostnad uppgår till 14,6 mnkr.

Kommunfullmäktige har beslutat att anslå investeringsmedel för ny förskola i Lotorp med en fördelning av investeringsbudgeten under två år, ytterligare medel är anslaget för år 2022. Under våren köpte kommunen det gamla Lasarettet av regionen, utredning av fortsatta användningsområde av fastighet och mark pågår. För år 2021 avsattes 13,5 mnkr till reinvesteringar/underhållsinvesteringar inom anslaget fastighetsinvesteringar men flera projekt är ännu inte slutredovisade vid det andra tertiet. Prognosen visar att flera stora projekt endast är påbörjade och beräknas fortsätta även nästa år.







Verksamheter

Fördjupning av verksamheternas ekonomi.

FÖRDJUPNING AV VERKSAMHETERNAS EKONOMI

I detta avsnitt ges en fördjupad beskrivning per sektor för helårsprognosen, prognosens avvikelse mot budget och större förändringar jämfört med föregående år. Här ges också en beskrivning av hur prognosen för året förändrats sedan tertial 1.

Sektorer, tkr intäkter (+), kostnader (-)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av årsbudget	Ack utfall per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Politisk organisation	-14 602	-8 174	56%	-7 547	-11 454	-13 492	1 110	840	270
Ledningsstab	-123 004	-74 375	60%	-70 569	-108 283	-118 104	4 900	2 600	2 300
Social omsorg	-237 979	-164 187	69%	-169 517	-254 056	-252 123	-14 144	-19 947	5 803
Samhällsbyggnad	-81 232	-45 155	56%	-43 930	-80 446	-79 822	1 410	1 005	405
Utbildning	-582 523	-384 203	66%	-370 533	-571 416	-587 523	-5 000	-8 200	3 200
Vård och omsorg	-325 012	-192 658	59%	-201 424	-298 539	-309 120	15 892	1 024	14 868
Kommungemensamma kostnader	-12 763	3 531	-28%	3 908	5 339	-4 863	7 900	2 300	5 600
Finansenheten	1 391 933	940 961	68%	900 426	1 352 716	1 389 883	-2 050	21 100	-23 150
Total	14 818	75 740	511%	40 814	33 860	24 837	10 018	722	9 296

Större prognosförändringar sedan tertial 1

Alla sektorer har förbättrat prognosen sedan tertial 1. Sektor vård och omsorgs stora förbättring om 14,9 mnkr beror främst på att volymerna inom hemtjänsten inte bedöms öka i den takt som förväntats och statsbidrag som inte kunnat användas som planerat under året.

Finansenhetens försämrade prognos beror på den planerade övergången till en försäkringslösning gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP).

Politisk ledning

Politisk ledning, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	4 025	1 757	44%	1 409	2 219	3 425	600	400	200
Kommunfullmäktige	4 025	1 757	44%	1 409	2 219	3 425	600	400	200
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	80	20	60
Kostnader	1 241	522	42%	405	1 077	1 161	80	20	60
Revisionen	1 241	522	42%	405	1 077	1 161	80	20	60
Intäkter	-1 472	-1 312	89%	-1 220	-1 347	-1 478	6	10	-4
Kostnader	4 336	3 606	83%	3 415	4 202	4 442	-106	-110	4
Överförmyndare	2 864	2 294	80%	2 195	2 856	2 964	-100	-100	0
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	130	82	63%	73	119	130	0	0	0
Bygg- och miljönämnd	130	82	63%	73	119	130	0	0	0
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	65	21	32%	15	27	35	30	20	10
Valnämnd	65	21	32%	15	27	35	30	20	10
Intäkter	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Kostnader	6 277	3 498	56%	3 451	5 157	5 777	500	500	0
Kommunstyrelsen	6 277	3 498	56%	3 451	5 157	5 777	500	500	0
varav kommunstyrelsens medel för oförutsedda behov	695	78	11%	25	70	295	400	400	0
Total	14 602	8 174	56%	7 547	11 454	13 492	1 110	840	270
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)		0				0			
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		0				0			

Prognosförändringar

Den politiska verksamheten redovisar en förbättrad prognos jämfört med april på 0,3 mnkr. Årets kostnader påverkas fortsatt av pandemin med lägre kostnader för bland annat sammanträden och fortbildning. Investeringen i mötessystem för inspelning, livesändning, votering med mera på kommunfullmäktiges möten, är förskjuten till hösten. Detta medför lägre kapitalkostnader under året.

Ingen prognosförändring redovisas för överförmyndarens verksamhet där antalet huvudmän med förvaltarskap har ökat stadigt genom åren vilket medfört ökade arvodeskostnader.

Bedömningen om överskott för kommunstyrelsens medel för oförutsedda behov kvarstår men utgör fortsatt en osäkerhetsfaktor.

Budget och prognosantaganden

I takt med att restriktionerna har fortsatt under pandemin, har kostnader för sammanträdes- och reseersättningar i vissa fall blivit lägre. Prognosen bygger på färre restriktioner under hösten. Kommunfullmäktiges prognos innefattar kostnader för att arrangera höstens hedersuppvakning för årets och förra årets prismottagare, en kostnad på 0,5 mnkr. Prognosen är helt beroende av att inga ytterligare restriktioner införs.

I kommunstyrelsens budget finns avsatt medel för oförutsedda behov där utfallet utgör en osäkerhetsfaktor varje år. Tillsammans med kommunstyrelsens ordförande har en bedömning gjorts om tillkommande kostnader för resterande del av året, prognosen visar att en stor del av budgeten inte kommer att förbrukas.

Kommentar till prognosen

Kostnader för kommunens politiska ledning innefattar bland annat arvoden och sammanträdesersättningar för de politiska möten som hålls under året, föreningsbidrag till handikapp- och pensionärsföreningar samt kostnader för externa revisorer och granskningar. Kommunfullmäktige ansvarar även för den årliga hedersuppvakningen till kommunens anställda, nationaldagsfirandet och eventuella vänortsbesök.

Kommunfullmäktige redovisar ett förväntat överskott med 0,6 mnkr. Här står beredningarna för den största förklaringen med lägre kostnader för sammanträdesersättningar, exempelvis har social omsorgsberedningen hittills varit helt vilande. Kommunfullmäktige brukar arrangera årets nationaldagsfirande, vilket även ha skett i år men i digital form och till en betydligt lägre kostnad. Till följd av pandemin är inte heller vänortsbesök aktuellt i år.

Överförmyndarens verksamhet redovisar ett underskott på 0,1 mnkr till följd av högre kostnader för arvodesersättningar enligt kommunens regler om ersättning till godemän. Antalet huvudmän med förvaltarskap har ökat stadigt genom åren vilket medfört ökade kostnader. I år har verksamhetssystemet Wärna uppgraderats med inriktning mot en mer digitaliserad handläggning och process, investeringen medför dock en ökad drifts- och kapitalkostnad.

Prognosen för **kommunstyrelsen** inkluderar ett förväntat överskott med 0,4 mnkr för de medel som kommunstyrelsen årligen reserverar för oförutsedda behov. Kommunstyrelsens kostnader för sammanträdesersättningar, bilersättningar och fortbildning är fortsatt lägre till följd av pandemin och bidrar till överskottet.

Sektor ledningsstab

Sektor ledningsstab, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Kostnader	0	12	0	42	0	0	0	0	0
Ledningsstab	0	12	0	42	0	0	0	0	0
Intäkter	0	-375	0%	0	-375	-400	400	250	150
Kostnader	5 791	2 453	42%	2 263	3 637	4 191	1 600	1 050	550
Kommundirektör	5 791	2 078	36%	2 263	3 262	3 791	2 000	1 300	700
Intäkter	-1 171	-929	79%	-891	-1 403	-1 121	-50	0	-50
Kostnader	8 830	5 940	67%	5 260	8 274	9 080	-250	-250	0
Kommunikationsavdelning	7 659	5 011	65%	4 369	6 871	7 959	-300	-250	-50
Intäkter	-15 610	-9 851	63%	-416	-636	-15 870	254	0	254
Kostnader	57 824	36 947	64%	22 756	34 896	58 374	-254	0	-254
Utvecklings- och näringslivsavdelning	42 214	27 095	64%	22 340	34 260	42 504	0	0	0
Intäkter	-662	-837	126%	-800	-908	-862	200	0	200
Kostnader	10 145	6 473	64%	6 072	9 478	9 845	300	0	300
Bibliotek	9 483	5 636	59%	5 272	8 570	8 983	500	0	500
Intäkter	-3 996	-3 650	91%	-2 678	-4 466	-3 990	0	0	0
Kostnader	20 027	13 640	68%	12 834	20 090	19 831	-100	0	-100
Kulturenhet	16 031	9 990	62%	10 156	15 624	15 841	-100	0	-100
Intäkter	-4 059	-3 071	76%	-2 695	-5 051	3 899	700	0	700
Kostnader	16 728	11 175	67%	10 385	16 572	16 671	200	0	200
HR-avdelning	12 669	8 104	64%	7 690	11 521	20 570	900	0	900
Intäkter	0	-6	0%	-5 909	-8 773	-8 658	0	0	0
Kostnader	8 801	5 940	67%	5 975	8 893	8 658	0	0	0
Bemanningscentral	8 801	5 934	0%	66	120	0	0	0	0
Intäkter	-675	-671	99%	-305	-948	-675	0	0	0
Kostnader	14 492	8 471	58%	7 069	11 879	13 792	700	550	150
Ekonomi- och styrningsavdelning	13 817	7 800	56%	6 763	10 931	13 117	700	550	150
Intäkter	0	0	0%	-9 450	-14 212	0	0	0	0
Kostnader	0	0	0%	16 556	24 986	0	0	0	0
Kansliavdelning	0	0	0%	7 106	10 774	0	0	0	0
Intäkter	-24 947	-17 737	71%	-16 260	-25 727	-26 647	1 700	1 700	0
Kostnader	31 485	20 451	65%	20 718	32 074	31 985	-500	-700	200
IT-avdelning	6 538	2 714	42%	4 458	6 347	5 338	1 200	1 000	200
Total	123 004	74 375	60%	70 526	108 283	118 104	4 900	2 600	2 300
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)		0		200		0	0	0	
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		308		190		340	300	300	

Prognosförändringar

För **utvecklings- och kansliavdelning** samt **bemanningscentralen** är prognosen oförändrad jämfört med första tertialet.

Kommundirektören har en prognos för ökat överskott på 0,7 mnkr beroende på att medel för näringslivsbefrämjande åtgärder och utvecklings- och konsultmedel inte behöver utnyttjas fullt ut samt ytterligare intäkter från Försäkringskassan för sjukersättning.

Kommunikationsavdelningen visar en liten ökning av underskottet till följd av låg uthyringsnivå på poolbilarna.

Biblioteket visar ett ökat överskott på 0,5 mnkr till följd av vakanta tjänster som inte tillsats, minskat behov av vikarier under corona samt högre statliga bidrag än budgeterat.

Kulturhuset visar en avvikelse mot budget med 0,1 mnkr till följd av ökade hyreskostnader i Rejmyre.

HR-avdelningen visar ett ökat resultat med 0,9 mnkr vilket till största delen förklaras av statliga bidrag till kompletterande verksamhet samt ett minskat antal sökande till feriearbete.

Ekonomi- och styrningsavdelningen visar ett ökat överskott med 0,2 mnkr beroende på sjukfrånvaro.

IT-avdelningen prognostiserar ökat överskott på 0,2 mnkr beroende på att kostnaderna för lagerhållning som enheten hade förra året har blivit betydligt lägre.

Större förändringar mellan åren

Utvecklings- och näringslivsavdelningen har slagits samman med **kansliavdelningen** och utgör nu **kansli- och utvecklingsavdelningen**.

Bemanningscentralen har från 2021 fått en ram för sin verksamhet, tidigare fakturerade de övriga verksamheter.

Budget och prognosantaganden

Under första halvåret 2021 gäller att kommunen får ersättning för sjuklönekostnader från Försäkringskassan. För ledningsstabens del bokas dessa intäkter hos kommundirektören och väntas ge 0,4 mnkr i bidrag.

Bemanningscentralens finansiering är beslutad. Enheten finansieras med en budgetram. Prognosen bygger på att enheten kan hålla nere den obokade tiden. Det har skett en viss ökning vilket kan härledas till att det varit ett större behov av vikarier i ytterområdena vilket ökat restiden samt ökad tid för smittskyddsåtgärder till följd av covid-19. Det finns ett behov av att rekrytera personal under hösten vilket kan påverka prognosen.

Ekonomiavdelningens prognos bygger på att Norrköpings inköpsorganisation inte debiterar för tidigare år utan bara för innevarande år. Nytt avtal är skrivet under våren 2021.

Bibliotekets prognos bygger på att verksamheten kommer att återgå till normal nivå under hösten och att vakanta tjänster kan tillsättas.

Kommentar till prognosen

Överskott för kommundirektören beräknas till drygt 2 mnkr. Det beror framförallt fyra poster, näringslivsbefrämjande åtgärder, konsult- och utvecklingsmedel, sommarlovsaktiviteter (som finansieras med andra medel) och sjukersättning från Försäkringskassan (som avser hela ledningsstaben).

I likhet med 2020 kommer personalrelaterade kostnaderna såsom kurser och konferenser, resor och hotell ligga på en mycket låg nivå för hela sektorn.

Kommunikationsavdelningen visar ett underskott på 0,3 mnkr till följd av ökade kostnader för nya webblösningen. I övrigt redovisas minskade intäkter från bilpoolen till följd av minskat resande samt ökade intäkter för profilprodukter där, dessa bedöms ta ut varandra.

Biblioteket prognostiserar ett positivt resultat till följd av begränsad verksamhet under året.

Kulturhusets underskott förklaras av en ökad hyreskostnad.

HR-avdelningens överskott beror till största delen på feriearbetarverksamheten.

Bemanningscentralen visar en nollprognos.

Ekonomi- och styrningsavdelningen visar en positiv prognos på 0,7 mnkr. Tidigare avtal med Norrköping fakturerades efterföljande år. Nytt avtal är skrivet under våren 2021 där fakturering sker december innevarande år.

Sjukfrånvaro ger överskott på 0,2 mnkr.

IT-avdelningen prognosticerar överskott på 1,2 mnkr beroende på att kostnaderna för lagerhållning som enheten hade förra året har blivit betydligt lägre.

Sektor social omsorg

Sektor social omsorg, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	-2 242	-4 805	214%	-3 351	-5 228	2 986		1	2 985
Kostnader	33 084	19 142	58%	30 302	31 056	2 028		2 331	-303
Sektorsledning SO	30 842	14 337	46%	26 951	25 828	5 014		2 332	2 682
Intäkter	-4 503	-2 446	54%	-5 328	-3 464	-1 039		-171	-868
Kostnader	37 020	22 528	61%	35 414	34 463	2 557		300	2 257
Individ- och familje-omsorg	32 517	20 081	62%	30 086	30 999	1 518		129	1 389
Intäkter	-1 620	-871	54%	-2 224	-1 120	-500		-800	300
Kostnader	28 670	24 195	84%	34 564	36 311	-7 641		-4 941	-2 700
IFO försörjnings-stöd	27 050	23 325	86%	32 340	35 191	-8 141		-5 741	-2 400
Intäkter	-310	-91	29%	-470	-118	-192		-142	-50
Kostnader	4 310	1 616	38%	10 101	2 618	1 692		-1 858	3 550
Placeringar vuxna	4 000	1 526	38%	9 631	2 500	1 500		-2 000	3 500
Intäkter	-835	-1 114	133%	-1 181	-1 358	523		0	523
Kostnader	30 835	21 725	70%	29 065	30 958	-123		0	-123
Placeringar BoU	30 000	20 611	69%	27 883	29 600	400		0	400
Intäkter	-953	-599	63%	-1 057	-1 075	122		67	55
Kostnader	11 017	14 075	128%	22 731	21 720	-10 703		-10 085	-618
Köpta platser LSS/SoL	10 064	13 476	134%	21 673	20 645	-10 581		-10 018	-563
Intäkter	-6 695	-5 036	75%	-7 761	-6 894	199		34	165
Kostnader	69 302	47 823	69%	72 754	71 106	-1 804		-1 914	110
Boende samt boendestöd LSS/SoL	62 607	42 786	68%	64 993	64 212	-1 605		-1 880	275
Intäkter	-1 188	-1 642	138%	-1 605	-1 288	100		-50	150
Kostnader	14 369	8 175	57%	11 476	13 284	1 085		585	500
Daglig verksamhet LSS/SoL	13 181	6 533	50%	9 871	11 996	1 185		535	650
Intäkter	-21 429	-14 265	67%	-24 546	-21 466	37		0	37
Kostnader	35 590	26 974	76%	42 748	40 679	-5 089		-4 892	-197
Personlig assistans LSS/SFB	14 161	12 709	90%	18 201	19 213	-5 052		-4 892	-160
Intäkter	-102	-291	285%	-98	-490	388		300	88
Kostnader	9 392	5 775	61%	7 988	8 899	493		325	168
Övriga insatser LSS/SoL	9 290	5 484	59%	7 890	8 409	881		625	256
Intäkter	-5 326	-13 290	250%	-17 648	-5 526	200		200	0
Kostnader	9 589	17 187	179%	22 184	9 639	-50		150	-200
Arbetsmarknads-enheten	4 263	3 897	91%	4 536	4 113	150		350	-200
Intäkter	-2 444	-1 793	73%	-2 639	-2 326	-118		-8	-110
Kostnader	2 448	1 214	50%	2 639	1 743	705		621	84
Ensamkommande BoU	4	-579	-14468%	0	-583	587		613	-26
Total	237 979	164 187	69%	254 056	252 123	-14 144		-19 947	5 803
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)									
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		119		-450	130				

Prognosförändringar

Sektor social omsorg visar en positiv prognosförändring från första till andra tertialen på 5,8 mnkr. Sektorns underskott minskas till 14,1 mnkr från 19,9 mnkr. Tidigare har sektorn inte räknat med de intäkter som har erhållits från staten i form av bland annat sjuklöneersättning i prognosen. Sektorn har även erhållit andra statliga medel till verksamheten. Placeringar vuxna har minskat avsevärt under året jämfört med tidigare år. Fortsatta verksamhetsutvecklingar och effektiviseringar inom sektorn har bidragit till minskade kostnader. Kostnader för försörjningsstödet fortsätter att öka.

Större förändringar mellan åren

Sektorn har försökt hålla samma struktur och därmed fördelat budget i samma linje som föregående år. En skillnad mot föregående år är att sektorn valde att lägga vissa tillfälliga statsbidrag central istället för att portionera ut det i verksamheten vilket också påverkar utfallet mellan åren. **Sektorsledningen SO** visar 3,7 mnkr lägre utfall än förra året.

Försörjningsstödet utbetalningar ser fortfarande ut att ligga på en hög nivå, detta i takt med att intäkterna minskar gör att verksamheten visar ett högre utfall på 1,6 mnkr än föregående år.

Placeringar vuxna visar en avvikelse i utfallet på 5,3 mnkr jämfört med förra årets siffror. Avvikelsen beror på att verksamhetens behov av externa placering har varit lägre då vi istället hänvisat till kommunens egen öppenvårdsverksamhet samt att vi inte har haft någon skyddsplacering.

Budget och prognosantaganden

Sektorn social omsorg tilldelades en budget på 233 mnkr vilket är i paritet med föregående år. I budgetarbetet upplevde sektorn problem att få tilldelade budgetramar att räcka till för några av sektorns verksamheter, detta gäller framför allt socialpsykiatri. Vid årets början gjorde sektorn ett antagande att prognosen för året skulle generera ett underskott på 24,7 mnkr men vid första tertialet visade sektorn ett underskott på 19,9 mnkr. Vid andra tertialet visar sektorn en fortsatt positiv trend och prognosen visar ett underskott på 14,1 mnkr. En avgörande faktor är de tillfälliga statsbidrag som sektorn erhållit under året, något som sektorn inte räknar med att erhålla kommande år, vilket kommer att ge stor påverkan på sektorns budgetarbete inför 2022. Sektorn kommer att behöva vidta ytterligare spårgärder för att få en budget i balans.

Placeringar vuxna tilldelades en budget på 4 mnkr men prognosen bestämdes till 7,5 mnkr vid årets början då snittkostnaden för placering vuxna de senaste fyra åren har varit 8 mnkr. Vid första tertialen beräknades prognosen att minska till 6 mnkr. Prognosen visar nu 2,5 mnkr, detta till stor del då verksamheten inte haft en enda ny skyddsplacering gällande våld i nära relation eller heder i år.

Daglig verksamhet gör en positiv prognosförändring med 0,7 mnkr och ökar sitt totala överskott till 1,2 mnkr.

Köpta platser LSS/SoL, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade och Socialtjänstlagen, är fortsatt en kostnadsdrivande verksamhet. Kommunen har i dagsläget för

få boendeplatser i egen regi för att möta behoven. Verksamheten visar en negativ prognosförändring på 0,6 mnkr och ökar underskottet till totalt 10,6 mnkr.

Individ och familjeomsorgen visar ett överskott på 1,5 mnkr.

Försörjningsstödet utbetalningar av ekonomiskt bistånd visar en bibehållen trend från föregående år. Antalet hushåll med ekonomiskt bistånd ligger fortsatt på en hög nivå samtidigt som kostnaden per hushåll är hög till följd av att det ofta är fler personer per hushåll som uppstår ekonomiskt bistånd. Sektorn har även fått lägre intäkter från Migrationsverket samt Försäkringskassan än tidigare år. Försörjningsstödet visar ett fortsatt ökat underskott på 2,4 mnkr vilket resulterar i ett totalt underskott på 8,1 mnkr för året.

Boende samt boendestöd LSS/SoL visar en positiv prognosförändring på 0,3 mnkr och sänker därmed sitt underskott från tidigare 1,9 mnkr till 1,6 mnkr.

Kommentar till prognosen

Köpta platser LSS/ SoL visar ett underskott på 10,6 mnkr. Förklaringen är många externa placeringar sedan tidigare, samt en ytterligare tillkommen placering av ett barn.

Placeringar vuxna gör en positiv prognosförändring 3,5 mnkr. Prognosen i början på året gjordes utifrån tidigare års erfarenhet men år 2021 är ett år som inte liknar något tidigare. Att verksamheten sänker prognosen till 2,5 mnkr jämfört med utfallet föregående år på 9,6 mnkr, är till stor del för att sektorn inte har haft några nya skyddsplaceringar hittills. Verksamheten har även sett minskade placeringar av vuxna missbrukare under året, men också att fler tunga missbrukare är placerade i verksamhetens interna öppenvård samt att ett flertal är placerade på anstalt. Verksamheten har även haft dödsfall i målgruppen under året.

Försörjningsstödet visar ett underskott på 8,1 mnkr. En del av förklaringen kan härledas till den pandemi som råder vilket har resulterat i att Arbetsförmedlingens insatser har minskat mot stora delar av målgruppen som uppstår ekonomiskt bistånd. Sektorn ser även att utbetalningarna av ekonomiskt bistånd bibehåller en hög nivå och verksamheten har inte lyckats sänka den nivån bland annat på grund av pandemin. Under hösten finns det risk för att antalet extratjänster kommer att sjunka vilket kommer påverka försörjningsstödet kostnader. Anledningen är att Arbetsförmedlingen begränsat antalet extratjänster.

Andelen försörjningsstödstagare med insats via arbetsmarknadsnheten har visat en sjunkande trend. Detta beror på att praktikplatser och arbetsträning inte kunnat ske på ett smittsäkert sätt på grund av trånga lokaler.

Daglig verksamhet visar ett överskott på 1,2 mnkr vilket kan förklaras med att en stor andel brukare inte har kunnat delta i den dagliga verksamheten, då de inte fått delta med förkylningssymptom. Detta har även lett till att tillsättningen av vikarier har minskat när ordinarie personal varit sjuka.

Boende samt boendestöd LSS/SoL jobbar fortsatt med bemanningsöversynen vilket har lett till sänkta kostnader. En

extern placering har resulterat i högre intäkter än verksamheten räknat med. Sektorn har ökade kostnader för att hyra lokalerna på Hyttvägen, för att starta upp en tillfällig LSS gruppbostad från och med juli 2021, detta för att undvika att behöva extern-placera ytterliga personer i avvaktan på att kommunen byggt ifatt behovet av gruppbostad.

Individ och familjeomsorgen har effektiviserat en tjänst samt varit restriktiva med tillsättningar av föräldraledigheter. Verksamheten har erhållit ett statsbidrag på 0,7 mnkr riktat mot arbetet med familjehemsplacerade barn vilket bekostat både personal, utbildningar och bidragit till placeringskostnaden. Verksamheten har också minskat kostnaden för kontaktfamilj och kontaktperson.

Kostnader för särskilda avgifter som kan komma att beslutas under året har sektorn inte tagit med i prognosen. Om kommunen inte verkställer LSS-beslut inom rimlig tid, utdöms en särskild avgift till kommunen. Kommer det beslut kring detta under året kan det handla om ett antal miljoner i kostnader för sektorn.

Inom sektorn har en organisationsförändring gjorts vilket innebär att en samordnartjänst har konverterats till en gruppchefstjänst för sektorns administration och LSS-handläggare. Detta genererar ingen kostnadsökning.

Kommentar till prognosen

Köpta platser för placering med stöd av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Socialtjänstlagen (SoL) visar fortsatt ett stort underskott. Detta beror på att dessa placeringar är väsentligt dyrare än de platser som kommunen bedriver. En stor del av dessa kostnader kommer att kvarstå framledes. Enligt planering kommer Sundsvägens gruppbostad stå klar 2022 vilket innebär två nya lokaler för att kunna bedriva LSS-verksamhet i egen regi. Sektorn kommer då att kunna minska kostnader med uppskattningsvis 2 mnkr.

Verksamheterna arbetar ständigt med att sänka övertidskostnader och effektivisera sektorns bemanning. Dock har detta utvecklingsarbete påverkats av pandemin och har inte kunnat bedrivits i den omfattning sektorn hade önskat. Några verksamheter har utvecklat arbetet med sambemanning för att få ut effektiva och hållbara scheman något som på sikt kommer att genomföras i flera verksamheter.

Individ- och familjeomsorgen arbetar fortsättningsvis med hemmaplanslösningar för att undvika långvariga placeringar samt förebygga nya. Fokus ligger på att endast placera vuxna när lagen kräver det, vilket fanns med i fjolårets förslag till åtgärd för att uppnå en budget i balans. Under året har vi minskat bemanningen av personal på Individ och familjeomsorgen. Bedömningen är att verksamheten inte kommer kunna ligga på denna låga nivå framöver. Risken är stor att om det sparas för mycket på personal kommer placeringskostnaden att öka. Statsbidragen för familjehemsplacerade barn kommer under året främst att läggas på att fokusera på stöd och utbildning till familjehem samt rekrytering av nya familjehem.

Sjukfrånvaro

Sektorn ser cirka en procentenhet högre sjukfrånvaro mot ett normalår vilket till största del beror på korttidsfrånvaro till följd av corona. Detta medför högre kostnader för sektorn men dessa kompenseras av statliga ersättningar för ökade sjuklönekostnader. Sektorn har erhållit 1,6 mnkr i bidrag vid andra tertiet.

Sektor samhällsbyggnad

Sektor samhällsbyggnad, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Kostnader	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Sektorn för samhällsbyggnad	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Intäkter	-2 367	-2 370	100%	-1 215	-2 864	-2 367	0	0	0
Kostnader	10 527	7 064	67%	5 673	9 880	10 527	0	0	0
Sektor övergripande	8 160	4 694	58%	4 458	7 016	8 160	0	0	0
Intäkter	-5 219	-3 112	60%	-3 734	-4 932	-5 119	-100	0	-100
Kostnader	12 305	7 379	60%	6 767	10 624	12 105	200	0	200
Bygg- och miljö	7 086	4 267	60%	3 034	5 692	6 986	100	0	100
Intäkter	-87 000	-56 266	0	-54 008	-82 818	-86 260	-740	250	-990
Kostnader	87 509	53 930	0	55 675	84 892	84 894	2 615	60	2 555
Internservice gemensamt	509	-2 336	-459%	1 667	2 073	-1 366	1 875	310	1 565
Intäkter	-2 060	-1 642	80%	-2 312	-2 763	-2 060	0	0	0
Kostnader	30 945	20 953	68%	20 837	31 147	30 945	0	0	0
Räddningstjänst	28 885	19 311	67%	18 525	28 384	28 885	0	0	0
Intäkter	-7 445	-5 621	76%	-4 677	-7 123	-8 346	901	132	769
Kostnader	38 146	26 898	71%	21 778	40 481	39 612	-1 466	-132	-1 334
Samhällsplanering	30 701	21 277	69%	17 101	33 357	31 266	-565	0	-565
Intäkter	-121 673	-80 218	66%	-74 086	-112 821	-120 425	-1 248	-1 808	560
Kostnader	127 564	78 159	61%	73 234	116 745	126 316	1 248	2 503	-1 255
Fastighetsavdelning	5 891	-2 058	-35%	-852	3 924	5 891	0	695	-695
Total	81 232	45 155	56%	43 932	80 446	79 822	1 410	1 005	405
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)		0		74					
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		-109		53					
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt) minskade intäkter		0							
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader) minskade intäkter		59							

Prognosförändringar

Sektor samhällsbyggnad förändrar sin prognos med +0,4 mnkr jämfört med T1. De största förändringar i prognosen finns hos service-, fastighets- och planeringsavdelningen.

Serviceavdelningen har genomfört besparingar under året och därmed kunnat minska sina kostnader betydligt. Dessutom finns det vakanser, ledigheter och inte återbesatta pensionsavgångar inom avdelningen, som har kunnat avvaktas under coronaåret.

Planeringsavdelning beräknar ha större kostnaderna för detaljplanearbete än budgeterat på grund av är högre tryck och behov av nya detaljplaner.

Fastighetsavdelning reviderar jämfört med T1 ner sin prognos då avdelningen fick flera oförutsedda kostnadshöjningar, bland annat oförutsedda driftskostnader för det gamla lasarettet.

Större förändringar mellan åren

Det största förändringen i år jämfört med motsvarande period 2020 på sektor samhällsbyggnad finns hos serviceavdelningen. Samtliga enheter på avdelningen har gjort ett gediget arbete med att minska sina kostnader. Det är främst personalkostnaderna som kunde minskas rejält då enheterna har jobbat med schemaläggning och omfördelning samt effektivisering av utförda arbetsuppgifter.

Fastighetsavdelning har kommit igång under åren när samtliga vakanser blev återbesatta. Dessutom har avdelningens ekonomi blivit belastat med oförutsedda kostnader när kommunen övertagit gamla vårdcentrums byggnad.

I övrigt finns det inga större förändringar i sektors samhällsbyggnads ekonomi jämfört med motsvarande period 2020.

Budget och prognosantaganden

I år har sektor samhällsbyggnad generella besparingar på 0,85 % av den totala nettoramen. Dessutom har flera omfördelningar av budget genomförts inom sektorn, bland annat för att skapa förutsättningar för ytterligare en bygglovshandläggare. Under 2021 belastar hela kostnaden för det bakre ledningsstödet som avtalats med kommunalförbundet Räddningstjänsten Östra Götaland (RTÖG).

Sektorn har fått extra medel för en företagslots för att utveckla myndighetsutövningen.

Det finns en stor osäkerhet i sektorns prognos gällande konsekvenserna för fastighetsavdelningen, som från och med 31 mars övertagit ansvaret för de fastigheter som finns inom lasaretsområdet. Hitintills har delar av fastigheten kunnat hyras ut för vaccinering. För att lokalerna inte ska stå tomma medan detaljplanarbetet pågår har vi utrett om några av kommunens verksamhetsbehov temporärt ska kunna inrymmas, med då den gällande detaljplanen inte medger detta har det visat sig vara svårt.

Någon budget för lasaretsområdet har inte tagits med då den ursprungliga planen var att riva fastigheterna. För närvarande krävs det exempelvis en halv årsarbetare bara för att vidmakthålla god vattenkvalitet då fastigheten är stor och gammal. Delar av kostnaden kan täckas av minskade kapitalkostnader inom fastighet om 0,9 mnkr och resterande delar får under 2021 täckas av den riskreserv om 1,8 mnkr som budgeterats för rivningar, förgävesprojekteringar mm. Detta medför att risken för avvikelser vid oförutsedda händelser som kunnat mötas upp från riskreserven minskar.

Kommentar till prognosen

Prognosen för sektor samhällsbyggnad för helåret visar ett positivt resultat på 1,4 mnkr, en avvikelse med +0,4 mnkr mot prognosen vid T1. En av största svårigheterna med prognosen är osäkerheten som den pågående pandemin skapar.

Avdelningar inom sektor samhällsbyggnad har väldigt olika verksamheter och finansieringar och får därför olika förutsättningar att klara sin budget.

Även i år har sektor samhällsbyggnad fått tillfällig ersättning från Försäkringskassan för sjuklöner, hittills 0,6 mnkr. Beslutet om sjuklöner är endast till och med september, därför är årsprognosen för extra ersättningar kopplat till corona att uppskatta i dagsläge.

Sektorns strategigrupp

Inom verksamheten arbetar nyckelpersoner med inriktning mot brottsförebyggande arbete, krisberedskap och civilförsvaret, miljö och hållbarhet samt alkohol- och tobakstillsyn. På den övergripande sektornivån finns också medel för mindre konsultuppdrag samt utvecklingsprojekt.

Utskänkningstillstånd är den sektorsövergripande verksamheten som procentuellt påverkats mest av pandemin. En del av verksamheten har senarelagt tillsynsbesök vilket innebär minskade intäkter för kommunen. Totalt är minskningen av intäkter under 0,1 mnkr.

Försäkringskostnader har ökat i år på grund av höjda premier. En ny upphandling kommer att ske under 2021 varvid sektorn bedömer att kommunens samlade kostnader för försäkringar kommer att minska under 2022.

Bygg och miljö

Bygg- och miljöenheten prognosticerar överskott 0,1 mnkr för året. De största osäkerheterna i prognosen är huruvida antal inkommande bygglovsärenden fortsätter i samma takt eller planar ut. Dessutom är det osäkert hur övergång till större andel efterhandsdebitering för miljö- och hälsoskyddstillsyn kommer att slå i och med den nya miljöbalkstaxan.

Flera vakanser på både byggfunktionen och miljöfunktionen under T2 har påverkat personalkostnaderna ytterligare jämfört med T1. Verksamheten har under året fått medel fördelat ifrån övriga verksamheter inom sektorn för att tillsätta en bygglovsresurs. Verksamheten har även tilldelats tillfälliga medel från vakanser inom övriga sektorn för att komplettera med ytterligare en temporär bygglovsresurs, detta för att kunna handlägga den tillsynsskuld som finns inom verksamheten.

Serviceavdelningen

Inom serviceavdelningen ingår lokalvårdsenhet, två måltidsenheter, transportenhet och postverksamhet samt vaktmästeri. Avdelningen omfattas av enheter som säljer tjänster internt.

De köpande sektorerna har varit påverkade av olika myndighetsbeslut i samband med corona, vilket inneburit både minskningar och ökning i volymer. Det gäller främst de enheter inom service som är riktade mot äldreomsorg (som har ökat) samt verksamheter inom utbildning (som har minskat). Från första september övergår vaktmästeri till fastighetsavdelningen.

Enheterna måltidsservice och lokalvårdsservice anpassar sig ständigt till rådande förutsättningar och jobbar kontinuerligt med att minska sina rörliga kostnader. I år räknar enheterna att kunna förbättra schemaläggning ytterligare och därmed minska vikariekostnaderna. Istället för vikarier omfördelas befintligt personal inom olika kök eller lokalvårdsområden. Dessutom har enheterna lyckats minska antal ordinarie tjänster.

Hållbarhet är i fokus hos samtliga enheter inom serviceavdelningen. Både måltids- och lokalvårdsservice arbetar kontinuerligt för att minska sina kostnader för kemikalier och förbrukningsmaterial. Redan nu är resultatet av arbetet synligt då utfallet för kemikalier, plast och papper både är lägre än årets budget samt utfallet mot tidigare år. Även transportenheten jobbar kontinuerligt med miljöfrågor. Detta har bland annat resulterat i användande av enbart fossilfria drivmedel.

Måltidsservice

Måltidsservice visar ett överskott för helåret. Detta då Måltidsservice har haft en vakant cheftjänst som tillsätts från och med september. Dessutom har enheten vakanser i sin grundbemanning och använder vikarier sparsamt. Detta innebär att enheten har kunnat minska personalkostnaderna. Enheten har också kunnat minska kostnaderna för material mm.

Måltidsservice noterar att antal sålda portioner från både interna och externa kunder minskat, vilket i sin tur minskar de rörliga intäkterna. I år tillkom en stort extern kund – vårdcentrum. Grosvadsköket förväntas leverera dryg 9000 portioner till den nya kunden.

Totalt förväntas Måltidsservice leverera 740 000 varma rätter i år vilket är något fler än föregående år.

Lokalvårdsservice

Lokalvårdsservice förväntas göra ett överskott på årsbasis. Intäkterna har under året ökat på grund av ökad yta. Enheten arbetar kontinuerligt med att se över vikariebehovet och använder sig av bemanningen i första hand. Dessutom har enheten investerat i miljövänliga städredskap som kräver mindre eller inga kemikalier alls. Även kostnaderna för plast och papper kunde minskas betydligt trots utökad städning på grund av corona. Avdelningen har ändrat i beställningsförfarandet så som att effektiviserat inköp av tvål och papper direkt till beställande enheter. Detta förenklar fakturering och minskar lagerkostnader.

Beställda timmar inom hemtjänststäd ligger på samma nivå som föregående år. Hemtjänststäd har även fått andra uppgifter som inte ligger inom deras område. De täcker upp på andra områden, när det fungerar i den aktiva planeringen. Tack vare besparingar i både personal- och materialkostnaderna har lokalvårdsområde kunnat förbättra sin ekonomi betydligt jämfört med föregående år.

Transportservice

Transportservice jobbar kontinuerligt med att minska sina kostnader. Under föregående år köpte enheten ut 9 bussar vilket genererar en besparing på 0,4 mnkr i år. Enheten hade tre pensionsavgångar i vår, där en plats inte kommer ersättas.

Räddningstjänst

Räddningstjänsten prognostiserar för ett resultat i paritet med budget. Lönekostnaderna kommer bli något lägre än budgeterat, det beror på att det varit en väldigt lugn vår och en sommar med i princip inga skogsbränder. Inkomsterna för utbildning förväntas bli mer än budgeterat, det beror på att efterfrågan på digital utbildning var högre än vi förväntat. Under året har räddningstjänsten haft omfattade kostnader på fordon som inte kunnat förutses.

Fastigheter

Totalt sett visar fastighetsavdelningen ingen avvikelse från tilldelad budget.

Fastighetsskötsel redovisar ett underskott på 1,0 mnkr. Det finns osäkerhet kring kostnader för nya avtal som ska upprättas för yttre skötsel. Lägre kostnad för reparationer motverkar underskottet till största delen (+0,9 Mnkr).

Budgeten för elkostnader förväntas ge en avvikelse på +0,3 mnkr, detta trots högre rörliga elpriser i början av året än budgeterat. Överlag går nästan alla fastigheter med underskott första tertiet. Ett undantag är Arena Grosvad som visar ett stort överskott. En kall vinter har inneburit att kylaggregat inte behövt belastas så hårt. Den sänkta aktiviteten i badhuset bidrar också till Grosvads överskott.

Kostnader för uppvärmning förväntas ge ett överskott på 0,5 mnkr, detta tros bero på en lägre prishöjning än budgeterat och lägre verksamhet i många fastigheter, trots en något kallare vinter.

Administrationen förväntas ge ett överskott på 0,3 mnkr vilket beror på vakanser inom avdelningen.

Fastighetsutredningskontot förväntas ge ett överskott på 0,5 mnkr. Det råder dock stor osäkerhet då det är många utredningar som pågår i olika skeden och dessa kan komma att ge olika resultat under året.

Utredningar pågår för att vara behjälpliga till den verksamhet som ansökts om i Grytgöls dagbarnvårdarhus samt Ljusfallshammars friskola. Huruvida verksamhet kan bedrivas där eller inte är ännu inte klart.

Planering

Totalt förväntas avdelningen göra ett minusresultat om -0,6 mnkr vid årets slut.

Vintern i början av året har krävt mer insatser än vad som är normalt utifrån tidigare år. Halkbekämpning beräknas göra ett underskott på 0,5 mnkr. Dock kan verksamheten se en lägre kostnad för gatubelysning med 0,5 mnkr vilket väger upp underskottet.

I samband med byggande av vårdcentrum har återställningsintäkter inkommit från Regionen med sammanlagt 0,3 mnkr. En förbättrad prognos har räknats upp för parkeringsintäkter beroende på att folkhälsomyndighetens restriktioner förväntas upphävas under hösten. Ett överskott om 0,3 mnkr har tagit upp i prognos.

Intäkter för avverkad skog räknas bli något lägre än budgeterat och negativ avvikelse har tagits upp med 0,2 mnkr. I nuläget råder osäkerhet om behovet av åtgärder för att motverka granbarkborrens spridning.

Kostnaden för detaljplaner överskrider budgeten och skapar den största delen av det förväntade underskottet. Detta beror på ett högre tryck att ta fram nya detaljplaner kopplade till kommunens tillväxtmål. Intäkter för planavgifter för Lotorp och nytt LSS-boende förväntas inkomma under 2021 om 0,7 mnkr, förseningar kan påverka prognosen.

Eventuella sanktionsavgifter i samband med att anlägga en skatepark har inte tagits upp i prognosen, vilket skulle kunna påverka verksamhetens driftbudget negativt med 0,4 mnkr.

Förslag till åtgärder vid avvikelser - sektorchefens kommentarer

Sektorn fortsätter med pågående arbete för att hålla årets budget samt bibehåller fokus på de identifierade osäkerheterna.

Gällande räddningstjänsten undersöker vi möjligheten till att finna extern finansiering utifrån det bakre ledningsstödskravet som infördes under 2020.

Det ökade trycket på bygglovsärenden har kvarstått under 2021 och avvikelser i våra handläggningstider har varit oundvikliga, då det uppstått vakanser vilket påverkat ekonomi. Enheten jobbar aktivt med prioriteringar av ersättningsrekryteringar, bra introduktioner av de nyanställda, prioritering av ärenden (till exempel samhällsviktiga byggnader och företag framför altaner) samt att den nyanställda företagslotsen som börjar den 1 oktober bedöms kunna bidra till en förbättrad myndighetsservice. Utöver det har sektor äskat ytterligare en bygglovsresurs inför budgeten 2022 för att möta bedömt behov.

En nyanställd Affärsutvecklare Bygg kommer att påbörja sitt uppdrag under september och kommer att a uppdraget att

både säkra framdriften i våra större pågående projekt samt att medverka i beredningen av våra framtida investeringar. Genom att har övertar ansvaret för några av projekten kommer vi även att kunna sänka våra externa kostnader i projekten.

Att vi går in i ett aktivare investeringstryck kommer att öka det fakturahanteringen inom sektorn – för att bibehålla en god kvalitet kommer vi att utreda om den samlade administratörsfrånvaron berättigar till att en permanent vakansadministratör bör anställas.

Serviceverksamheten har i år avviket positivt från beslutad budget. Utöver den minskning som grundar sig på minskad lokalvård, måltid och transporter under coronapandemin kommer resterade besparingar att beaktas inför den interna prissättning som sker i KLG för den interna servicen. Sektorn fortsätter med pågående arbete för att hålla årets budget samt bibehåller fokus på de identifierade osäkerheterna.

Sektor utbildning

Utbildning, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	-790	-1 796	227%	-1 554	-2 444	-1 190	400	0	400
Kostnader	52 422	34 103	65%	32 110	50 868	51 022	1 400	600	800
Utbildning gemensamt	51 632	32 307	63%	30 556	48 424	49 832	1 800	600	1 200
Intäkter	-43 958	-30 078	68%	-27 519	-44 298	-43 558	-400	1 500	-1 900
Kostnader	323 249	216 044	67%	201 642	312 907	324 549	-1 300	-5 100	3 800
Grundskola	279 291	185 966	67%	174 123	268 609	280 991	-1 700	-3 600	1 900
Intäkter	-30 555	-22 823	75%	-21 110	-30 352	-30 555	0	1 200	-1 200
Kostnader	173 360	112 962	65%	113 069	172 960	172 060	1 300	-400	1 700
Förskola	142 805	90 139	63%	91 958	142 608	141 505	1 300	800	500
Intäkter	-15 072	-9 357	62%	-9 127	-15 523	-16 272	1 200	0	1 200
Kostnader	113 213	79 413	70%	77 249	120 497	121 813	-8 600	-8 000	-600
Gymnasiet	98 141	70 055	71%	68 122	104 974	105 541	-7 400	-8 000	600
Intäkter	-9 869	-6 791	69%	-6 480	-12 158	-10 869	1 000	2 000	-1 000
Kostnader	20 523	13 419	65%	12 253	18 959	20 523	0	0	0
Vuxenutbildning	10 654	6 628	62%	5 773	6 801	9 654	1 000	2 000	-1 000
Total	582 523	384 203	66%	370 533	571 416	587 523	-5 000	-8 200	3 200
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)									
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		506		227	590				

Prognosförändringar

Prognosen för sektorn som helhet pekar på ett underskott med 5,0 mnkr, vilket är en förbättring med 3,2 mnkr sedan prognosen i april. Bakom denna siffra döljer sig många förändringar som blivit tydliga under de fyra månader som gått. Det är många avvikelser, både positiva och negativa, inom olika verksamheter och på olika nivåer inom sektorn. Genomgången under kommentarerna nedan kommer att beröra en hel del av dessa.

För att peka på några större delar som påverkat prognosen så kan nämnas att grundskolan totalt sett visar 1,9 mnkr bättre prognos. En del av detta förklaras av att bemanningen bättre kunnat anpassas till givna budgetramar. Anpassningarna är dock ojämnt fördelade mellan rektorsområden. Förändring av antalet asylsökande medför att intäkterna i form av bidrag till förskola, grundskola och gymnasium minskat med 3,0 mnkr mer än beräknat. En reserv för kostnader för att möta denna förändring visar överskott med 1,8 mnkr. Två större satsningar inom sektorn har skjutits framåt i tiden, detta medför att överskott visas. Öppen förskola, en satsning på 1,0 mnkr, kommer inte igång under året. Medel för elever inom grundskolan med särskilda behov, 1,5 mnkr, förväntas visa överskott med 0,6 mnkr. Detta till följd av försening när det gäller rekrytering av personal. Staten har beslutat att förlänga tiden för ersättningen för ökade sjuklönekostnader. Det ger sektorn 1,0 mnkr mer i intäkter, men samtidigt kommer ökade kostnader för sjukskrivningar att förbruka en del av dessa pengar.

Minskat antal elever i gymnasieverksamheterna och en större verksamhetsförändring har påverkat prognosen mycket.

Större förändringar mellan åren

Kostnaderna under Utbildning gemensamt har ökat med ca 2,0 mnkr för åttamånadersperioden 2021 jämfört med 2020. Merparten av denna förändring förklaras av förstärkningar inom elevhälsan, två tjänster totalt, en kuratorstjänst och en skolskötersketjänst. Inom grundskolan är kostnadsökningen 14,4 mnkr eller 7,1%. Personalkostnaderna har ökat med 9,6 mnkr eller 7,6 % men då får vi beakta att det ligger två lönerrevisioner i denna förändring. Statsbidragen till grundskolan har ökat med 2,0 mnkr, dessa medel har till största del använts till personalförstärkningar och kostnaderna för detta ingår i förändringen. Grundskolans kostnader för lokaler, lokalvård, skolmåltider och skolskjutsar har ökat 5,8% eller 2,8 mnkr. Externt köpta platser inom grundskolan har ökat med 1,1 mnkr eller 8,5%. Förskolans kostnader är 0,1 mnkr lägre trots löne- och prisutveckling. Detta visar att verksamheten dragit ner sin resursförbrukning och anpassat kostymen efter ett lägre antal inskrivna barn. Intäkterna i form av statsbidrag har ökat med 1,7 mnkr. Förskolans nettokostnad blir därmed 1,8 mnkr lägre under denna åttamånadersperiod. Gymnasiets intäkter och kostnader uppvisar inga större förändringar bortsett från normal kostnadsutveckling. Vuxenutbildningens kostnader har ökat med 1,2 mnkr eller 10%. Större delen förklaras av ökade kostnader för köpta utbildningar.

Budget och prognosantaganden

Sektorns interna budgetfördelning bygger till största del på volymtilldelning med en internt framräknad barn-/elevpeng till respektive verksamhet och enhet. Innan fördelning till verksamheterna så avsätts budgetmedel till sektorsgemensamma resurser, till exempel Centrala barn- och elevhälsan. I slutfasen av fördelningsarbetet upplevde sektorn problem att få tilldelade budgetramar att räcka till för några av sektorns ansvarsområden. Redan tidigt på året visade några verksamheter och enskilda enheter beräknat underskott på helår jämfört med budget. Vid årets början så överskred sektorns beräknade totala kostnader budget med 14,3 mnkr varav 8,8 mnkr på gymnasiet.

Prognoserna förutsätter att planerade och sökta statsbidrag erhålls och att redovisningar av genomförda insatser via statsbidrag godkänns. När det gäller bidragen från Migrationsverket för asylsökande barn och elever är budget- och prognosförutsättningarna svårare än vanligt just detta år. Migrationsverket aviserade inför verksamhetsåret att de inte längre kommer att anvisa Finspång som boendeort för asylsökande. Detta förväntades på ett betydande sätt påverka antalet barn och elever i våra verksamheter liksom bidragsvolymen som utgjort en del av finansieringen. Några skolor kommer att få en stor utmaning att anpassa organisationen utifrån dessa nya förutsättningar med färre barn/elever och därmed en lägre budgettilldelning. I budgetarbetet räknade sektorn med 4,4 mnkr mindre i bidrag jämfört med 2020, i princip med halvårseffekt för höstterminen. Vid höstterminens början står det nu klart att förändringen blivit något större än vad sektorn räknade med. Antalet barn och elever med asylstatus minskade något under vårterminen men i början av höstterminen är det en betydande förändring. I verksamheterna fanns det under vårterminen 102 barn/elever i denna kategori, nu är endast 10 utav dessa kvar. Sex utav dessa 10 går i gymnasiet. Grundskolan har gått från 68 ner till 4. I förskolan har det minskat med 24 barn ner till noll.

Statlig ersättning för ökade sjuklönekostnader kommer att betalas ut för årets nio första månader enligt det beslut som nu föreligger, detta beräknas ge sektorn ca 3,8 mnkr varav ca 3,6 mnkr till förskola och grundskola. Alla dessa pengar kommer att delas ut till rektors- och förskoleområden. Just nu har ersättning för 7 månader kommit och fördelats till verksamheterna. De har räknat med dessa pengar i sina ekonomiprognoser.

Kommentar till prognosen

Sektorns totalprognos visar på ett underskott med 5,0 mnkr (-8,2). Inom parentes redovisas, där det är relevant, värden från aprilprognosen. Coronapandemins påverkan på sektorns ekonomi är hittills relativt liten. Totalt sett har sjukfrånvaro och frånvaro för vård av barn varit högre än normalt under perioden, den statliga sjuklöneersättningen täcker gott och väl de ökade kostnaderna för sjukfrånvaron. Övriga kostnader har inte påverkats nämnvärt.

Sektorsgemensamma resurser visar överskott med totalt 1,8 mnkr (1,5), varav 1,0 mnkr (0,4) från Centrala barn- och elevhälsan som räknar med lägre personalkostnader bland annat till följd av tjänstledigheter och fördröjning i rekryteringar samt ökade intäkter för sålda tjänster. I övrigt kommer den administrativa kostnaden för bemanningscentralen, som bekostas centralt inom sektorn, bli 0,3 mnkr (0,2) lägre än beräknat. Fackliga kostnader beräknas överstiga budget med

0,3 mnkr. Kostnader för fortbildning, resor, personalsociala insatser, miljöinspektioner och allmän administration förväntas visa överskott med 0,8 mnkr (0). En del av detta är går att hänföra till coronarestriktioner.

Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem

Grundskola inklusive grundsärskola och fritidshem prognostiserar ett underskott med totalt 1,7 mnkr (-3,6). Sex rektorsområden har alla nollprognos eller bättre. Sammanräknat så prognostiserar de ett överskott på 1,6 mnkr (0,1). Överskotten har med personalkostnader att göra. Rektorsområde R med Rejmyre skola, Brenäs skola och Brenäs förskola, har stora problem att inom normal tilldelad elevpeng bekosta en rimlig bemanning. Prognosen är ett underskott med 1,8 mnkr (-1,4) för personalkostnader. Grosvadsskolan lämnar prognos med ett underskott på 0,9 mnkr (-1,2), detta också för personalkostnader. Antalet elever minskar väsentligt från vårtermin till hösttermin och problemet är att klara av omställningen av organisationen inom samma budgetår. Rektorsområde L med Lotorps skola och Högalidsskolan har också problem liknande Grosvadsskolans och visar en underskottprognos med 1,1 mnkr (-0,6). Grundsärskolan inklusive träningskolan, med behov av mycket hög personaltäthet, har idag sin verksamhet på tre olika ställen. Denna lösning är inte bra utifrån organisations- och bemanningssynvinkel, samordningsvinster uteblir. Personalkostnaderna men även andra kostnader blir höga och därmed genomsnittskostnaden per elev. Tilldelad elevpeng räcker inte, prognosen visar underskott med 1,6 mnkr (-2,0).

Inom grundskola övergripande prognostiserar ett överskott med 2,1 mnkr (1,5). En reserv för asylsökande och placerade elever visar överskott med 2,1 mnkr (0). Intäkter för asylsökande elever visar underskott med 1,6 mnkr (0). Tillförda medel för elever med särskilda behov väntas ge överskott med 0,6 mnkr (0). Ett ramtillskott för lönerrevision för interna servicefunktioner ger överskott med 0,5 mnkr (0). I budgetarbetet har denna kostnadsökning redan räknats med från årets början. Två statsbidrag förväntas ge positivt utfall med 0,5 mnkr (0). Budgeten för externa köp av grundskoleplatser ligger på 21 mnkr, den förväntas hålla.

Förskolan

Förskolan lämnar en totalprognos som visar ett överskott med 1,3 mnkr (0,8). Förskoleområdena gick in i budgetåret med ett förväntat lägre antal barn och därmed en lägre budgetram totalt sett, bl. a till följd av förändringen när det gäller asylsökande barn. Anpassningar av organisationen inom respektive förskoleområde har gjorts och nu lämnar sex områden nollprognos. Det sjunde området, nykomponerat med tre förskolor som tagits ur den tidigare organisationen, prognostiserar ett underskott med 0,4 mnkr. Statsbidraget för mindre barngrupper minskade oväntat med 1,5 mnkr från vårterminen till höstterminen. Dessutom gick bidraget delvis till andra förskolor än de som haft det under vårterminen. Förskolorna har trots detta, inom tilldelad ram och med omfördelning av bidraget för sjuklöner, klarat av att hantera situationen utan att det inverkar menligt på organisationen med mindre barngrupper under hösten.

På förskola övergripande finns överskott med 1,0 mnkr (0) för satsningen på Öppen förskola, vilket nämnts ovan. Ett ramtillskott för lönerrevision för interna servicefunktioner

ger överskott med 0,2 mnkr (0). I budgetarbetet har denna kostnadsökning redan räknats med från årets början. Schablonersättning för asylsökande barn hade budgeterats lite för högt, underskott 0,3 mnkr (0). Budgeten för externa köp av förskoleplatser ligger på 20 mnkr, den utökades väl mycket från 2020, nu förväntas ett överskott med 0,5 mnkr (0). Detta trots ökade kostnader för extern pedagogisk verksamhet i Ljusfalls friskola.

Gymnasiet

Gymnasiet prognostiserar ett underskott med 7,4 mnkr. Vid årets början beräknades kostnaderna överstiga budget med 8,8 mnkr för Gymnasiet gemensamt i potten för elevpeng. Budgetberäkningen visade att de förväntade elevvolymerna på olika program och fastställda programpriser till den egna verksamheten och till de köpta platserna överskred tillgänglig pott. Nu är intagningen för höstterminen klar och det visar sig att antalet elever blivit lägre än förväntat på de nationella programmen på Bildningen och på gymnasiesärskolan på Bergska skolan. Intagningen på gymnasiesärskolan blev noll i åk 1, fem elever valde att studera externt istället. Även på Introduktionsprogrammet (IM) är det färre elever än förväntat. Detta innebär att de två verksamheterna förlorar förväntad elevpeng och därmed får problem att klara budgeterad ekonomi. Utan stora anpassningar så blir det underskott i verksamheterna, det rör sig om ca 2,1 mnkr i förlorad elevpeng på respektive skola. Dessa medel kommer då att reducera det beräknade underskottet i potten för elevpeng. Antalet asylsökande elever minskar och bidragen från Migrationsverket minskar mer än förväntat, prognostiserat underskott -1,1 mnkr. Detta påverkar också potten för elevpeng. Bergska gymnasiet Bildningen kommer att debiteras ytterligare 0,4 mnkr i hyreskostnader efter en revision av lokalutnyttjandet i Bildningen. Detta var inte känt vid budgettillfället. Bergska gymnasiet Bergska skolan hade räknat med ett statsbidrag, som erhållits under en följd av år, till introduktionsprogrammet (IM). Skolverket har meddelat att detta inte längre är aktuellt, verksamheten förlorar då förväntade intäkter med 0,8 mnkr.

En större verksamhetsförändring har genomförts inför höstterminen, Byggprogrammet, Lärling fordon och Lärling VVS/fastighet har flyttats från Bildningen till Bergska skolan, totalt 45 elever. Ansvaret för utbildningarna flyttas och förväntningarna är kvalitetsvinster och driftsfördelar som också ska leda till bättre ekonomi. Att flytta verksamhet mitt under budgetåret gör det svårt att bedöma de ekonomiska konsekvenserna för respektive skola. Som exempel kan nämnas att elevpeng för dessa elever för höstterminen kommer att vara 3,3 mnkr. Bildningen skulle då tappa dessa pengar jämfört med budget och Bergska skolan skulle tillföras dessa. Bildningen får stora problem att anpassa sin kostnadskostym på fem månader. Det handlar också om organisatoriska förändringar som måste kostnadsbedömmas på respektive skola. Sektorn väljer därför att, under höstterminen, betrakta de två skolornas ekonomi som en enhet. Båda skolorna har i sina ekonomiska uppföljningar visat på anpassningar personalmässigt både med tanke på ett lägre antal elever och verksamhetsförändringen. Totalt 1,7 mnkr lägre personalkostnader jämfört med budget. Just nu visar de tillsammans underskott på 2,7 mnkr.

För extern gymnasieskola, med en total kostnadsbudget på 63,6 mnkr, förväntas budgeten hålla trots ökad kostnad för de fem gymnasiesärskoleeleverna. Trots att antalet elever i de egna skolorna blir lägre än förväntat så ökar inte antalet inom extern gymnasieskola, det minskar tvärtom något. De beror på att det totala antalet elever i gymnasieålder är lågt just nu jämfört med åren innan. Fler elever än förväntat från andra kommuner går i kommunens gymnasieskolor, detta ger intäktsöverskott med 0,3 mnkr (0).

Gymnasiet sammanfattning: kommunens två skolor -2,7 mnkr, extern gymnasieskola +0,3 mnkr, potten för elevpeng -5,0 mnkr. Totalt -7,4 mnkr.

Vuxenutbildningen

Vuxenutbildningens prognos visar överskott med 1,0 mnkr. Förklaringen är att det kommit ett besked om att statsbidraget till yrkesutbildning förväntas bli 2,0 mnkr (2,0) högre än vad som var känt under budgetprocessen. Yrkesutbildningarna kan då i högre grad finansieras med statliga medel. Bidragen från kommunens interna fördelning av schablonersättningen från Migrationsverket har däremot budgeterats för högt med 1,3 mnkr (0). Intäkter i form av lönebidrag visar överskott med 0,3 mnkr (0).

Förslag till åtgärder vid avvikelser - sektorchefens kommentarer

Många enheter brottas med problemet att antalet barn/elever blir färre till höstterminen och att personalstyrkan måste anpassas till en lägre verksamhetsvolym. Enheterna får redovisa en budgetplan för att göra dessa anpassningar med redrägning av personalstyrkan och andra besparingsåtgärder under året. Följsamheten till dessa planer är mycket god. De har då också ett bättre utgångsläge, kostnadmässigt, inför nästkommande verksamhetsår.

Grundsärskolan med dess organisation och lokalisering medför verksamhets- och kostnadsproblem. Inom sektorn pågår ett arbete för att hitta en mer samordnad och effektiv lösning för träningskolan. Förhoppningen var att sjösätta denna under höstterminen eller i vart fall till årsskiftet. Det visar sig nu att detta inte gick att genomföra så snabbt, arbetet fortsätter.

Gymnasiet totalt sett har i dagläget ekonomiska problem. En gymnasieutredning pågår, syftet är forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång med bra utbud och en effektiv organisation. Inför höstterminen har en flytt av vissa verksamhetsdelar gjorts från Bildningen till Bergska skolan. Syftet med detta är att uppnå samordningsvinster för utbildningarna i sig som också leder till bättre driftsekonomi.

Skolstrukturutredningen, innehåller ett antal förslag som på några års sikt bör kunna leda till effektivare resursutnyttjande och därmed besparingar.

Sektor vård och omsorg

Vård och omsorg, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	0	-16	0%	-72	-75	0	0	0	0
Kostnader	13 724	7 610	55%	9 819	15 256	11 979	1 745	273	1 472
Myndighetskontoret	13 724	7 594	55%	9 747	15 180	11 979	1 745	273	1 472
Intäkter	-2 896	-3 812	132%	-2 451	-8 438	-3 756	860	859	1
Kostnader	50 289	35 745	71%	28 387	51 654	52 120	-1 831	-3 479	1 648
Hälso- och sjukvårdsorg.	47 393	31 932	67%	25 936	43 216	48 364	-971	-2 620	1 649
Intäkter	-72 756	-46 220	64%	-49 431	-74 488	-68 206	-4 550	-5 159	609
Kostnader	187 528	113 240	60%	118 186	177 516	171 978	15 550	11 713	3 837
Hemtjänst	114 772	67 020	58%	68 754	103 028	103 772	11 000	6 554	4 446
Intäkter	-1 254	-2 012	160%	-3 104	-6 990	-2 347	1 093	1 484	-391
Kostnader	173 470	119 710	69%	112 644	170 502	175 187	-1 717	-4 667	2 950
Särskilt boende	172 216	117 697	68%	109 540	163 512	172 840	-624	-3 183	2 559
Intäkter	-40 498	-41 831	103%	-29 170	-46 494	-41 123	625	0	625
Kostnader	17 405	10 245	59%	16 621	20 096	13 288	4 117	0	4 117
Vård och omsorg centralt	-23 093	-31 586	137%	-12 549	-26 397	-27 835	4 742	0	4 742
Total	325 012	192 658	59%	201 429	298 539	309 120	15 892	1 024	14 868
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)		0		1 979		0	0	0	
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)	120	1 432		4 082	-2 764	1 550	-1 430	3 000	

Prognosförändringar

Från tertial 1 har prognosen för sektor vård och omsorg förändrats med 14,9 mnkr och visar nu ett överskott på 15,9 mnkr.

Myndighetskontorets prognos visar ett överskott vilket främst beror på en låg volym av färdtjänst och riksfärdtjänst under året.

Hälso- och sjukvårdsorganisationens prognos pekar på ett mindre underskott än vid tertial 1. Underskottet beror på kostnader kopplat till skyddslagret som ligger centralt under hälso- och sjukvård.

Hemtjänstens överskott har ökat från tidigare prognos. Främst på grund av att volymerna inte har ökat i den takt som förväntats.

Underskottet inom **Särskilt boende** har minskat sedan tidigare prognos. Det beror på att nu prognostiserade kostnader för korttidsboendet Bönnern samt extrasurser för ett ärende på Finspångs kommuns korttidsavdelning täcks av centrala medel tänkta för oförutsedda händelser.

Vård och omsorg centralt visar ett överskott på 4,7 mnkr vilket främst beror på statsbidrag som inte kunnat användas som planerat under året.

Större förändringar mellan åren

Sektor vård och omsorg har erhållit statsbidrag om 9 mnkr för äldreomsorgslyftet. Detta påverkar intäkterna i delåret i jämförelse med samma period tidigare år, de medel som ej förbrukats vid årets slut kommer att återbetalas. Sektorn har också minskade kostnader om 3 mnkr då bemanningscentralen nu finansieras av en budgettram.

Minskade kostnader inom vård och omsorg centralt samt ökade kostnader inom hälso- och sjukvård beror främst på en intern omorganisation. Kostnaderna avser IT samt medicintekniska hjälpmedel och uppgår till cirka 5 mnkr. Ytterligare en intern förändring är att kostnader för administratörer och leasing av bilar nu fördelas på respektive enhet.

Budget och prognosantaganden

Sektorn hade 2020 en budget på 302,8 mnkr och slutade med ett överskott på 4,3 mnkr. Överskottet bestod till stor del av tillfälliga statsbidrag som inkom under hösten. Till 2021 fick sektorn en budgettilldelning på 324,1 mnkr. Den ökade budgettilldelningen består av ökade volymer av invånare 65+, statsbidrag samt en höjd hyra för korttidsavdelningen i vårdcentrum. Den del av statsbidraget för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer som sektorn fått del av uppgår till 9,2 mnkr. Tilldelningen innebär att sektorn inte behövt lägga ut besparingskrav på enheterna.

Hemtjänsten har fått tilldelning utifrån faktisk brukarvolym under 2020. Volymerna sjönk under våren 2020 när pandemin bröt ut och volymerna är hittills fortsatt låga. Sektorn räknar med att de nya riktlinjerna för biståndsbedömning kommer bidra till att volymerna hålls nere även när pandemin är över. Dock finns risk för en så kallad "vårdskuld" varför det är viktigt att fortsatt följa volymerna.

Inom **särskilt boende** har vid öppningen av kommunens korttidsavdelning i vårdcentrum Finspång en utökning skett med två korttidsplatser. Sektorn har blivit kompenserad för den höjda hyran i vårdcentrum men det har tillkommit ytterligare hyreställägg samt andra lokalrelaterade kostnader. Kostnader som sektorn inte kompenserats med i budget då dessa kostnader inte var kända inför budgetarbetet 2021.

Enheten korttidsboendet Bönnern som skapades förra året för att kunna ta emot covid-19 smittade brukare tas i drift efter behov. Platserna har inte nyttjats sedan i maj och prognosen grundas på att behovet är oförändrat året ut. Den prognostiserade kostnaden för verksamheten är 1,1 mnkr. Om det uppstår behov att utnyttja 1 till 2 platser ökar kostnaden med 0,1 till 0,2 mnkr.

Kommunen har mottagit beslut avseende den tredje ansökan för statsbidrag gällande merkostnader på grund av covid-19, ansökan gällde kostnader under december 2020. Beslutet är att kommunen får 87,69% av det sökta beloppet vilket motsvarar 1 mnkr för sektor vård- och omsorg.

Kommentar till prognosen

Sektor vård och omsorg prognostiserar ett totalt överskott på 15,9 mnkr.

Myndighetskontoret visar ett överskott på 1,7 mnkr där den största delen beror på en låg volym av färdtjänst och riksfärdtjänst under året. Antalet ansökningar av färdtjänst och riksfärdtjänst börjar nu att öka igen. 0,5 mnkr av överskottet avser lägre kostnader för utskrivningsklara än budgeterat. Hälso- och sjukvård visar ett underskott på 1 mnkr som beror på kostnader kopplade till skyddsmaterial. Kostnaderna för kommunens skyddslager ligger under hälso- och sjukvård centralt. Sektor vård- och omsorg står för 81% av de totala kostnaderna för skyddsmaterial. Utöver kommunens egna lager för skyddsmaterial är Finspångs kommun även del i ett läns-gemensamt lager i Linköping som kommer att upphöra under hösten. Linköpings kommun kommer att fakturera Finspångs kommun en andel av kvarvarande kostnad för skyddsmaterial och drift för lagret.

Särskilt boende prognostiserar ett underskott på 0,6 mnkr, den större delen av underskottet kan härledas till enheten Storängsgården. Det är främst byggnadens utformning som gör det svårt för enheten att arbeta personaleffektivt. Det finns också en hög sjukfrånvaro på enheten vilket bidrar till underskottet. Kostnader för korttidsboendet Bönnern och extraresurs på Finspångs kommuns korttidsavdelning för ett särskilt vårdkrävande ärende täcks av central budget inom vård och omsorg. Merkostnaden prognostiseras till 1,1 mnkr respektive 1,2 mnkr.

Hemtjänsten visar ett överskott på 11 mnkr. Av överskottet beror 7 mnkr på att hemtjänstvolymerna inte har ökat enligt förväntningarna för året. Även matdistribution har ett lägre antal beställda måltider än budgeterat vilket pekar på ett överskott på 1,5 mnkr. Att volymerna inte har ökat kan bero på pandemin

då ansökningar om bistånd minskat samt att nya riktlinjer för biståndsbedömning implementerats. Sektorns träffpunkter är organiserade i hemtjänstens verksamhetsområde, då träffpunktsverksamheten varit stängd till och med augusti bidrar det till överskottet. Under hösten kommer delar av träffpunktsverksamheten att starta igen.

I överskottet för **vård- och omsorg centralt** består 3,3 mnkr av tillfälliga statsbidrag som inte har kunnat användas som planerat under året på grund av bristande tillgång på personal.

Gemensamt för sektorn är att det finns en svårighet att täcka vikariebehovet vid frånvaro vilket har inneburit extra kostnader för enheterna, särskilt under semesterperioden. Sektorn har behövt öka antalet introduktionspass på grund av att kompetensnivån hos de sökande har varit lägre än tidigare år. En bidragande faktor till sektorns överskott är en högre frånvaro än budgeterat bland sektorns enhetschefer. Frånvaron består av sjukskrivningar samt glapp i rekrytering mellan chefstillsättningar. Ytterligare en faktor som påverkar det prognostiserade överskottet är en utdragen rekryteringsprocess av kuratorstjänst, där sektorn tilldelats 0,7 mnkr.

Förslag till åtgärder vid avvikelse - sektorchefens kommentarer

I rapporten finns stor osäkerhet i prognos utifrån tilldelning av olika statsbidrag men också utifrån pandemins utveckling och verkan. Det ligger en stor svårighet i att bedöma kommande volymer och eventuell vårdskuld samt fortsatta kostnader för skyddsmaterial och behov av extra insatser kopplat till pandemin. Det positiva resultatet i hemtjänsten kan komma att förändras snabbt om volymerna ökar.

Tertialprognosen påverkas också av den fortsatta bristen på vårdboendeplatser där alternativa arbetssätt behöver fortsätta att utvecklas inom sektorn för att kompensera bristen på platser. Vi har en osäker tidplan för ombyggnation/nybyggnation av Hällestadgården vilket försvårar denna prognos ytterligare.

Vi ser att vi fortsatt behöver arbeta för att möta de demografiska utmaningar som kommunen står inför. Vi behöver tänka "digitalt när det är möjligt, fysiskt när det behövs".

Åtgärder som görs för att nå en budget i balans inom verksamhetsområdet särskilt boende fortgår. Arbetet med resurseffektiva scheman behöver återupptas när pandemin möjliggör mer samverkan mellan avdelningar och enheter.

Sektorn behöver fortsatt ge förutsättningar för ökad grundbemannning och heltid som norm. Dessa förväntas på sikt ge minskade vikariekostnader och en god arbetsmiljö. Arbetet med att minska sjukfrånvaron pågår löpande men även här påverkas sektorn av Corona pandemin, då våra medarbetare ska stanna hemma vid minsta symtom. Sektorn behöver även fortsätta arbetet med att ge förutsättningar för ett hållbart ledarskap.

Sammanfattningsvis är det svårt för sektorn att göra såväl prognos som att ta fram lämpliga åtgärder för verkställande under rådande pandemi. Sektorns största fokus är att ge en god vård och omsorg utifrån de förutsättningar som råder.

Utifrån rådande brist på boendeplatser arbetar sektorn för att hitta alternativa åtgärder och nya arbetssätt i väntan på att fler platser blir tillgängliga. Inom ram fortsätter arbetet

med att förbättra och påskynda utskrivningsprocess från slutenvård genom att bland annat utveckla arbetet med hemgångsteam. Sektorn har även skapat ett Demensteam som kommer att arbeta sektorövergripande då vi ser att behovet av demensplatser kraftigt ökar.

Sektorn behöver fortsatt samverka med Regionen och bland annat utveckla preventionsarbete i en god och nära vård för medborgaren.

Sjukfrånvaro

Personal har stannat hemma i större utsträckning på grund av de strikta restriktioner som gäller i samband med pandemin. Sektor vård och omsorg måste täcka en majoritet av sjukfrånvaron. I och med den statliga ersättningen för januari-september så blir de ekonomiska effekterna för sektorn inte lika kännbara som de skulle kunnat bli.

Kommungemensamma kostnader

Kommungemensamma kostnader, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Års-budget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Central lönepott	20 175	-112	-13%	0	147	834	0	0	0
Ramjusterat:	-19 341								
Centrala medel lokalpool	1 504	1 403	93%	2 374	3 519	1 504	0	-1 500	1 500
Centrala medel omplacering och rehab.	377	24	6%	79	156	377	0	0	0
Samordningsförbundet	594	337	57%	253	507	505	89	89	0
Landsbygdsutveckling	270	267	99%	267	267	267	3	3	0
Ledarutvecklingsinsatser	270	0	0%	3	3	270	0	0	0
Partsgemensam kompetensutveckling	172	51	30%	12	135	172	0	0	0
Kompetensutvecklingsmedel	323	0	0%	17	22	323	0	0	0
Utvecklings- och omställningspott	3 890	0	0%	0	0	1 349	0	0	0
Ramjusterat:	-2 541	0	0%			0			0
Utvecklingspott gymnasieskolan	0	0	0%	27	267	0	0	0	0
Medlemskap CKS	395	199	50%	197	575	398	-3	-3	0
Avgift SKR	575	383	67%	383	394	575	0	0	0
Upplösning fonderade flyktingmedel	-10 755	-7 170	67%	-7 620	-11 430	-10 755	0	0	0
Personalsociala åtgärder	294	0	0%	0	0	294	0	0	0
Medarbetarenkät, medborgarundersökning, Helix mm	529	100	19%	100	100	305	224	11	213
E-handel	147	0	0%	0	0	147	0	0	0
Digitalisering	1 980	0	0%	0	0	1 047	0	0	0
Ramjusterat:	-933		0%			0			0
Omställningsmedel personal	500	0	0%	0	0	500	0	0	0
Flygfotografering och katering	1 000	0	0%	0	0	1 000	0	0	0
Arbete vision 30/35	1 000	0	0%	0	0	500	300	0	300
Ramjusterat:	-200	0		0					
Elever med särskilda behov	3 000	0	0%	0	0	0	1 500	0	1 500
Ramjusterat:	-1 500	0	0%	0	0	0			
Aktiva åtgärder ungdomsarbetslöshet	1 500	0	0%	0	0	325	1 175	0	1 175
Driftkostnader ny infrastruktur	426	0	0%	0	0	426	0	0	0
Extra uppmuntran personal covid -19	0	988	0%	0	0	988	-988	0	-988
Kapitalkostnader nya investeringar	11 266	0	0%	0	0	3 512	5 600	3 700	1 900
Ramjusterat:	-2 154	0	0%	0	0				0
Total	12 763	-3 532	-28%	-3 908	-5 338	4 863	7 900	2 300	5 600
Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)		0				0			
Varav corona aktivitet 999 (utökade kostnader)		988				988			

Prognosförändringar

I strategisk plan finns anslag för en central lokalpool som belastas med kostnader för kommunens lokaler som inte är uthyrda. Fastighetsenheten har tecknat avtal med Curt Nicolin gymnasiet och Bergska gymnasiet bildningen om ökad förhyrning av lokaler i Bildningen, vilket innebär lägre kostnader. Detta leder till att lokalpoolen visar en förbättrad prognos på 1,5 mnkr jämfört med första tertiet.

Kommungemensamt har reserverade medel för **kapital-kostnader för nya investeringar**, till största del inom investeringsanslag för infrastruktur och offentliga miljöer. Prognosen visar ett ökat överskott med 1,9 mnkr jämfört med första tertiet. Sektorerna har i samband med delårsbokslutet uppdaterat sina investeringsprognoser. Flera investeringar kommer inte att slutföras under året eller är endast resultatpåverkande under en del av året. Tidpunkten för när sektorerna avslutar sina investeringar påverkar prognosen för både kommungemensamma kostnader och finansenhetsen och utgör därmed en osäkerhetsfaktor varje år.

En prognosförändring har även skett gällande sökbara medel till arbete vision 30/35, elever med särskilda behov och aktiva åtgärder ungdomsarbetslöshet. Tillsammans med kommunstyrelsens ordförande görs bedömningen att dessa budgetposter kommer visa ett överskott med 3 mnkr.

I samband med att kommunfullmäktige godkände årsredovisningen för år 2020, beslutades att markera 1 mnkr för extra uppmuntran till personal i samband med covid-19. Innan sommaren togs beslut om presentkort till anställda för att nyttjas hos lokala näringsidkare. Redovisningsmässigt innebär detta en ökad kommungemensam kostnad som påverkar årets resultat.

Budget och prognosantaganden

I budgeten för kommungemensamma kostnader finns flera stora centrala poster avsatta som är svåra att prognostisera under året, däribland medel till utvecklings- och omställningspotten och utvecklingsmedel för digitalisering. Efter avstämning med kommunstyrelsens ordförande är den fortsatta bedömningen att dessa medel kommer förbrukas helt under året men prognosen är fortfarande osäker.

Kommentar till prognosen

I 2021 års budget finns en **central lönepott** som ramjusteras till sektorerna efter att utfallet av årets lönerevision är känd. Löneöversyn för 2021 är avslutad, det återstår att fördela löneökningar för internserviceenheten till köpande sektorer. Av de 2,2 procent som var avsatta för ökade arbetskraftskostnader har 1,9 procent satts av för löneökningar medan övriga medel finansierar ökade pensionskostnader på finansenhetsen till följd av ökade löner.

Prognosen för **utvecklings- och omställningspotten samt digitaliseringsmedel** beror på vilka ansökningar om medel som sektorerna gör för vidare beslut i kommunstyrelsen. Fram till andra tertiet har drygt hälften av budgeten beslutats och flera ärenden är under beredning. Exempelvis har medel för läkemedelsrobotar, preventivt arbete HSL och införande av kundreskontraportal beviljats.

Enligt strategisk plan finns avsatt kommungemensamma medel för **personalsociala åtgärder**. Under ett antal år har dessa medel använts till "allsång på slottet" för kommunens anställda, vilket inte varit aktuellt de senaste två åren till följd av pandemin. Förhoppningen är att andra insatser kan göras under hösten utifrån att restriktionerna lättar.

Finansenheten

Finansenheten, tkr intäkter (-), kostnader (+)	Årsbudget	Ack utfall per 2021-08-31	Ack utfall i % av budget	Ack utfall, per 2020-08-31	Bokslut per 2020-12-31	Prognos	Avvikelse aug	Avvikelse april	Differens mellan prognoser
Intäkter	-1 425 820	-965 580	68%	-916 896	-1 383 885	-1 440 920	15 100	12 600	2 500
Kostnader	0	0	0%	0	0	0	0	0	0
Skatter och statsbidrag	-1 425 820	-965 580	68%	-916 896	-1 383 885	-1 440 920	15 100	12 600	2 500
Intäkter	-19 398	-13 385	69%	-13 911	-21 522	-19 398	0	900	-900
Kostnader	3 507	1 884	54%	2 030	3 532	2 907	600	600	0
Finansiella kostnader och intäkter	-15 891	-11 501	72%	-11 881	-17 991	-16 491	600	1 500	-900
Intäkter	-267	-680	255%	-529	-816	-804	537	30	507
Kostnader	373	2 725	731%	584	893	2 260	-1 887	-30	-1 857
Övriga kommun- gemensamma kostnader & intäkter	106	2 045	1929%	55	77	1 456	-1 350	0	-1 350
Intäkter	-300	-5 535	1845%	1 401	251	-300	0	0	0
Kostnader	108	1 972	1826%	2 227	2 643	108	0	0	0
Pensions- medelsportföljen	-192	-3 563	1856%	3 629	2 894	-192	0	0	0
Intäkter	-23 975	-10 423	43%	-12 766	-18 507	-15 236	-8 739	-7 442	-1 297
Kostnader	28 437	9 288	33%	12 247	17 639	13 198	15 239	14 442	797
Internbanken	4 462	-1 135	-25%	-519	-868	-2 038	6 500	7 000	-500
Intäkter	0	0	0%	-410	-448	0	0	100	-100
Kostnader	0	0	0%	23	61	0	0	-100	100
Statsbidrag migrationsverket	0	0	0%	-387	-387	0	0	0	0
Intäkter	-289 154	-189 376	65%	-185 149	-280 680	-284 054	-5 100	0	-5 100
Kostnader	237 779	155 472	65%	152 050	230 752	233 179	4 600	0	4 600
PO och arbetsgivaravgifter	-51 375	-33 904	66%	-33 099	-49 928	-50 875	-500	0	-500
Intäkter	0	0	0%	-228	-228	0	0	0	0
Kostnader	96 777	72 696	75%	58 899	97 601	119 177	-22 400	0	-22 400
Pensioner och löneskatt	96 777	72 696	75%	58 671	97 373	119 177	-22 400	0	-22 400
Total	-1 391 933	-940 961	68%	-900 426	-1 352 716	-1 389 883	-2 050	21 100	-23 150
<i>Varav corona aktivitet 998 (intern omflytt)</i>		0				0			
<i>Varav corona aktivitet 999 (utöka- de kostnader)</i>		0				0			

Prognosförändringar

Finansenheten redovisar ett beräknat underskott med 2,1 mnkr vid andra tertiet, vilket innebär en försämrad prognos med 23 mnkr jämfört med april.

Den största förändringen kan härledas till övergång till en försäkringslösning gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP). Detta förutsätter att kommunfullmäktige i september beslutar att kommunen löser intjänad FÅP-skuld med en försäkringspremie. Kostnaden för detta inklusive löneskatt beräknas bli 21 mnkr. Beslutet innebär också att kommunen kommer att betala en löpande premie vilket ger en ökad nettokostnad för 2021 med 1 mnkr. Båda posterna inkluderas i prognosen för kommunens **pensioner** vid andra tertiet.

Sveriges kommuner och landsting (SKR) har i augusti lämnat en ny beräkning för **skatter och statsbidrag** för i år och kommande år. Prognosen för år 2021 innebär förbättrade slutavräkningar för både 2020 och 2021 till följd av ökat skatteunderlag i riket, vilket påverkar årets skatteintäkter positivt.

Finansiella intäkter och kostnader visar ett lägre överskott jämfört med första tertiet, en försämring med 0,9 mnkr. Finansenheten erhåller årligen internränta för avslutade investeringar. Sektorerna har i samband med delårsbokslutet uppdaterat sina investeringsprognoser. Flera investeringar kommer inte att slutföras under året eller är endast resultatpåverkande under en del av året, vilket innebär lägre interna ränteintäkter för finansenheten än tidigare beräknat. Tidpunkten för när sektorerna avslutar sina investeringar påverkar prognosen för både kommungemensamma kostnader och finansenheten och utgör därmed en osäkerhetsfaktor varje år.

Även **internbanken** visar en försämrad prognos jämfört med första tertiet. Nettokostnaden påverkas till stor del av kommunens genomsnittliga snittränta på upptagna lån, som hittills under året är lägre än vad som är budgeterat. Effekten blir lägre räntekostnader men även lägre ränteintäkter för vidareutlåning till bolagen. Finspångs tekniska verk har även omfördelat sina lån från halvårsskiftet, vilket påverkar intäkterna under året.

I andra tertiet inkluderar **övriga kommungemensamma kostnader och intäkter** en uppskattad kostnad för ersättning till Medley till följd av pandemin.

Större förändringar mellan åren

Utfall på finansenheten påverkas i stor grad av kravet på att värdera kommunens pensionsplaceringar till aktuellt marknadsvärde. Kommunen fick under förra våren sälja och omplacera aktier till säkrare värdepapper till följd av coronapandemin, vilket då medförde stora reaförluster på finansenheten. Vid värderingen vid andra tertiet i år är i stället marknadsvärderingen positiv och visar en orealiserad vinst med 3,5 mnkr.

Budget och prognosantaganden

Prognosen för pensionsmedelsportföljen inkluderar endast de resultatpåverkande poster som kommunen har haft fram till slutet av augusti. Aktuella marknadsvärden vid kommande försäljningar och vid bokslutet kommer att vara avgörande för tillkommande vinster/förluster, beloppen är mycket osäkra. Sedan tidigare rapporteras placeringarnas utveckling månadsvis till kommunstyrelsen i ärendet riskkontroll pensionsplaceringar.

Kommentar till prognosen

Skatter och statsbidrag redovisar ett förväntat överskott med 15,1 mnkr. SKR räknar i sin augustiprognos med högre skatteunderlagstillväxt för år 2021, främst till följd av en stor ökning av antal arbetade timmar. Samtidigt är kommunens befolkningsökning lägre än förväntat. I strategisk plan är skatteintäkter och generella statsbidrag beräknade på 276 fler personer 1/11 2020 än vad utfallet blev, vilket medför lägre intäkter år 2021. Positiva slutavräkningarna för år 2020 och 2021 till följd av ökat skatteunderlag, medför ändå att den totala prognosen är positiv.


Finansiella intäkter och kostnader redovisar ett förväntat överskott, som dock försämrats sedan april. Här återfinns interna ränteintäkter för investeringar men även räntekostnader för lån och derivat kopplade till fastigheten Bildningen som förväntas bli lägre.

Hittills i år har marknadsutvecklingen varit positiv för kommunens **pensionsmedelsportfölj** jämfört med förra året då pandemin orsakade stora reaförluster. Fram till andra tertialen har kommunen kunnat öka andelen aktier igen, de försäljningar som gjorts har dock inte medfört några större reavinster eller reaförluster. Från årsskiftet till slutet av augusti har portföljen ökat i värde med 3,5 mnkr. Värderingen vid kommande försäljningar och vid bokslutet är helt avgörande av marknadens uppgång och fall, vilket gör att stor prognososäkerhet föreligger.

Internbanken samordnar kommunens och bolagens upplåning i en gemensam skuldportfölj där särskild rapportering av skuldförvaltningen sker till kommunstyrelsen varje månad. Enligt strategisk plan år 2021 är genomsnittlig låneränta fastställd till 2,5 procent medan verklig snittränta uppgick till 1,34 procent sett över perioden januari – augusti. Detta innebär lägre lånekostnader men även lägre ränteintäkter från bolagen som följd av att debiteringen baseras på genomsnittlig ränta.

Prognosen för kommunens **pensionskostnader inklusive löneskatt** utgår från den flerårsberäkning som Skandia lämnade till det andra tertiet. Under våren beslutade styrelsen för SKR att anta ändringar i livslängsantaganden i RIPS som påverkar pensionsskulden för alla kommuner och regioner, vilket i sin tur medför ökade pensionskostnader.

Prognosen för pensioner inkluderar även en ökad kostnad för övergång till en försäkringslösning gällande förmånsbestämd ålderspension (FÅP). Förändringen innebär inlösen av intjänad FÅP-skuld på 45 mnkr med en försäkringspremie på 62 mnkr, netto 21 mnkr inklusive löneskatt. Därefter betalas en löpande premie för intjänad förmånsbestämd pension, där årets kostnad uppgår till 1 mnkr. Förändringen kommer innebära en sänkning av framtida kostnader tack vare en trygg förvaltning av pensionsmedlen.



Bergslagsvägen 13-15, 612 80 Finspång
Organisationsnummer 212000-0423
www.finspang.se

Telefon 0122-850 00
Fax 0122-850 33
kommun@finspang.se