

FINSPANGS KOMMUN



FINSPÅNG

# Årsredovisning 2022

Ärendenummer: KS.2023.0215  
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige  
Beslutsdatum: 2023-04-26, 2023-§ 69  
Dokumentägare: Ann-Christin Ahl Vallgren



F I N S P Å N G

## Innehåll

<b>Kommunstyrelsens ordförande .....</b>	<b>3</b>
<b>Finspångs kommun i korthet .....</b>	<b>5</b>
<b>Vart går skattepengarna? .....</b>	<b>6</b>
<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>8</b>
Översikt över verksamhetens utveckling .....	8
Den kommunala koncernen.....	9
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning .....	10
Händelser av väsentlig betydelse.....	16
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	18
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning .....	20
Balanskravsresultat .....	30
Väsentliga personalförhållanden .....	31
Förväntad utveckling .....	35
<b>RÄKENSKAPER .....</b>	<b>38</b>
Resultaträkning.....	38
Balansräkning.....	39
Kassaflödesanalys.....	40
Noter .....	41
Driftredovisning.....	49
Investeringsredovisning.....	51
<b>REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022 .....</b>	<b>56</b>
<b>BILAGA 1 Ord och uttryck .....</b>	<b>58</b>
<b>BILAGA 2 Budgetramarnas förändring .....</b>	<b>61</b>



F I N S P Å N G

## Kommunstyrelsens ordförande

Under året har Covid-19 pandemin släppt sitt grepp och klassas inte längre som samhällsfarlig sjukdom, även om smittan fortfarande finns kvar och många blir sjuka. Tyvärr har vi i stället fått ett krig i Europa genom Rysslands invasion av Ukraina 24 februari. Denna invasion har förstås inneburit krigets alla fruktansvärda konsekvenser för de som drabbats och miljontals människor har drivits på flykt från sina hem. Våra tankar går självklart till dem. Kriget får också indirekta konsekvenser för oss alla både i Europa och världen i form av kraftigt ökade energi och el priser, ökade räntor och matpriser. Vi märker av dessa prisökningar som både privatpersoner och kommun.

I september 2022 hade vi allmänna val i Sverige. Finspång styrs efter valet av en koalition med Socialdemokrater, Centerpartiet och Liberalerna. Det som beslutas på riksdagsnivå påverkar oss kommuner direkt eller indirekt. Den ökade inflationen, kompetensförsörjningsutmaningen samt den annalkande lågkonjunkturen är en stor utmaning. Det är önskvärt med ökat statligt stöd för att minimera konsekvenserna av kommunernas utmaningar.

Det görs mycket gott arbete varje dag ute i våra verksamheter och det görs också ett stort arbete för att bli ännu bättre i framtiden. Några satsningar som jag vill lyfta särskilt är kvalitetsarbetet inom skolan, Samverkan bästa skola, som är ett projekt som drivits tillsammans med Karlstad Universitet. Där har arbetet fortsatt under året genom att de pedagogiska förbättringar som införts på pilotenheterna nu införs även på andra enheter.

Även satsningen på en ny 6-avdelningars förskola i Lotorp där bygget fortskridit under året är värt att nämna. Bygget kommer att stå klart under sommaren 2023 och ge en bra möjlighet för fler barn att gå i en förskola med nya fina lokaler.

Inom sektor social omsorg har byggandet av ett nytt LSS-boende längs Sundsvägen fortskridit. Platserna på boendet är efterlängtade och fler kommer behöva tillkomma även framåt. Det kommer att innebära att vi kan ta hand om fler brukare i egen regi till en lägre kostnad när boendet tas i bruk i februari 2023.

Under året har första spadtaget att bygga ut Hällestadgården med 15 platser tagits. Det kommer att ge värdefullt tillskott på platser att erbjuda äldre som behöver vård. Det är också ett första steg mot en anpassning till en ny demografi där vi får fler äldre i befolkningen. Bygget fortsätter under hela 2023. I december fattades också beslut om att tillfälligt öppna upp 9 korttidsplatser på Sergelsgården.

Arbetet med att skapa ett mer attraktivt centrum har fortskridit. Sträckan förbi vårdcentrum och första etappen på torget är klara och arbetet fortsätter nu på resten av torget. Detta kommer att bidra till en attraktiv centrummiljö där fler människor vill vistas.

Under året har avgifterna i kulturskolan tagits bort vilket fått den fina effekten att verksamheten nu lättare når grupper av barn och unga som annars inte hade kunnat delta i kulturundervisningen.

Vi kan med glädje konstatera att trots inseglande orosmoln gör kommunen ett bra resultat för 2022, vilket innebär att det finns utrymme att spara en del slantar i ladorna till de bistrare år vi vet att vi har framför oss. Det behövs, för 2023 och 2024 ser ut att bli svåra år ekonomiskt. Det kommer att komma tunga beslut och svåra prioriteringar där





FINSPÅNG



det blir nödvändigt att fokusera på att minimera konsekvenser för de som behöver den välfärd vi levererar samtidigt som vi inte får släppa viktiga förebyggande åtgärder som ska göra oss bättre rustade på sikt.

Slutligen vill jag rikta ett stort och varmt tack till all personalen för Era insatser under 2022 där ni trots coronarestriktioner, annalkande lågkonjunktur och andra svårigheter lyckas leverera en fantastisk välfärd till våra invånare.

Hoppas att ni är med och vill ta även kommande utmaningar tillsammans, som ett lag, för Finspångs bästa.

Jag vill även rikta ett stort tack till alla som på något sätt bidragit till att Finspång kommer närmare vision 30/35 under året.

TACK!

**Mats Annerfeldt**

Kommunstyrelsens ordförande



FINSPÅNG

## Finspångs kommun i korthet

Finspångs kommun hade 21 903 invånare 31 dec 2022.  
En ökning med 14 personer från 2021.

### **Näringsliv och arbete**

Finspång är en stark industrikommun med många jobb. Antal anställda hos:

Siemens Energy AB: 3000\*

Gränges AB: 449\*

Finspångs kommun: 1994

Mo Gård: 437\*

Region Östergötland: 300

Källa: \*Tillväxt Finspång

### **Utbildning**

Universitet finns i Norrköping och Linköping.  
Teknisk högskola finns i Linköping.  
Yrkehögskoleutbildningar finns i Finspång, Norrköping, Linköping och Katrineholm.

På lite längre avstånd finns möjlighet till högre utbildning tex vid universiteten i Örebro, Eskilstuna och Stockholm.

### **Kommunikationer**

Från Finspång till:

**Norrköping 32 km, 37 min**

**Linköping 67 km, 53 min**

**Stockholm 181 km, 2 tim & 11 min**

Restiderna baseras på snabbaste restid med kollektivtrafik.

Från regionens flygplatser går direktflyg till ett antal charterdestinationer. Från Linköpings flygplats går flyg till Amsterdam.

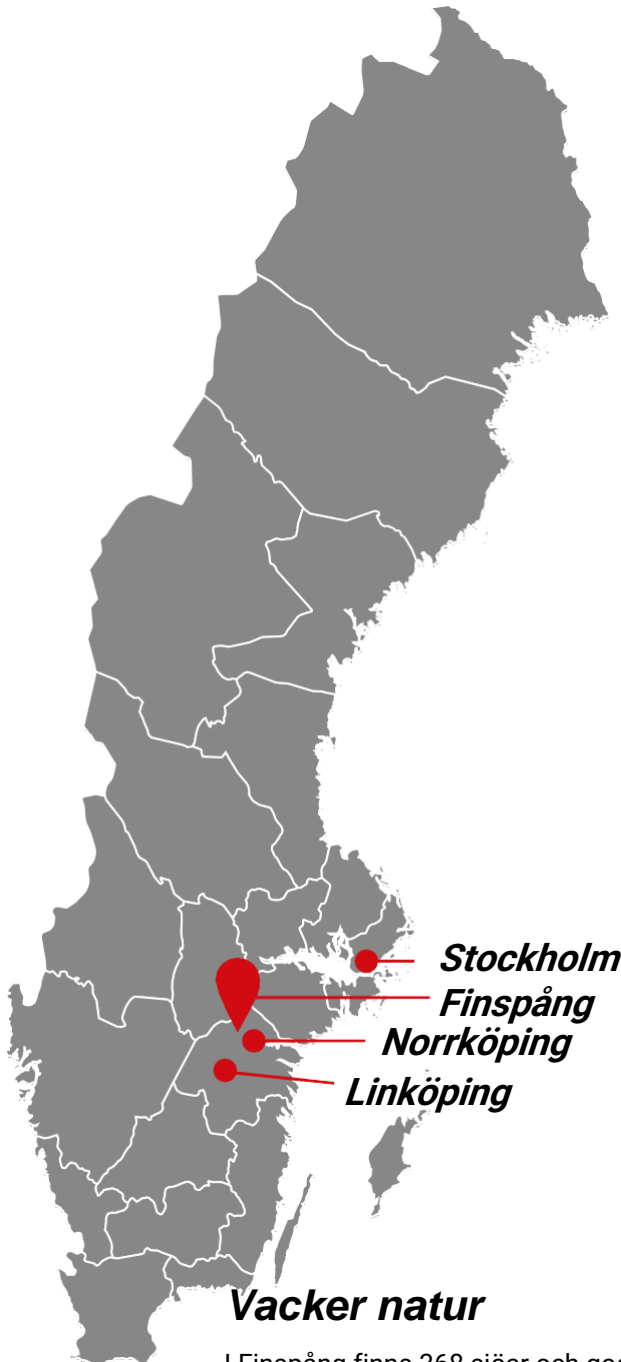
### **Pendling**

3 207 personer pendlar **till** Finspång per arbetsdag

3 117 personer pendlar **från** Finspång per arbetsdag

### **Vacker natur**

I Finspång finns 368 sjöar och goda möjligheter till ett rikt friluftsliv

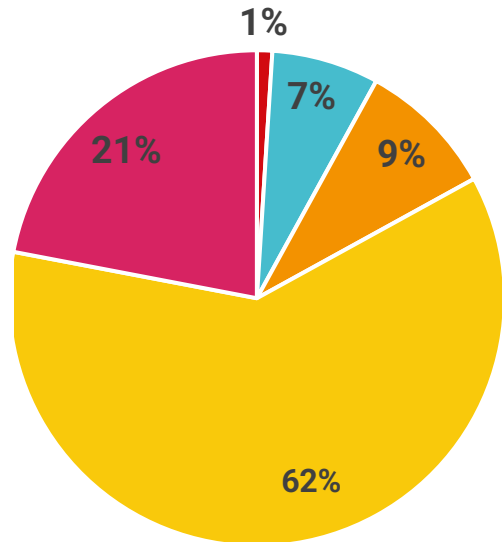




## Vart går skattepengarna?

### Så här får kommunen sina pengar

- Reavinster och ränteintäkter (1%)
- Avgifter, hyror och taxor som kommunen får för den service som erbjuds (7%)
- Verksamhetens statsbidrag (9%)
- Skatter (62%)
- Generella statsbidrag och utjämningsbidrag (21%)



### Så här används 100 kr av skattepengarna



### Så här mycket kostar verksamheten

Kostnad per år	
Kostnad per barn i förskolan	172 706
Kostnad per elev i grundskolan F-9	125 377
Kostnad per elev i gymnasieskolan	128 209
Kostnad per brukare i hemtjänsten	337 351
Kostnad per brukare i särskilt boende	849 088

Källa: Kolada, uppgifter från 2021



FINSPÅNG

# Förvaltnings- berättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Finspångs kommuns samlade verksamhet det gångna året. Det betyder att fokus är på den kommunala koncernen.



FINSPÅNG

# FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## Översikt över verksamhetens utveckling

Den kommunala koncernen redovisade ett resultat på 74 mnkr för verksamhetsåret 2022. I tabellen nedan ges en överblick över verksamhetens utveckling.

- Verksamhetens nettokostnader ökar med 5,3 procent mellan 2021 och 2022 medan skatteintäkter och statsbidrag ökar med 4,7 procent.
- Soliditeten fortsätter att öka i både kommunen och koncernen.

## Fem år i sammandrag

Definition av nyckeltalen återfinns i bilaga 1 "Ord och uttryck".

	Den kommunala koncernen				
	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens intäkter, mnkr	580	549	571	591	623
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 805	-1 816	-1 739	-1 824	-1 910
Årets resultat, mnkr	48	42	63	71	74
Soliditet (%)	32	34	33	34	34
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	14	16	17	19	21
Investeringar (netto), mnkr	-161	-185	-197	-230	-271
Självfinansieringsgrad (%)	92	74	117	93	63
Långfristig låneskuld, mnkr	1 160	1 174	1 314	1 329	1 420
Antal anställda	1 939	1 942	1 974	1 994	2 054

	Kommunen				
	2018	2019	2020	2021	2022
Folkmängd	21 758	21 911	21 765	21 889	21 903
Kommunal skattesats	22,15	22,15	22,15	22,15	22,15
Verksamhetens intäkter, mnkr	305	269	289	285	277
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 517	-1 532	-1 560	-1 603	-1 667
Årets resultat, mnkr	22	13	35	61	52
Soliditet (%)	27,8%	28,3%	26,8%	29,0%	29,4%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	6,5%	7,6%	8,7%	11,7%	13,7%
Investeringar (netto), mnkr	-38,3	-51,0	-91,9	-59,6	-99,8
Självfinansieringsgrad (%)	210%	98%	151%	190%	82%
Långfristig låneskuld, mnkr	291	270	458	390	405
Antal anställda	1 811	1 848	1 875	1 889	1 944





# FINSPÅNG

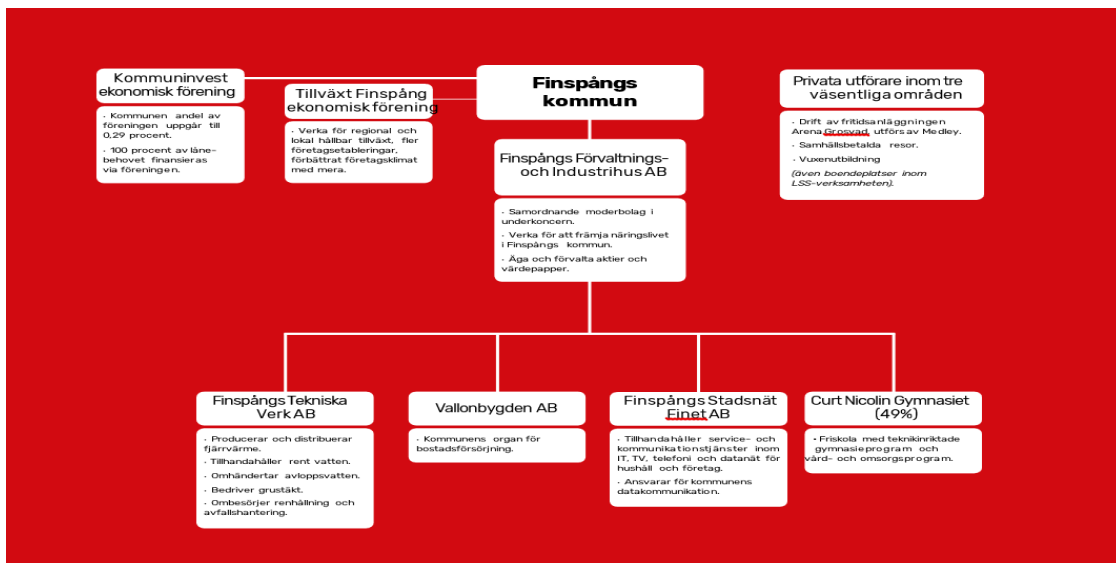
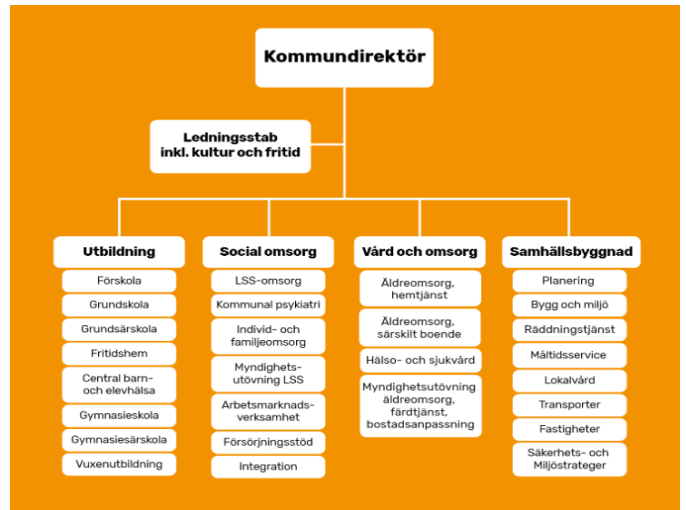
## Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i en bolagskoncern med fyra helägda bolag, Finspångs Förvaltnings- och industrihus AB (FFIA), Finspångs Tekniska Verk AB, Vallonbygden AB och Finspångs Stadsnät Finet AB. Bolagsformen är i vissa lägen lämpligare, eftersom den ger en tydlig ansvarsavgränsning och en smidig organisation. Samtliga fyra bolag är bildade av kommunen.

Utöver dessa finns två samägda företag, Curt Nicolin Gymnasiet AB (CNG) och Kommuninvest Ekonomisk Förening.

Kommunen är också medlem och delägare i den ekonomiska föreningen Tillväxt Finspång och har samverka inom Samordningsförbundet Östra Östergötland. När det i årsredovisningen hänvisas till kommunkoncernen omfattas endast de bolag som kommunen grundat och äger i sin helhet. De samägda företagen ingår inte.

Kommunen har samlat hela förvaltningsorganisationen under kommunstyrelsen vilket betyder att styrelsen har det samlade ansvaret för personal, verksamhet och ekonomi. Utöver kommunstyrelsen finns två myndighetsnämnder, social myndighetsnämnd och bygg- och miljönämnd, samt valnämnd, krisledningsnämnd och revision.





## FINSPÅNG

### Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunerna står inför stora krav på omställningar de kommande åren, inte minst till följd av att det kommer att råda brist på arbetskraft. Det blir allt fler äldre vilket gör att behoven av vård och omsorg ökar. Framöver kommer det vara färre som ska finansiera fler. SKR (Sveriges Kommuner och Regioner) lyfter bland annat att kommunerna kommer att behöva öka sin samverkan, ge möjligheter till att förlänga arbetslivet, effektivisera och digitalisera sin verksamhet.

Under året har Finspångs kommun förbättrat redovisningen utifrån rekommendationerna då det gäller riktade statsbidrag och investeringar.

Finspångs förvaltnings- och industrihus (FFIA):s uppdrag som moderbolag är att styra, leda och samordna den kommunala koncernen med fokus på ett effektivt resursutnyttjande. FFIA fick nya ägardirektiv 2021 som innebär att moderbolaget har i uppdrag att avyttra lokalerna och det arbetet pågår.

Finspångs tekniska verk (FTV) behöver förnya koncernens anläggningar för vatten och avlopp (VA) för att möta framtidens kvalitets- och miljökrav, förändringar i klimatet och ett ambitiöst befolkningsmål. Det gäller framförallt de största anläggningarna Axsätters avloppsreningsverk och Blekens vattenverk. Utredningar som rör kapacitetsökning och kvalitetsförbättring pågår och renovering av avloppsverket har fortsatt under året. Det finns fortfarande en stor utmaning i ledningsnätet inom framförallt VA. FTV har senaste åren ökat förnyelsetakten med den underhållsskuld som finns sedan tidigare. FTV måste bibehålla en hög investeringstakt och en hög nivå i driftunderhåll för att säkerställa en framtida VA-försörjning. Detta i kombination med kommande utbyggnad i nya områden som ställer stora krav på organisationen. Den totala omsättningen för bolaget ligger något högre jämfört med föregående år. Det har tillkommit nyanslutningar för både fjärrvärme och vatten samt att elhandeln har ökat.

I februari 2022 tog Vallonbygden sitt första spadtag för nybyggnation av 24 stycken lägenheter i Lotorp. Lägenheterna beräknas inflyttningsklara 1 juni 2023. Vallonbygden har under året konverterat 13 lokaler eller förråd till lägenheter. Arbetet med att koppla upp fastigheter för att kunna styra och reglera dessa på distans har fortsatt under året. Bolagets ekonomi kännetecknas av ökade kostnader. Ökande energipriser men även den generella prisutvecklingen, som drabbat hela riket och världsekonomin, är den primära orsaken. Med de nya förutsättningarna har bolaget varit tvungna att tydligare prioritera verksamheten och utmanats att tänka i nya banor. Bolaget ser att de nya arbetssätten är något som kommer att hålla i sig framgent. De ökade räntenivåerna kommer medföra en märkbart högre kostnad under kommande år. Konjunkturläget innebär för Vallonbygden, som för många andra, att samtliga investeringar behöver genomföras med eftertanke.

Finets ekonomiska ställning har successivt försvagats i och med tunga kostnader för fiberutbyggnaden på landsbygden. Översyn pågår av åtgärder för att Finet ska kunna fortsätta bygga färdigt fiberstrukturen i kommunen enligt tidigare statliga och kommunala beslut.

### Väsentliga förändringar i verksamheten

Finspångs kommun har under 2022 fortsatt uppdraget att säkra verksamheten utifrån pandemi och säkerhetsläget i Sverige. För vård och omsorg har stora delar av året präglats av insatser för att förhindra smittspridning av covid-19, provtagning samt vaccinering av brukare. Trots att covid -19 klassats som en icke allmänfarlig sjukdom i samhället så har hanteringen av sjukdomen fortsatt enligt tidigare klassning inom vården. Personal och patienter har provtagits och patienter har isolerats vid symptom och konstaterad smitta.

Under året har FFIA sålt de två industrihotellen som var i bolagets ägo.



## F I N S P Å N G

### Internationella skeenden

Ryssland inledde en militär invasion av Ukraina på morgonen den 24 februari 2022. EU har antagit ett flertal sanktioner som svar på Rysslands angrepp mot Ukraina.

Sedan 2021 har inflationen stigit och penningpolitiken stramats åt i många länder. Centralbanker har höjt sina styrräntor med flera procentenheter och börjat trappa ner sina innehav av finansiella tillgångar. Detta är betydande förändringar i penningpolitiken som väntas vara i flera år, och räntor med längre löptid har därför också stigit. Riksbanken har till exempel höjt sin styrränta från noll procent i februari till 2,5 procent i november, och prognosen för styrräntans nivå vid slutet av 2024 har samtidigt höjts från 0,25 procent till 2,8 procent<sup>1</sup>. Inflationen var i december 10,2 procent bland annat beroende på att elpriserna fortsatt stiga.

Svensk ekonomi är en liten och öppen ekonomi som är beroende av omvärlden. Handel är en nyckelfaktor för svensk ekonomi.

Riksgälden<sup>2</sup> lyfter att det är en stor osäkerhet och betydande risker:

- \* Eskalering av kriget i Ukraina
- \* Kinesisk ekonomi och agerande på det säkerhetspolitiska området
- \* Spänningar på det handelspolitiska området
- \* Kalibrering av penningpolitiken
- \* Leder inflationsbekämpningen till mjuk eller hårdlandning?
  - \* Räntehöjningar riskerar att få stora effekter på hushållens konsumtion samtidigt som avsaknad av räntehöjningar riskerar få stora effekter på kronans växelkurs och därmed inflation.

### Politiska beslut

Under februari antog kommunfullmäktige om ett solelsprogram som gäller för hela koncernen. Framtagande av en långsiktig plan för utbyggnad av

solcellssystem var ett av kommunens prioriterade uppdrag för 2019. Det övergripande målet för solel är att produktion av solel ska motsvara 5 % av kommunkoncernens totala energianvändning senast år 2026.

Kommunfullmäktige beslutade att ge i uppdrag att under 2022 påbörja arbetet med ett tematiskt tillägg till översiktsplan 2020 för vindkraft, enligt nu gällande plan- och bygglag.

Fullmäktige beslutade också om en strategi för Finspång som attraktiv arbetsplats. Inför 2022 har strategin uppdaterats med kompetensförsörjning samt introduktion. Till strategin tar förvaltningen fram en handlingsplan. Syftet med strategin för Finspångs kommun som attraktiv arbetsplats är att skapa en gemensam målbild för kommunen som gör det möjligt att attrahera, behålla och utveckla personalresurser på bästa sätt. Störst fokus ska vara på bristyrken och kompetenser som är svåra att rekrytera.

En vision och viljeinriktning för Finspångs kommunala gymnasieskola togs fram av kommunstyrelsens uppföljningsgrupp för utbildningsfrågor och beslutades av kommunfullmäktige under våren 2022. Kommunfullmäktige beslutade också om nya bidragsregler för kultur och fritidsföreningar och dessa börjar gälla från 1 januari 2023.

Kommunfullmäktige tog ett inriktningsbeslut om samverkan kring gemensamt överförmyndarkontor/överförmyndarnämnd för Söderköpings kommun, Norrköpings kommun, Valdemarsviks kommun och Finspångs kommun.

Under våren beslutades om en ny bolagsordning och ägardirektiv för FFIA. Kommunfullmäktige beslutade om ett ändrat uppdrag för bolaget, det ska enbart vara moderbolag och inte längre förvalta fastigheter eller arbeta med näringslivsbefrämjande frågor. Fastighetsinnehavet ska vara avvecklat senast 1 januari 2024. Aktieinnehavet i Curt Nicolin gymnasiet kvarstår.

<sup>1</sup>Källa: [www.riksbank.se/sv/press-och-publicerat/publikationer/ekonomiska-kommentarer/hur-mycket-paverkas-inflationen-av-penningpolitiken/sammanfattning](http://www.riksbank.se/sv/press-och-publicerat/publikationer/ekonomiska-kommentarer/hur-mycket-paverkas-inflationen-av-penningpolitiken/sammanfattning)

<sup>2</sup> Karolina Ekholm Riksgäldsdirektör information på [ekonomichefsdagarna](http://ekonomichefsdagarna) 13 januari 2023



## FINSPÅNG

Låneramen för Finspångs Tekniska Verk AB beslutades utökas med 100 miljoner kronor till 436 miljoner kronor. Anledningen till behovet av nya lån är att bolaget står inför stora investeringar till följd av kommunens beslut om nya verksamhetsområden för VA. Med kommande omvandlings- och exploateringsområden tillsammans med löpande investeringar i befintlig verksamhet uppkommer ett behov av utökad låneram.

Under hösten antogs en ny avfallsplan för Finspångs kommun 2022–2030 för minimering, förebyggande och ökade möjligheter för kretslopp vad gäller avfall.

Planuppdrag och planstart för nya detaljplaner för Viggestorp 5:1 och Hårstorp 1:5 (kommunal mark och planuppdrag för verksamhetsmark) samt planbesked Hårstorp 3:110 ((Dunderbacken) planbesked för utökning bostäder, privat exploatör ) är några beslut som fullmäktige fattade under året. Utökad verksamhetsområde för kommunalt VA - Sunda/Högsätter är ett annat viktigt beslut i enlighet med översiktsplanens intentioner.

Två exempel på medborgarförslag som bifallits är e-förslaget " hästbadplats vid Mäseln " som resulterade i en hästbadplats vid Killingeön i Mäseln och en återbrukscontainer på Sjömansäng där Finspångs Tekniska Verk har genomfört förslaget.

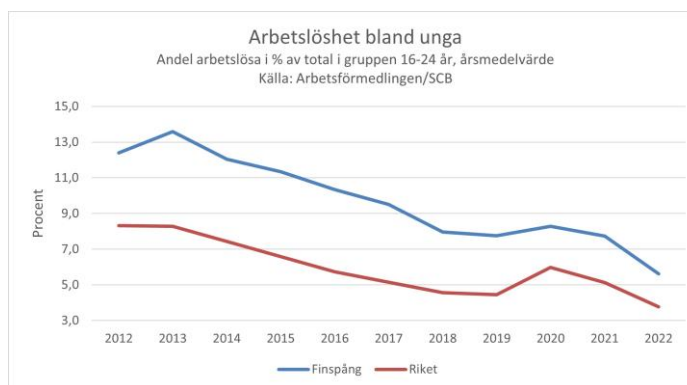
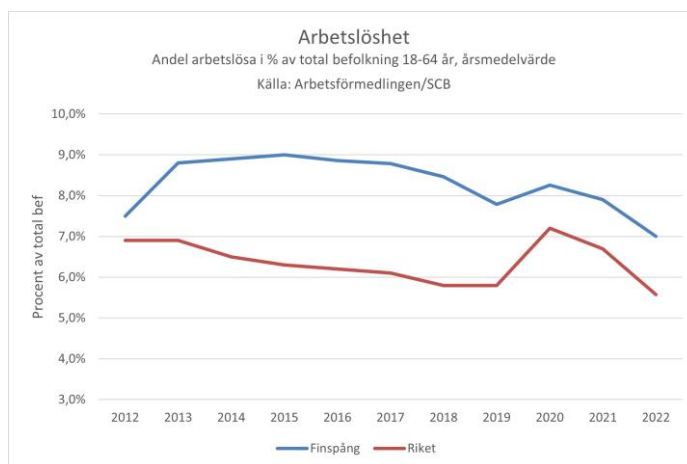
## Utvecklingen på arbetsmarknaden

### Näringslivet

Finspång har en särställning i landet ur ett näringslivsperspektiv. Många hundra år av tillverkningsindustri har skapat en tradition som lagt grunden till att lokala företag utvecklats till framgångsrika och globala aktörer med spetskompetens inom miljö- och energiteknik. Utöver stora företag som Siemens Energy, Gränges, Hydro och SSAB, finns många små och medelstora företag med starka relationer till de internationella företagen. Tillsammans är de del av en kedja som krävs för framgångsrik produktion och utveckling. Finspångs andra stora näringsgren finns inom vård- och omsorgssektorn där Region Östergötland och Mo gård är stora arbetsgivare.

### Arbetsmarknaden

Finspång har högre arbetslöshet än i riket och under perioden 2012-2019 var utvecklingen i Finspång dessutom sämre än i riket. Men nu är trenden positiv och under åren 2020-2022 följde arbetslösheten i Finspång samma utveckling som i riket med en tydlig minskning. Mellan åren 2021 till 2022 var nedgången i arbetslöshet i gruppen unga 16-24 år till och med större än i riket. Från 7,7% till 5,6% (2,1 procentenheter) medan riket gick från 5,1% till 3,8% (1,3 procentenheter)

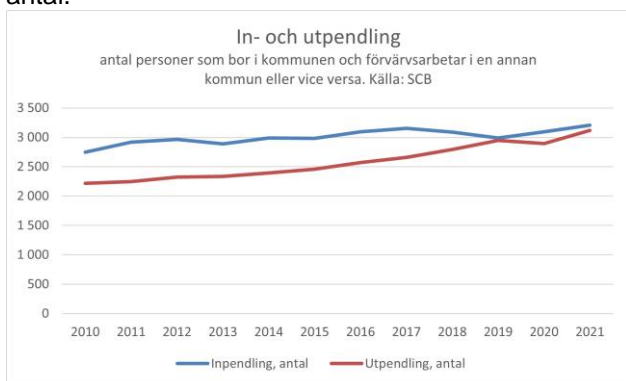




## FINSPÅNG

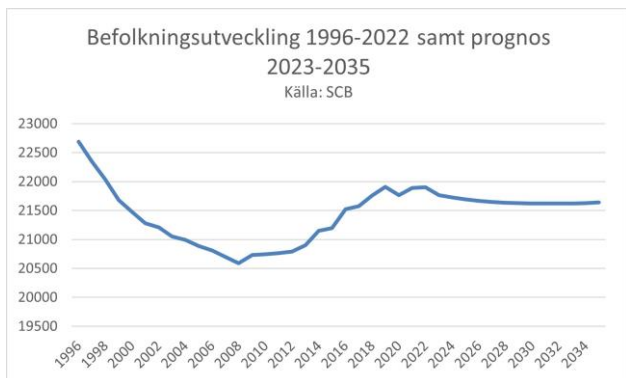
### In- och utpendling

3 207 personer pendlar till Finspång per arbetsdag. 3 117 personer pendlar från Finspång per arbetsdag. Det är en ökning jämfört med tidigare år. Den långsiktiga trenden är att pendlingen i Finspång, liksom i riket, ökar. I Finspång har skillnaderna mellan in- och utpendling minskat och ligger de senaste åren på ungefär samma antal.



### Demografiska förändringar

21 903 personer var den 31 december 2022 folkbokförda i kommunen, en ökning med 14 personer jämfört med samma tid 2021.



Sedan 2008 har trenden varit en ökande befolkning. SCB:s nationella prognos förutspår att denna utveckling kommer avstanna i Finspångs kommun och att befolkningen på sikt kommer att minska något. Prognosen tar inte hänsyn till lokala tillväxtåtgärder. De två största anledningarna är en åldrande befolkning samt minskad invandring. En ny prognos där mer hänsyn till lokala förutsättningar tas är under framtagande.

Under de närmast följande åren förutses gruppen 85 år och äldre öka mest, från 2% av den totala

befolkningen 1996 till 5,4 % 2035. 2022 utgjorde denna åldersgrupp 3,3 % av den totala befolkningen i Finspångs kommun. Mellan åren 1996 och 2022 ökade åldersgruppen från 458 till 729 personer, en ökning med 62,8%. Enligt SCB:s prognos kommer antalet personer 85 år och äldre vara 1166 personer år 2035. En ökning med ytterligare 62,5%



För de allra yngsta (0-5) år var antalet samma 2022 som föregående år (1387 personer). De närmast kommande åren förutspås antalet små barn vara ganska konstant och gruppen kommer att utgöra omkring 6% av befolkningen.

Åldersgruppen 25-35 år är den åldersgrupp där barnafödandet är som högst. Antal personer 2022 var 2785, vilket är en liten minskning jämfört med tidigare år. Gruppen utgjorde 12,7% av den totala befolkningen. Prognosen visar att antalet 25-35 åringar förväntas sjunka med 376 personer till år 2035 (11,1% av total befolkning).

### Andra faktorer som leder till behovsförändringar avseende kommunal service

Det säkerhetspolitiska läget är kraftigt förändrat på grund av Rysslands krig mot Ukraina. Ur en kommunal kontext innebar detta primärt mottagande av människor på flykt, generellt höjd beredskap och rubbade leverantörskedjor. Detta accelererar självklart också förväntningarna på vårt uppdrag om att bygga ett civilt försvar och frågan om ett robust informationssäkerhetsarbete.

Ökade kostnader inom energi, drivmedel och livsmedel har självklart inneburit fördyringar men innebär också att vi snabbare behöver ställa om och tänka nytt.





## F I N S P Å N G

Pandemin har inneburit förändringar och omprioriteringar inom all kommunal verksamhet och effekterna och förändrade arbetssätt finns kvar i vår vård och omsorgs organisation.

En etablering av ett så kallat servicekontor med Försäkringskassan, Pensionsmyndigheten, Arbetsförmedlingen och Skatteverket Finspång under oktober 2022 har inneburit en ökad närvaro av statlig service i Finspång. Detta kommer att innebära en bättre service till kommunmedborgarna och en minskad insats av Finspångs kommun.

Kommunernas framtidsroll inom det brottsförebyggande arbetet kommer också att ställa krav på vår verksamhet på många olika plan.

### Marknadsförändringar

Utmaningen under 2022 har i Finspång, likt i övriga Sverige och världen varit de kostnadsökningen som först pandemin och sedan rådande världsläge skapat. Detta har bland annat medfört komplikationer i råvaruförsörjningen för byggmaterial samtidigt som prisutvecklingen varit ökande men svårbedömd vilket påverkar våra anbudsgivares intressen och riskbedömningar i såväl om- och nybyggnadsprojekt samt nya exploateringar. Styrkan i att såväl förvaltning och politiker samlat fortsätter att kommunicera att kommunens vision, mål och uppdrag är att växa ger kommunen en trovärdighet som bidrar positivt till vår framtida förmåga att genomföra våra projekt på ett professionellt sätt.

Enligt strategisk plan är genomsnittlig låneränta fastställd till 2% år 2022 och 2,5% år 2023. Enligt Kommuninvests analyser beräknas snitträntan för internbanken uppgå till 0,98% för år 2022 och till 2,09 % för år 2023. Långsiktigt ser dock snitträntan ut att öka ytterligare.

Enligt Kommuninvests bedömning ligger det fortsatt i de flesta prognosmakares bedömningar att inflationen kommer att sjunka under det första halvåret 2023. Det finns emellertid en stor osäkerhet i hur snabbt denna utveckling kommer att gå och hur mycket centralbankerna kommer att behöva höja räntan. Marknaden förväntar sig att Riksbanken kommer att höja styrräntan.

Sett över en femårsperiod ökar internbankens kostnader från 12 mnkr år 2022 till 28 mnkr år 2027 för befintliga lån. Prognosen för kommunens del av räntekostnaderna påverkar finansenhetsen och effekten kommer noga att följas upp i samband med de ekonomiska uppföljningar som tas fram under året

Till detta ska läggas de räntekostnader som uppstår för den nyupplåning internbanken behöver göra i samband med de stora investeringar kommunen och bolagen står inför. Om man ska genomföra stora investeringar så måste resultatet öka för annars riskerar soliditeten bli alltför låg och ger ett sämre utgångsläge för kommande generationer.

### Konsekvensbeskrivningar

#### Väsentliga risker enligt fastställd internkontrollplan 2022

Den interna kontrollen är ett verktyg som ska användas för att säkerställa de, av fullmäktige, fastställda verksamhetsmässiga och ekonomiska målen. Internkontrollen omfattar såväl de politiska som de professionella systemen och rutinerna som används för att styra verksamhet och ekonomi.

En riskbedömning görs utifrån externa risker, interna risker och verksamhetsrisker. I bedömningen vägs även de tre perspektiven medborgaren, Finspångs kommun som helhet respektive den anställda in för att få fram en samlad riskbedömning.

Kontrollaktiviteter är de konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera risker.

Det finns upparbetade rutiner och de områden som ska följas upp bygger på genomförd risk- och väsentlighetsanalys. Kommunstyrelsen får kontinuerligt uppföljning i enlighet med beslutad plan. Månadsrapporter skapas i ett verksamhetssystem vilket medför att åtgärder tydliggörs i all rapportering.

Alla väsentliga risker som påverkar kommunens grunduppdrag finns i tabellen på nästa sida.

I avsnittet god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning beskrivs de finansiella riskerna, på sida 26.



## FINSPÅNG

IDENTIFIERAD RISK	BESKRIVNING	ORGANISATORISK ENHET	UPPFÖLJNING AV RISK
<b>Verksamhetsrisk</b>			
<b>Personalförsörjning</b>	Att organisationen inte har rätt kompetens	Kommunala koncernen	Sammanställning och analys i samband med årsredovisningen
<b>Sjukfrånvaro</b>	Att sjukfrånvaron ökar	Kommunala koncernen	Uppföljning av personalstatistik vid tertial 2 och årsbokslut
<b>GDPR</b>	Felaktig hantering av personuppgifter enligt GDPR	Kommunala koncernen	Kontinuerlig kontroll av personuppgifter, incidentrapportering vid avvikelser
<b>IT</b>	Produktionsbortfall på grund av avbrott i IT-tjänster	Kommunala koncernen	Incidentrapporter vid avbrott
<b>Internrevision SITHS/HSA</b>	Utfärdande av felaktig ID-handling	Kommunen	Revisionskontroll
<b>Migrationsrelaterade intäkter och kostnader</b>	Att statsbidragen inte täcker kostnaderna för den verksamhet som bedrivs	Kommunen	Uppföljning av statsbidragen från migrationsverket
<b>Samlad kvalitetsrapport</b>	Brist på styrning	Sektor utbildning	Uppföljning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet
<b>Behörighet till gymnasiet</b>	Elever är ej behöriga till gymnasiet	Sektor utbildning	Sammanställning av betygs kataloger för vt och ht
<b>Betyg i alla ämnen år 9</b>	Bristande måluppfyllelse	Sektor utbildning	Sammanställning av betygs kataloger för ht
<b>Kränkande behandling och klagomål</b>	Barn och elever blir kränkta, bristande kvalitet i verksamheten	Sektor utbildning	Sammanställning och analys av incidentrapportering till huvudman
<b>Skolfrånvaro grundskola och gymnasieskola</b>	Bristande närvaro	Sektor utbildning	Sammanställning och redogörelse gällande bristande närvaro.
<b>Resursbrist på nyckelpersoner i kommunen</b>	Försvårar efterlevandet och framtagandet av strategiska planer samt verkställighet av beslutade aktiviteter	Sektor samhällsbyggnad	Avstämning framtagande av planer med tidsplan
<b>Gällande internavtal finns mellan köpare och säljare</b>	Otydlighet i interna överenskommelser	Sektor samhällsbyggnad	Avtal tecknas med varje köpare. Redovisning av tecknade avtal.
<b>Uppföljning detaljplanearbetet</b>	Fastställda mål i ÖP uppnås inte. Brist på planlagd mark	Sektor samhällsbyggnad	Uppföljning av fastställda mål i ÖP genom beslutade detaljplaner. Följa upp planläget för kommunens detaljplaner samt hur många bostäder som de bedöms kunna ge.
<b>Lokalresursförsörjning</b>	Brist på godkända och verksamhetseffektiva lokaler	Sektor samhällsbyggnad	Genomförda beslutade lokalinvesteringar enligt verksamhetsplan och uppdrag från politiken. Sammanställning av återrapporterade investeringsprojekt innehållande avvikelser och analyser.
<b>Framtagande av verksamhetsplaner</b>	Försvårar efterlevandet utifrån strategisk plan och verkställighet av beslutade aktiviteter.	Sektor samhällsbyggnad	Redovisning av antal åtgärder utifrån antalet uppdrag.
<b>Följsamhet till Lag (2017:612) om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård</b>	Brukare blir kvar i slutenvård	Sektor vård och omsorg	Följa statistik i Cosmic Link så att sektorn inte har kvar brukare i slutenvård efter utskrivningsklar.
<b>Vård och omsorgsinsatser</b>	Att vi har resurser att verkställa beviljade insatser enligt SOL. Att trycksår inte uppstår i vård och omsorgsverksamheter.	Sektor vård och omsorg	Statistik inom hemtjänstområdet så att sektorn har resurser att verkställa beviljade insatser enligt SOL. Statistik av antal trycksår från avvikelsemодulen i procapita.
<b>Följsamhet till hygiendirektiv</b>	Att medborgare inom vård och omsorg inte sprider smitta mellan brukare och enheter.	Sektor vård och omsorg och sektor social omsorg	Följsamhetsobservationer genomförs av hygienombud enligt mall i esmaker, rapporteras till MAS.
<b>Utredningar barn och ungdomar</b>	Lagstadgad utredningstid hålls inte	Sektor social omsorg	Sammanställning av utredningstider
<b>Biståndsbedömning/Ej verkställda beslut</b>	Att brukare inte får den insats som är beviljad	Sektor vård och omsorg/social omsorg	Granskning via verksamhetssystemet att beviljade insatser verkställs



## FINSPÅNG

### Upplysningar totala pensionsförpliktelser

Mnkr	2018	2019	2020	2021	2022
Avsättning till pensioner, inkl särskild löneskatt	76	83	100	60	55
Pensionsförpliktelse äldre än 1998, inkl särskild löneskatt	444	434	426	414	394
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0	37	34
<b>Total pensions-skuld inkl försäkring</b>	<b>520</b>	<b>517</b>	<b>526</b>	<b>511</b>	<b>483</b>
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0	0	46	54
- Varav överskottsmedel	0	0	0	0	0,7
Förvaltade medel finansiella placeringar	65	69	66	0	0
Återlånade medel	465	447	461	465	449
Konsolideringsgrad %	12	13	12	9	9

Pensioner är en växande kostnad för kommunerna. Fram till 1998 hade kommunerna ett helt förmånsbaserat pensionssystem. Därefter infördes en blandmodell där arbetsgivaren kostnadsför och utbetalar 4,5 procent av lönesumman till pensionsavsättning. Från 2023 kommer andelen öka till 6 procent av lönesumman.

Den förmånsbaserade pensionen, enligt det gamla pensionsavtalet fram till 1998, redovisas utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse och kostnaderna redovisas först vid pensionernas utbetalning. För 2022 uppgår denna ansvarsförbindelse till 394 mnkr inklusive löneskatt. Till följd av ökade pensionsutbetalningar och aktualisering av förmånstagare har summan minskat med 20 mnkr jämfört med föregående år. Denna del minskar sedan några år för Finspångs del.

Den avgiftsbaserade, individuella delen av avtalspensionen (från och med 1998) disponeras av den anställde för eget val av förvaltare och kostnaden bokförs löpande. Denna kostnad uppgick 2022 till 58 mnkr inklusive löneskatt, vilket är något högre jämfört med året innan.

Kommunen har under några år haft en ekonomisk indikator som säger att soliditeten inklusive pensionsskuld ska vara positiv. Med hjälp av de senaste årens goda resultat och en minskning av ansvarsförbindelsen har kommunen lyckats uppnå målet och dessutom öka det med 2 procentenheter under 2022. Nyckeltalet uppgår 2022 till 13,7 procent.

### Uppföljning av fullmäktiges riktlinjer för förvaltning av pensionsmedel

Under år 2021 sålde kommunen sitt innehav i kortfristiga pensionsplaceringar till följd av kommunfullmäktiges beslut om att försäkra förmånsbestämda pensioner enligt KAP-KL och PFA

### Händelser av väsentlig betydelse

Rysslands krig mot Ukraina är en mycket oroande händelse och kommer att påverka världsekonomin under en lång tid framöver. Sveriges Nato-ansökan och det säkerhetspolitiska läget innebär stora osäkerheter.

Under första kvartalet 2022 beslutade folkhälsomyndigheten att ta bort restriktionerna avseende Covid -19. Vården har dock fortfarande ett stort och särskilt ansvar rörande Covid 19.

Inga andra väsentliga händelser än de som nämns i kapitlet har inträffat under eller efter årsredovisningens slut, men innan årsredovisningen upprättats.

### Köp, försäljning etablering och nedläggning av verksamhet

Statens servicecenter öppnade i oktober ett nytt servicekontor i Finspång (mer information på s 14). Nya affärsverksamheter vid infarten från Norrköping är andra positiva etableringar ur ett tillväxtperspektiv.

FFIA har genomfört en försäljning av industrihotellen. Under året beslutade styrelse om försäljning av fastigheterna i Rejmyre under förutsättning av kommunfullmäktiges beslut att samtidigt sälja kommunens fastighet. Finspångs tekniska verks arbete med att etablera vårt område



## F I N S P Å N G

Energitjänster med försäljning och installation av laddstationer för elbilsaddning har fortsatt.

Under året har en ny familjecentral öppnat i Finspång. Här kan man tex delta i öppna förskolans aktiviteter, gå föräldrakurs och få stöd i sin föräldraroll. Verksamheten sker i samverkan med socialtjänst, förskola och regionen. Basvägens förskola stängde under 2022 för att samla barngrupperna i Finspång på ett bättre sätt.

Den återstående delen av kommunens pensionsmedelsportfölj avvecklades under hösten vilket medförde reaförluster.

### **Omstrukturering**

Om fastigheterna i Rejmyre säljs övergår FFIA till att bli ett rent moderbolag i koncernen med minskad administration.

Drift och skötsel av Arena Grosvad ska tillbaka till förvaltningen. Ny upphandling pågår för badhus och gym.

### **Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten**

Kommunen ser över möjligheten att samverka med andra kommuner för att minska sårbarheten och stå bättre rustad för framtidens utmaningar. Kommunen samverkar med Valdemarsviks och Kinda kommun genom att Finspångs kommun säljer personaladministrativt stöd och familjerätt.

Regionen och sektor vård och omsorg har en fördjupad samverkan genom verksamheten i Nya Vårdcentrum.

Kommunfullmäktige har fattat ett inriktningsbeslut om att arbeta för samverkan kring gemensamt överförmyndarkontor/överförmyndarnämnd för Söderköpings kommun, Norrköpings kommun, Valdemarsviks kommun och Finspångs kommun.

### **Större investeringar**

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

I februari 2022 tog Vallonbygden det första spadtaget för nybyggnationen av 24 lägenheter i Lotorp. Lägenheterna beräknas inflyttningsklara 1 juni 2023. Konvertering av lokaler till nya lägenheter fortskrider och under våren färdigställdes 13 nya lägenheter.

Biosteget i Axsätters reningsverk färdigställdes under kvartal 1 2022, en investering som säkrar kapaciteten för framtida befolkningstillväxt i Finspång och för att klara de hårdare miljökrav som kommer framåt. Inom VA-verksamheten pågår en stor re-investering av Lugnets pumpstation som är en nyckelstation för Finspångs tätort.

De flesta investeringsanslag för kommunen återfinns inom sektor samhällsbyggnad som bland annat ansvarar för kommunens infrastruktur, fastigheter och exploatering.

En ny förskola i Lotorp och utbyggnaden av Hällestadsgården är två stora fastighetsinvesteringar som pågår. Bergslagsvägen etapp 2 är ytterligare en investering som pågår.

Två nya gruppbestäder byggs på Skogsbrantsvägen via hyresvärdsupphandling.

### **Betydande rättstvister**

Kommunkoncernen har inte haft några väsentliga rättstvister under 2022.



## F I N S P Å N G

### Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Utgångspunkten för budgetplan och verksamhetsutveckling är de 17 globala målen i Agenda 2030:

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

Fyra av de sjutton målen används för utvärdering av verksamheten gällande god ekonomisk hushållning (se sidan 20).

Vad som görs lokalt påverkar också globalt. Motivet för sättet att styra, leda och utveckla Finspångs kommun för framtiden har sin grund i detta: att med en helhetssyn på verksamheter bidra till en hållbar framtid för människor och vår miljö. En del av de globala målen är starkt knutna till kommunens bolag vilket ger möjligheter att styra koncernen med en större helhetssyn. Varje mål har ett antal bidrag och indikatorer som under budgetprocessen tas fram av politiken för att sedan fastställs av

kommunfullmäktige. Verkställande nivå arbetar sedan med verksamhets- och aktivitetsplaner som beskriver vad sektorn eller enheten ska göra för att uppnå målen och klara sina uppdrag.

Strategisk plan och budget beslutas av kommunfullmäktige inför varje verksamhetsår i november, där det första året utgör budgetåret och de därefter följande två åren utgör planeringsår. Kommunfullmäktige tilldelar sektorerna ekonomiska anslag i form av nettobudgetar för att bedriva de verksamheter de ansvarar för. Det innebär att anslagen ska täcka de kostnader som återstår när intäkter i form av taxor, avgifter och bidrag inte täcker verksamhetens kostnader fullt ut.

Resurstilldelningen till de stora verksamhetsområdena förskola, fritidshem, grundskola och gymnasieskola utgår från å-priser satta utifrån jämförelse med andra kommuner och volymförändringar enligt befolkningsprognosen. Tilldelningen till äldreomsorgen och LSS-omsorgen bygger på å-priser med sin grund i kostnadsutjämnningen och antalet äldre invånare respektive antalet biståndsbeslut. För övriga verksamheter beräknas ett nettoanslag som räknas upp med prisindex. I ramarna ingår inte kompensation för löneökningar, dessa ligger centralt i kommungemensamma medel. Kommungemensamt reserveras även budgetmedel i form av kapitalkostnader (avskrivning och internränta) för de investeringar som beräknas slutföras under året och där sektorn ska få budgetkompensation för den ökade kostnaden.

Sektorerna fördelar kommunfullmäktiges nettoanslag i sina internbudgetar. Det sker brutto uppdelat på intäkter och kostnader samt på de delverksamheter och organisatoriska enheter som respektive sektor bestämmer.

Justeringar av kommunfullmäktiges fastställda nettobudget 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. Tilläggsanslag utöver fastställd budget kan beslutas av kommunfullmäktige under året.





## F I N S P Å N G

Uppföljning av ekonomi och verksamhet sker inom enheten, sektorn, kommunstyrelse och kommunfullmäktige. Bedömningen av måluppfyllelsen för de 17 globala målen i Agenda 2030 grundar sig på hur väl bidragen och resultaten överensstämmer med den förväntade progressionen för året. Om resultatet har överträffat förväntningarna för året har indikatorn eller bidraget grönmarkerats. Har den förväntade utvecklingen inte nåtts rödmarkeras parametern. När bedömningen är att resultaten ligger i linje med förväntningarna för året har parametern gulmarkerats.

Precis som föregående år har måluppfyllelsen diskuterats och stämts av i syfte att säkerställa samsyn, realism och kvalitet i bedömningarna. Arbetet med att kommentera och analysera målen har fortsatt att utvecklas, en process som är att se som ett ständigt pågående arbete då omvärld och förutsättningar ständigt förändras. Till exempel ser förvaltningen ett särskilt behov av att se över indikatorerna för att tydligare skilja mellan indikatorer som följer samhällsutvecklingen i stort och indikatorer som följer vilket resultat och vilka effekter den kommunala verksamheten får.

Utvärderingen av måluppfyllelsen av verksamheten enligt god ekonomisk hushållning görs under

avsnittet "God ekonomisk hushållning". Uppföljning av samtliga mål i Agenda 2030 finns i separat dokument.

Tertial- och delårsrapporter samt årsredovisning återspeglaras till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen har dessutom månadsuppföljningar i maj och oktober samt särskilda uppföljningsgrupper. Så snart budgetavvikelse befaras eller har konstaterats är sektorchef skyldig att vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter, så att anslaget kan hållas. Om inte sådana åtgärder bedöms som tillräckliga bör sektorchef väcka förslag hos kommunstyrelsen till åtgärder så att sektorns totala anslagsram kan hållas.

Kommunen använder den så kallade RK-modellen för analys av kommunens ekonomi både i budget och bokslutsarbetet. Modellen syftar till att analysera fyra viktiga perspektiv som ska leda fram till en finansiell bedömning av Finspångs kommun. Bedömningen klargör huruvida kommunen har en god ekonomisk hushållning. De fyra delarna är resultat, kapacitet, risk och kontroll. I tabellen nedan finns de delar som analyseras i årsredovisningen.

### RESULTAT

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

### KAPACITET

7. Soliditet
8. Skuldsättningsgrad
9. Kommunens intäkter

### RISK

10. Likviditetsmått
11. Finansiella nettotillgångar
12. Ränte- och finansieringsrisker
13. Borgensåtagande
14. Totala pensionsskulden

### KONTROLL

15. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet
16. Känslighetsanalys



## F I N S P Å N G

### **God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning**

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

God ekonomisk hushållning förutsätter ett överskott över tid. Det finns flera orsaker till det. Dels är det viktigt att värdesäkra det egna kapitalet, så att inte inflationen urgröper kommunens ekonomi. Dels behövs en buffert för oförutsedda händelser. Dels bör kommunen klara att finansiera investeringar utan att låna.

För att skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning måste det finnas ett klart samband mellan mål, resursåtgång, prestationer, resultat och effekter.

### **Riktlinjer för god ekonomisk hushållning**

God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmål nås. Den strategiska planen, som är fastslagen av kommunfullmäktige, redovisar de finansiella målen och uttrycker vilka verksamhetsmål som har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning. För 2022 beslutades att fyra av de sjutton globala målen för Agenda 2030 har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Finspångs kommun:

Mål 1 - Ingen fattigdom

Mål 3 - God hälsa och välbefinnande

Mål 4 - God utbildning för alla

Mål 11 - Hållbara städer och samhällen

De finansiella målen och verksamhetsmålen är styrande för vad kommunen långsiktigt vill uppnå i frågan om förmögenhetsutveckling, verksamhetens omfattning och finansiering och tillhandahållandet av tjänster och service till medborgarna och samhället. Principen är att varje generation ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka vad tidigare generationer tjänat ihop och inte heller skjuta upp betalningen till framtida generationer.

Via verksamhetens mål ska kommunen göra sitt uppdrag tydligt gentemot medborgarna och brukarna. Verksamhetsmålen skapar förutsättningar för ett effektivt resursutnyttjande av kommunens medel. I verksamhetsmålen bör det därför finnas ett tydligt samband mellan resurser, prestationer och effekter.

### **Sammanfattande bedömning av mål för god ekonomisk hushållning**

Den samlade bedömningen är att kommunen till viss del uppnår god ekonomisk hushållning.

### **Finansiella mål**

Utfallet för de finansiella målen för god ekonomisk hushållning är att fyra av sex finansiella mål uppnås för året. De senaste årens resultat har varit positiva men framtidens ekonomiska läge visar på kärvare tider. Före pandemiåren då kommunen fick ökade generella statsbidrag ökade verksamhetens kostnader snabbare än ökningen av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2022 är läget detsamma. Detta bör beaktas framåt då de generella statsbidragen och skatteunderlaget bedöms minska samtidigt som kostnaderna ökar. Arbetet har påbörjats i budgetarbetet. Både den lång- och kortsiktiga betalningsberedskapen är stabil då soliditeten och kassalikviditeten är på goda nivåer. Men även detta bör följas upp framåt.

### **Verksamhetsmål**

Bedömningen för 2022 är att ett av fyra verksamhetsmål inte uppnår förväntat resultat medan övriga tre ligger i linje med förväntningarna för året. Inom samtliga målområdena finns dock fortsatt stora utmaningar där kommunen behöver bli än mer effektiv och prestera bättre. För att överträffa förväntningarna och också möta de nya utmaningar vi står inför krävs fortsatt utvecklingsarbete.

Under rubriken avstämning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning finns en mer utvecklad motivering till bedömningen och i bilagan *Agenda 2030* finns en ingående beskrivning av samtliga 17 globala mål.



## F I N S P Å N G

### Avstämning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

I tabellen nedan visas en sammanställning av kommunens finansiella mål och dess bedömning av måluppfyllelsen för 2022.

Finansiella mål	Resultat	Måluppfyllelse
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning	Årets resultat uppgår till 3,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet är uppfyllt.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Årets resultat uppgick till 7,1 procent av eget kapital. Inflationstakten (KPI) låg i december 2022 på 12,3 procent.	Målet är inte uppfyllt.
Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll.	Soliditeten enligt blandmodellen ökade med 0,3 procent. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen är 13,7 procent.	Målet är uppfyllt.
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader ökade med 5,3 procent. Skatteintäkter och statsbidrag ökade med 4,7 procent.	Målet är inte uppfyllt.
Investeringar bör finansieras med egna medel. Endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.	Självfinansieringsgraden uppgår till 82 procent. Självfinansieringsgraden av re-investeringar uppgår till mer än 100.	Målet är uppfyllt.
Kommunens skattesats ska vara oförändrad.	Skattesatsen är oförändrad.	Målet är uppfyllt.

I nästa avsnitt ges en finansiell sammanställning utifrån de nyckeltal som påverkar de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. Sammanställningen utgår från RK-modellen som beskrivs i avsnittet "styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten". Resultat och kapacitet visar vilken balans kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året och över tiden. Nyckeltal för risk och kontroll visar om det finns några risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet och vilken kontroll kommunen har över den finansiella utvecklingen.



## FINSPÅNG

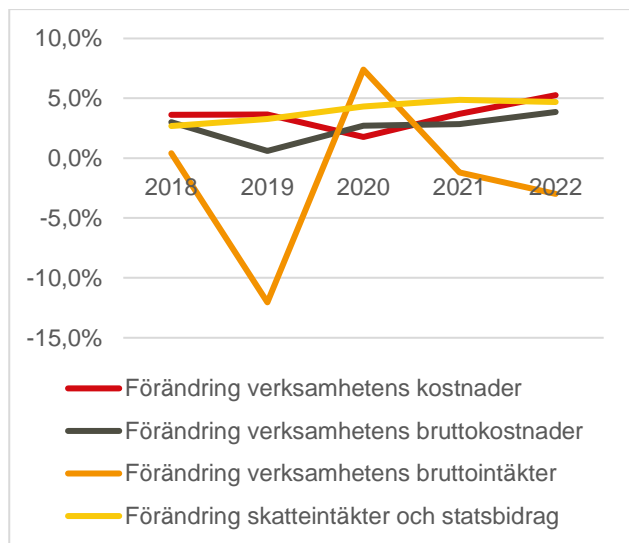
### Resultat och kapacitet

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

#### 1. Förändring av kostnader och intäkter

Procentuell förändring	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamhetens nettokostnader	3,7	3,6	1,8*	3,7	5,3
Skatteintäkter och generella statsbidrag	2,7	3,3	4,3	4,9	4,7
Lönekostnader inkl. PO	4	11	3	3	2
Pensionskostnader	6	-4	16	19	-17

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing



En förutsättning för att uppnå och behålla en god ekonomisk hushållning är att följsamheten mellan löpande intäkter och kostnader är god. Det är av yttersta vikt att kommunens nettokostnadsutveckling följer utvecklingen av skatteintäkterna och generella statsbidrag. Bruttokostnaderna har ökat med 1 procent under 2022. Det är framför allt kostnader för personal och el som ökat. Under 2021 fanns en engångskostnad om cirka 45 mnkr för övergången till en försäkringslösning för den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP). Bruttointäkterna har minskat

med 1,8 procent vilket till stor del beror på minskade statsbidrag främst från Migrationsverket.

#### 2. Nettokostnadsandel

Procent	2018	2019	2020	2021	2022
Verksamheten/skatteint. och statsbidr.	89,5	90,0	86,2*	84,5	86,4
Pensionerna/skatteint. och statsbidr.	5,4	5,2	5,6	6,4	5,1
Avskrivningar/skatteint. och statsbidr.	3,9	4,0	4,9*	4,9	4,7
Finansnetto/skatteint. och statsbidr.	-0,6	-0,2	-0,7*	0,1	0,3
Nettokostnader/skatteint. och statsbidr.	98,3	99,0	97,4*	95,8	96,6

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

Viktigt för kommunens ekonomi är hur nettokostnaderna utvecklas i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag. Nyckeltalet speglar hur stor del av skatter och statsbidrag som den löpande driften i verksamheten tar i anspråk. Det utrymme som finns kvar kan användas för amortering av långfristiga lån, finansiering av investeringar samt framtida sparande.

Årets nettokostnader, uppgår till 96,6 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Det är en ökning med 0,8 procent jämfört med 2021.

Redovisas en nettokostnadsandel under 100 procent har kommunen en positiv balans mellan löpande kostnader och intäkter och därmed ett positivt resultat. Som måttstock inom kommunsektorn för att bedöma om god ekonomisk hushållning uppnås brukar sägas att nettokostnadsandelen bör ligga under 98 procent sett över tid.

Åren 2020-2021 påverkades av generella statsbidrag av engångskaraktär på grund av pandemin. Under 2022 ökar nettokostnadsandelen samtidigt som nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkter och statsbidrag. Prioriteten framåt bör fortsatt ligga på att stävja kostnadsökningarna då både statsbidragen och skatteunderlaget bedöms minska under kommande år.



## FINSPÅNG

### 3. Självfinansieringsgrad av investeringar

Koncern	2018	2019	2020	2021	2022
Internt tillförda medel, mnkr	148	103	232*	213	171
Årets nettoinvesteringar, mnkr	-160	-185	-197	-229	-271
Självfinansieringsgrad, %	92	74	117*	93	63
<b>Kommun</b>					
Internt tillförda medel, mnkr	80	38	139*	113	82
Årets nettoinvesteringar, mnkr	-38	-51	-103	-60	-100
Självfinansieringsgrad, %	100	74	100	100	82
Årets reinvesteringar, mnkr	-15	-38	-21	-21	-15
Självfinansieringsgrad av reinvestering	100	100	100	100	100

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

### 4. Årets investeringar

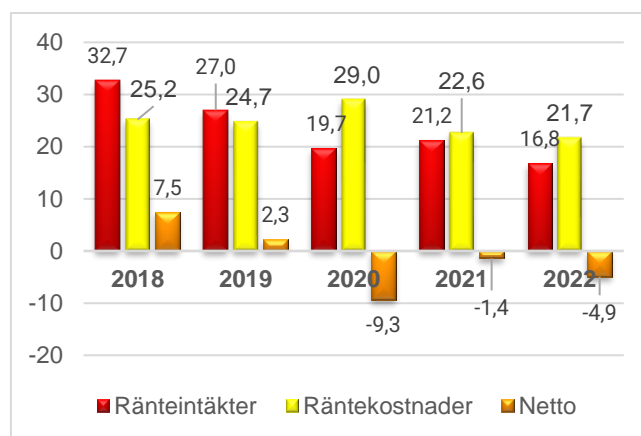
Procent	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Koncern</b>					
Investeringsvolym/Nettokostn	9	10	11	13	21
<b>Kommun</b>					
Investeringsvolym/Nettokostn	4	4	7	5	7
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	94	97	136*	90	140

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

### 5. Finansnetto

Finansnettot består av skillnaden mellan ränteintäkter och räntekostnader. Kommunens ränteintäkter kommer från avkastning på koncerninterna lån och realiserade vinster vid värdering av finansiella omsättningstillgångar.

I räntekostnaderna ingår ränta på pensionskulden. Årets finansnetto uppgår till -4,9 mnkr, vilket är 0,4 mnkr bättre än budgeterat.



### 6. Årets resultat

Koncern	2018	2019	2020	2021	2022
Årets resultat, mnkr	48	42	63*	71	74
Resultat efter finansiella poster, mnkr	24	28	50	11	23
- Finspångs förvaltnings- och industrihus	-1	7	-2	-1	6
-Finspångs tekniska verk	23	14	15	9	4
-Vallonbygden	11	8	36	4	17
-Finet	-1	-0,4	1	-1	-1
<b>Kommun</b>					
Årets resultat, mnkr	22,5	13	35*	61	52
Årets resultat, mnkr, exkl. jämförelsestörande poster	22,5	13	35*	61	52
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag, %	1,7	1,0	2,6*	4,2	3,4
Årets resultat/eget kapital (%)	3,9	2,2	5,6*	8,8	7,1

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

Finspångs kommunkoncern redovisar ett resultat på 74 mnkr. Alla bolag utom Finet redovisar ett plusresultat. Bolagens resultat på sista raden påverkas av bokslutsdispositioner vilket försvårar





## FINSPÅNG

analysen av utvecklingen. Ett annat mått att mäta bolagens resultat är resultat efter finansiella poster. I tabellen ovan redovisas detta mått för bolagskoncernen (exklusive kommunen) och respektive bolag.

Kommunen redovisar ett resultat på 52 mnkr vilket är ett överskott i jämförelse med budget med 16 mnkr.

Ett av kommunens mål för god hållbar ekonomisk hushållning är att resultatet ska uppgå till 2 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Ett sådant resultat ger utrymme för att över en längre tid självfinansiera större delen av normal investeringsvolym i kommunen. Det innebär att kommunens kort- och långsiktiga finansiella handlingsutrymme, i form av likviditet och soliditet behålls. Styrtalet uppgår för 2022 till 3,4 procent och därmed är målet uppfyllt för året.

Nedan presenteras en enklare förklaring av förhållandet mellan avsatt budget och uppnått resultat vid årets slut för kommunen (budget för den kommunala koncernen upprättats inte).

	mnkr
Budgererat resultat	36
Underskott i sektorernas verksamheter	-56
Överskott i sektorers verksamheter, inklusive politisk ledning	19
Överskott i kommungemensamma kostnader (lönerevision, avskrivningar, utvecklingspott)	15
Överskott i finansieringsverksamheten (finansiella intäkter o kostnader, nedskrivningar)	38
Årets resultat i resultaträkningen	52

Det är tre sektorer som redovisar underskott, sektor social omsorg, sektor samhällsbyggnad och sektor utbildning medan sektor vård och omsorg och sektor ledningsstab redovisar ett överskott. Inom sektor samhällsbyggnad redovisar fastighetsavdelningen ett stort underskott, främst beroende på ett rörligt elprisavtal i kombination med höga priser.

Kostnader för försörjningsstöd redovisar ett underskott jämfört med budget om 7 mnkr. Förklaringen är mer kostsamma hushåll där bland annat förhöjda elpriser bidrog till ökningen. Externa LSS-boendeplatser är dyrare än om kommunen kan bedriva dem i egen regi (redovisar 13 mnkr i

underskott). Under 2023 kommer sektorn att hämta hem några placeringar till Skogsbrantsvägens gruppboende och förhoppningarna är att se positiva effekter av detta redan under 2023.

Gymnasieverksamheten redovisar ett underskott om 18 mnkr. Tilldelade resurser och tillkommande intäkter räcker inte till för att finansiera den struktur och kostnadsnivå som dagens gymnasieverksamhet har.

### 7. Soliditet

Koncern	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Koncern</b>					
Soliditet	32	34	33*	34	34
<b>Kommun</b>					
Soliditet	28	28	27*	29	29
Soliditet exkl. intermbank	48	50	43*	49	50
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	7,0	7,6	8,7*	11,7	13,7
Tillgångsförändring	1	0,5	12,4*	1,2	5,3
Förändring eget kapital exkl. avskrivningar.	3,9	2,2	6,5*	9,7	6,5

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsberedskap, det vill säga hur stor del av kommunens tillgångar som finansieras med eget kapital. Ju högre soliditet kommunen har desto lägre är skuldsättningsgraden då resterande del upp till 100 procent utgör kommunens skulder. Hur soliditeten utvecklas beror på faktorerna årets resultat samt förändringen av tillgångarna. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre tid inte försvagas utan behålls eller utvecklas i positiv riktning. Ju högre soliditet, desto starkare blir den långsiktiga finansiella kapaciteten.

Kommunkoncernens soliditet utvecklas åt rätt håll över hela perioden och har en något bättre utveckling än enbart kommunen vilket är positivt då det pekar på att bolagen bidrar till förbättringen.

Kommunens soliditet ligger på 29 procent. Vid en jämförelse av Finspångs kommuns soliditet med andra kommuners är det viktigt att komma ihåg att



## FINSPÅNG

det inom koncernen finns en internbank, vilket innebär att koncernen har dotterbolagens skulder i balansräkningen samt fordringar på bolagen. Det gör att balansomslutningen ökar och därmed minskar soliditeten. Justeras soliditeten för vidareutlåningen till kommunens bolag är den istället 50 procent, vilket är en ökning sedan 2021. En soliditetsnivå på 50 procent anses vara god.

Ansvarsförbindelsen för pensionerna (intjänade före 1998) finns inte med i balansräkningen, vilket är i enlighet med rekommendationerna från rådet för kommunal redovisning. Det traditionella sättet att beräkna soliditeten är att inkludera samtliga pensionsförpliktelser eftersom de är tvingande för kommunerna att betala. Kommunen har som en av sina indikatorer för god ekonomisk kontroll att soliditeten inklusive pensionsförpliktelse ska vara positiv. Kommunen har tack vare de senaste årens goda resultat i kombination med en minskad pensionskund, en positiv soliditet.

### 8. Skuldsättningsgrad

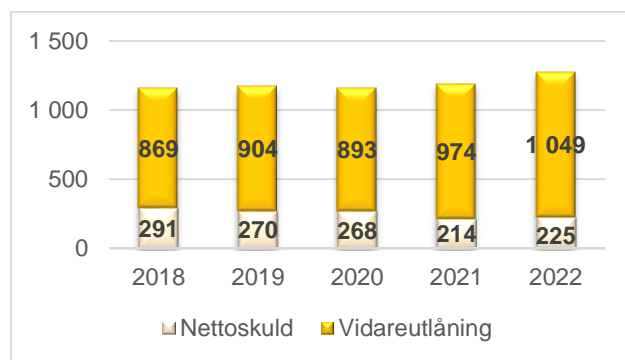
Mnkr	2018	2019	2020	2021	2022
Total skuldsättningsgrad	72	72	73*	71	71
– varav avsättningar	4	4	5*	3	3
– varav kortfristig skuldsättningsgrad	13	12	11*	11	10
– varav långfristig skuldsättningsgrad	55	56	57*	57	58

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. Kommunens skuldsättningsgrad ligger på samma nivå som föregående år. Mellan åren 2020-2021 minskade den med 2 procent. Det berodde till del på anpassningen till redovisning av vissa hyresavtal som finansiell leasing då både de kort- och långfristiga skulderna har ökat. Föregående år minskade även avsättningarna med 40 mnkr då kommunen gick över till en försäkringslösning för den förmånsbestämda ålderspensionen.

Totalt så har bruttolåneskulden ökat med 86 mnkr. Av diagrammet nedan framgår att merparten (82

procent) av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommunkoncernen. Under året har kommunens vidareutlåning till koncernbolagen ökat. Nettouplåningen det vill säga kommunens egen del av upplåningen uppgår vid årsskiftet till 225 mnkr, vilket är en ökning med 11 mnkr jämfört med 2021.



### RISK OCH KONTROLL

#### 9. Likviditet

	2018	2019	2020	2021	2022
Kassalikviditet (%)	101	107	108*	93	104
Likviditetsdagar	39	31	35	31	26
Betalningsberedskap inkl. checkkredit och byggnadskreditiv (%)	116	115	116*	100	111
Rörelsekapital, mnkr	7	20	28*	-13	15

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing

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 likviditet eller kortfristig betalningsberedskap är kassalikviditet. Om måttet är 100 procent innebär det att de likvida medlen är lika stora som de kortfristiga skulderna. En bra nivå för kommuner brukar vara mellan 70-80 procent. Kommunens kassalikviditet ligger över 100 procent.



## FINSPÅNG

### 10. Finansiella nettotillgångar

	2018	2019	2020	2021	2022
Oms.tillgångar + fin. anl.tillgångar**	1 186	1 177	1215	1260	1359
Kort- och långfristiga skulder	1 425	1 416	1 620*	1 628	1713
Netto	-239	-239	-404*	-367	-354

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing \*\*Exkl. andelar, aktier och bostadsrätter.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på "medellång sikt". De finansiella anläggningstillgångarna utgörs till 95 procent av vidareutlåning till koncernens bolag. Kommunens betalningsberedskap på medellång sikt har minskat under året. Finansiella anläggningstillgångar är högre på grund av ökad vidareutlåning till koncernens bolag.

### 11. Ränte- och finansieringsrisker

Finansiell verksamhet är förknippad med risktagande, dels i form av finansiella risker, dels i form av operativa risker. Enligt kommunens finanspolicy ska finansverksamhet drivas så att den medverkar till att säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och på lång sikt. Den ska också genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag och så att en betryggande säkerhet alltid uppnås.

Kommunstyrelsen får varje månad en rapport med avstämning mot policyn. Kommunen har två låneportföljer, en för internbanken och en för fastigheten Bildningen. I not 20 finns en avstämning mot policyn. Avstämningen visar att ingen avvikelse mot finanspolicyn föreligger vid bokslut.

Med finansieringsrisk avses risken för att kommunen vid varje tillfälle inte har tillgång till nödvändig finansiering. Finansieringsrisken ska hanteras genom att reglera förfallostrukturen för lånen i skuldportföljen, samt genom att reglera den volymvägda genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen.

Med ränterisk avses risken för att förändringar i räntenivån påverkar kommunens finansnetto negativt genom ökade räntekostnader. Ränterisken ska hanteras genom att reglera förfallostrukturen för

ränteförfall i skuldportföljen, samt genom att reglera den volymvägda genomsnittliga räntebindingstiden i skuldportföljen. För att reglera ränterisken används fasträntelån och derivat i form av ränteswappar. I not 20 finns en sammanställning.

### 12. Borgensåtagande och vidareutlåning

Mnkr	2018	2019	2020	2021	2022
Borgensåtagande	19	5	4,5	3,8	3,6
–varav kommunägda företag	0	0	0	0	0
–varav egna hem och småhus	0,1	0,1	0,1	0,1	0
–varav bostadsrättsföreningar	16	0	0	0	0
–varav föreningar	3	5	4,5	3,7	3,6
Utlåning	882	904	893	974	1049
–varav kommunägda företag	869	903	892	973	1049
–varav föreningar	14	0,3	0,3	0,3	0,3

Kommunen tecknar ingen borgen för lån till de kommunala bolagen. Det finns några gamla borgensåtaganden kvar mot andra externa aktörer. Stora borgensförbindelser kan betyda väsentlig finansiell risk för kommunen i form av övertagande av lån alternativt ägartillskott. Finspångs kommun samlade borgensåtagande uppgår till 3,6 mnkr. Det är en minskning jämfört med föregående år. Under året har inga borgensåtaganden infriats. Utöver detta har kommunen även ett borgensåtagande gentemot Kommuninvest, se not 23.

### 13. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>12,6</b>	<b>12,7</b>	<b>13,6</b>	<b>14,8</b>	<b>36,5</b>
Prognos i tertial 2 per 31 aug	4,7	-25,7	21,6	24,8	29,2
Årets resultat	22,5	13	35,4*	61,0	52,4
Budgetavvikelse	9,9	0,3	21,7*	46,2	15,9

\*2020 års värde är justerat för anpassning till rekommendation R5 om leasing



## FINSPÅNG

Under året gjordes fyra prognoser, den första i april och sista i oktober, där tertial 1 och 2 behandlades i kommunfullmäktige och övriga i kommunstyrelsen. För att nå en korrekt ekonomisk styrning av verksamheten är prognossäkerhet avgörande. En god prognossäkerhet innebär att kommunen har goda förutsättningar att anpassa sig till förändrade situationer under året.

Jämförelse av prognoserna under året visar att de tre sektorer som i sin första prognos flaggade för ett underskott är de som avslutar året med ett underskott. Ju längre tid som gått av året desto mer säkra bör prognoserna bli då färre oförutsedda situationer uppkommer. Analysen av fluktuationerna gällande prognoserna ligger oftast i kommunens svaghet att prognostisera för överskott i de situationer verksamheterna ser att medel kommer att finnas kvar vid årets slut.

Analysen av skillnaderna mellan augusti månads (T2) prognos och bokslutets verkliga utfall visar att prognosförändringen för kommunen totalt var 16 procent i förhållande till total omsättning. Styrtalet är 0,5 procent, vilket inte uppnåddes. För sektorernas del ökade sektor utbildning sitt underskott med 10 mnkr från tertial 2 medan sektor samhällsbyggnad minskade sitt underskott med 8 mnkr. Resterande sektorer har förbättrat resultatet.

Budgetföljsamhet är ett annat av kommunens indikatorer för ekonomisk kontroll. Budgetavvikelsen bör ligga så nära noll som möjligt men med en maximal negativ avvikelse på 0,5 procent. Kommunen avviker med 16 mnkr mot budget, vilket motsvarar 44 procent av budgeten och innebär att kommunen uppnår detta mål. En analys inom verksamheterna visar på större variation.

Sektor, mnkr	Avvikelse mot budget					Netto-	Prognos-
	April	Maj	Augusti	Oktober	December	budget	säkerhet
						2022	2022
Politisk organisation	0,5	0,5	0,9	0,6	0,9	-15,9	0 %
Ledningsstab	-0,3	0,7	3,3	7,7	10,8	-130,3	6,2 %
Social omsorg	-21,7	-21,7	-21,9	-20,4	-22,8	-239,9	-0,3 %
Samhällsbyggnad	-7,1	-7,1	-19,1	-7,7	-11,2	-89,3	7,9 %
Utbildning	-14,8	-13,3	-12,3	-12,9	-21,7	-589,2	-1,5 %
Vård och omsorg	-3,4	2,7	0	3,5	6,1	-334,6	1,9 %
Komgem. kostnader	7,0	7,1	12,6	12,8	15,2	-14,0	217 %
Finansenheten	17,1	17,3	29,1	33,9	38,5	1449,8	1 %
<b>Total</b>	<b>-15,9</b>	<b>-13,9</b>	<b>-7,3</b>	<b>17,4</b>	<b>15,9</b>	<b>36,5</b>	<b>16 %</b>



## FINSPÅNG

### 14. Känslighetsanalys

Händelseförändring	Kostnad/intäkt, Mnkr
Ränteförändring med 1 %	14
Löneförändring med 1 %	11
Bruttokostnadsförändring med 1 %	17
Generell avgiftsändring med 1 %	3
Generella statsbidrag med 1 %	4
Förändrad utdebitering med 1 kr	39
10 heltidstjänster	5
Befolkningsförändring 100 personer (skatter o statsbidrag)	7

En kommun påverkas givetvis många gånger av händelser utanför dess egen kontroll. Det kan till exempel vara konjunktursvängningar eller förändrade lagar och förordningar. Kommunen ska ha beredskap att hantera sådana händelser, både externa oförutsedda händelser och förändringar i den egna kommunen. Kommunen måste därför ha reserver och marginaler i sin ekonomi. Ett sätt att beskriva behovet och storleken av sådana reserver är att upprätta en känslighetsanalys, som beskriver hur olika förändringar kan påverka kommunens finansiella situation. Tabellen för punkt 14 redovisar hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

### Avstämning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Verksamhetsperspektivet för god ekonomisk hushållning utgår från att kommunen bedriver sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt och därmed skapar förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. Varje kommun bedömer själv vilka verksamhetsmål som bäst leder till en god ekonomisk hushållning utifrån sina förutsättningar.

För 2022 beslutades att fyra av de sjutton globala målen för Agenda 2030 har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Finspångs kommun:

Mål 1 - Ingen fattigdom

Mål 3 - God hälsa och välbefinnande

Mål 4 - God utbildning för alla

Mål 11 - Hållbara städer och samhällen

De fyra målen ovan valdes för att de hänger samman med en stor del av det kommunala uppdraget. En kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet kan därmed innebära att kommunen kan lämna ett stort bidrag till en positiv utveckling inom målen.

Bedömningen av måluppfyllelse för 2022 är en sammanvägning av resultat för indikatorer, bidrag och övriga resultat inom respektive mål. Tre nivåer finns vid bedömning:

- grönt = resultatet har överträffat förväntningarna
- gult = resultatet ligger i linje med förväntningarna
- rött = den förväntade utvecklingen har inte uppnåtts.

För samtliga fyra mål är den sammanvägda bedömningen gul, det vill säga resultatet ligger i linje med målsättningarna.

### Ingen fattigdom

Måluppfyllelsen bedöms vara i linje med förväntad utveckling. Kommunen har en något större andel invånare i behov av ekonomiskt bistånd än riket men arbetar fokuserat med olika insatser. Till exempel pågår två projekt för att få individer i arbete eller studier. Det ena har visat positiva resultatet, det andra är nystartat och har fått en bra start även om det är för tidigt att utläsa resultat. Som en del av förebyggande insatser arbetar kommunen aktivt för att få gymnasieungdomar att genomföra sin gymnasieutbildning. Fattigdom omfattar fler dimensioner än ekonomi, kommunen har till exempel identifierat behov av att motverka digital fattigdom. Här pågick under 2022 flera olika insatser, bland annat dator- och mobilkurser för äldre.

### God hälsa och välbefinnande

Inom detta målområde återfinns direkt vårdande insatser inom vård och omsorg men också många förebyggande insatser på andra områden som främjar en god hälsa och välbefinnande.





## FINSPÅNG

Exempel på insatser under 2022 är ett program riktat till familjer med barn som har hög frånvaro från skolan. Arbetet har skett i samverkan mellan skola och social omsorg och är ett fint exempel på hur insatser organiserats med utgångspunkt i behoven.

Förebyggande hälsoinsatser är mycket viktiga inom vård och omsorg. Under 2022 anställdes en äldreкуратор vars syfte är att minska och förebygga risken för psykisk ohälsa bland äldre i kommunens särskilda boenden.

Sammanfattningsvis pågick många olika insatser för att förebygga ohälsa under 2022. Bedömningen är att verksamheten bedrivits enligt god ekonomisk hushållning även om man inte hann se effekten av alla satsningar.

### God utbildning för alla

Målet bedöms inte vara i linje med förväntat resultat. Grunden är en trygg, säker och kvalitativ skolgång och utbildning för alla barn, ungdomar och vuxna. Kommunen arbetar på olika sätt aktivt med att främja och utveckla en bildningskultur så att fler väljer högre utbildning. Till exempel genom att delta i ett regionalt projekt som leds av Linköpings universitet och fokuserar på övergången till högre studier.

För 2022 är ett särskilt viktigt resultat att betygsresultaten för årskurs 9 har förbättrats i jämförelse med tidigare år. Det långsiktiga kvalitetsarbetet har bland annat

inneburit att ett samarbete med Karlstads universitet vilket kommer att fortsätta under kommande år.

Under 2022 antogs en strategisk kompetensförsörjningsplan som förväntas leda till ökade möjligheter att rekrytera och behålla behöriga och kompetenta medarbetare.

### Hållbara städer och samhällen

Målbilden för 2022 uppnås. Bland insatser under 2022 kan nämnas arbetet med kontinuitetsplaner. Bland annat tog man fram åtgärdsplan för den händelse att verksamheter blir bortkopplade från elnätet.

Det gjordes också skyfallsanalys och värmekartering som underlag i arbetet med att utveckla Finspång till ett robust samhällssystem att leva och bo i.

### Övriga verksamhetsmål

Utmaningarna inom målen är stora och arbetet måste vara långsiktigt och uthålligt, vilket också innebär att resultat kan låta vänta på sig trots effektiva insatser. Jämfört med 2021 kan vi ändå se att det redan finns goda resultat. 2021 bedömdes kommunen inte nå upp till förväntad utveckling för mål 8 och 17, och målen markerades som röda. För 2022 görs bedömningen att resultaten ligger i linje, eller överträffar, förväntningarna för samtliga mål.

**En utförlig redovisning av resultat för samtliga 17 globala mål finns i dokumentet "Uppföljning av agenda 2030"**



FINSPÅNG

## Balanskravsresultat

Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet, mnkr	2021	2022
Årets resultat	61	52
- Samtliga realisationsvinster	-9	0
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0	0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0	0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	0
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	2	0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>54</b>	<b>52</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-25	-22
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>29</b>	<b>30</b>
<i>ianspråkstagna markeringar *</i>	-1	-2
<i>Årets resultat efter ianspråkstagna markeringar</i>	28	29

*\*) Extra uppmuntran personal, covid-19, trivselaktiviteter, feriearbete lov mm.*

Resultatutjämningsreserven uppgår till 61 mnkr vid balansdagen.



## F I N S P Å N G

### Väsentliga personalförhållanden

För hela koncernen är antalet tillsvidareanställda 2054 för 2022.

Inom de kommunala bolagen har det skett en ökning med 5 personer, 3 på Finspångs Tekniska verk och 2 på Vallonbygden

Vid årets slut hade kommunen 1944 personer tillsvidareanställda vilket är en ökning med 55 personer jämfört med förra året. En del av utökningarna kan vara en effekt av arbetet med optimerad grundbemanning bland annat inom sektor samhällsbyggnad, social omsorg och vård och omsorg. Där ser vi bland annat en utökning av antalet tillsvidareanställda inom kök, måltid och städ med totalt 9 personer. Samtidigt har visstidsanställda med månadslön minskat och antalet vikariatimmar ökat med 3,7 årsarbetare. Det gäller också inom sektor social omsorg som utökat sina tillsvidareanställda personliga assistenter med 9 personer.

Det är en utmaning att hitta nya medarbetare med rätt utbildning vilket också innebär att verksamheterna arbetar med att hitta instegsjobb, karriärvägar och kompetensutvecklings-insatser. Det har också medfört omställning i vissa uppdrag och det sker ett skifte i antalet medarbetare mellan vissa befattningar. Bland annat är förskollärare färre (-10) medan antalet barnskötare ökar något (+4). Antalet sjuksköterskor har minskat (-6) och även undersköterskor (-8) i stället har antalet vårdbiträden och vårdare ökat (+18).

Inom sektor vård och omsorg och social omsorg har ett arbete skett för att möjliggöra ett närvarande ledarskap genom att skapa rimlig storlek på chefsområden och förstärka stödfunktionerna vilket också framgår i antalet fler tjänster där chefer, handläggare och administratörer ökat. I övriga organisationen är antalet chefer i stor sett oförändrat sedan tidigare.

Det är högst andel kvinnliga chefer i organisationen. Första linjens chefer har en nyckelroll för verksamhetens kvalitet och utveckling. En viktig förutsättning för att kunna utöva sitt ledarskap är att ha ett rimligt antal underställda medarbetare. Trots utökning av antalet chefer har också en utökning i

antal medarbetare skett. Antalet medarbetare per 1:a linjens chef har ökat något under de senaste åren, från 24,5 2019 till 27,8 2022.

Den genomsnittliga åldern för tillsvidareanställda medarbetare i Finspångs kommun är 46. Samtliga åldersgrupper har ökat och det är framför allt gruppen 35–54 år som har ökat mest i koncernen.

Tillsvidareanställda december 2022 (och december 2021)					
Kommunkoncern	- 34 år	35 - 54 år	55+ år	Summa	Förändring
Finet	5	3	3	11	+0
	(5)	(4)	(2)	(11)	
Finspångs Tekniska	15	35	23	73	+7
	(12)	(32)	(22)	(66)	
Vallonbygden	3	14	9	26	-2
	(5)	(13)	(10)	(28)	
Kommunen	390	994	560	1 944	+55
	(389)	(952)	(548)	(1 889)	
<i>Varav sektorer:</i>					
Utbildning	125	394	185	704	+7
	(136)	(374)	(187)	(697)	
Ledningsstab	27	74	35	136	+1
	(25)	(72)	(38)	(135)	
Samhällsbyggnad	30	102	76	208	+1
	(32)	(102)	(73)	(207)	
Social omsorg	62	163	97	322	+34
	(60)	(146)	(82)	(288)	
Vård och omsorg	146	261	167	574	+12
	(136)	(258)	(168)	(562)	
Förändring	+2	+45	+13	+60	



## F I N S P Å N G

Tillsvidareanställda per sektor													
Sektorer	Utb		Ledning		Samhäll		Soc		V o O		Summa		Totalt
	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	
Summa 2022	588	116	95	41	130	78	263	59	524	50			
Summa sektor 2022	704		136		208		322		574				
Kvinnor – Män 2022											1600	344	
<b>Totalt 2022</b>													<b>1 944</b>
Summa 2021	584	113	96	39	133	74	238	50	513	49			
Summa sektor 2021	697		135		207		288		562				
Kvinnor – Män 2021											1564	325	
<b>Totalt 2021</b>													<b>1 889</b>

I flera av kommunens verksamheter måste vikarier tas in vid ordinarie eller bokad personals frånvaro. Detta görs genom att ta in tidsbegränsad personal, timanställda eller månadsanställda men även genom att medarbetare arbetar mer än sin ordinarie arbetstid (övertid och mertid).

Antalet timvikarier och tidsbegränsade månadsanställningar i koncernen har minskat med 24,2 årsarbetare sedan föregående år.

Mertid- och övertid i koncernen har ökat med 7,4 årsarbetare för 2022 där den största delen är övertid. Samtliga sektorer och Finspångs tekniska verk är de verksamheter som står för ökningen.

Kommunen befinner sig i en period med stora pensionsavgångar. 51 medarbetare gick i pension under 2022. Det var 24 personer som fyllde 65 år under året. Av de som gick i pension under året var det 12 personer som gick det år som de fyllde 65 år, 10 personer som redan var över 65 år och 29 personer som var i åldrarna 62 – 64 år.

Viktigt att notera är att det är fler medarbetare som gått i pension innan de uppnått 65 år, jämfört med de som uppnått 65 år. Utifrån utmaningen kring bemanning har insatser för att få flera medarbetare att arbeta längre införts i form av finansiering från centrala medel för 80-90-100.

Totalt nyanställdes 217 (110) personer varav 19 (46) var individer vars visstidsanställningar övergick till tillsvidareanställning per automatik i enlighet med konverteringsregeln i LAS (Lagen om anställningsskydd). Det är en stor ökning, 106 personer fler än 2021. Ökningen beror främst ökad personalomsättning inom de två största sektorerna utbildning och vård och omsorg.

Kommunen uppmuntrar intern rörlighet. Under 2022 bytte 92 personer befattning eller uppdrag internt.

### Personalpolitik

Kommunens personalarbete har sin grund i det personalpolitiska programmet, i de fastställda målen i strategisk plan och budget samt i andra beslut tagna av kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige.

Flera av målen i strategisk plan och budget är kopplade till kommunen som arbetsgivare och dessa följs upp i särskild redovisning av övergripande mål.

Finspångs kommun står, liksom många andra kommuner, inför en stor utmaning att kunna rekrytera, behålla och utveckla personal. Det finns ett stort behov av att utveckla och förbättra kommunens arbete med arbetsgivarvarumärket. Drygt 500 medarbetare förväntas att gå i pension under de kommande 10 åren. Inför 2022 har strategin för Finspång som attraktiv arbetsplats

uppdaterats med kompetensförsörjning samt introduktion. Till strategin tar förvaltningen fram en handlingsplan.

Löne- och anställningsvillkor är viktiga faktorer för att ge goda förutsättningar att rekrytera och behålla personal.

Samverkan med andra kommuner är ytterligare ett sätt att möta utmaningarna i framtiden. Inom socialomsorg så sköter Finspångs familjerätten åt Kinda kommun och Finspång sköter löneadministrationen åt Valdemarsvik.

Personalportal finns där kommunens förmåner är tillgängliga och arbete med att utöka förmånerna har pågått under året. Bland annat har utökad friskvårdsbidrag införts och beslut har tagits att distansarbete kan vara en möjlighet för en del uppdrag i kommunen.



## F I N S P Å N G

Representanter från kommunen har deltagit i programmet Vinna-Vinna, ett regionalt program som ska stärka och utveckla arbetet med mångfald, jämställdhet och tillgänglighet i regionen. Månadens jämställdhets- och mångfaldsfråga finns tillgänglig på Intranätet för att möjliggöra diskussion för verksamheterna. Dokument för aktiva åtgärder för mångfald, jämställdhet, lika rättigheter och möjligheter finns och har följts upp och förslag på nytt dokument har tagits fram och beslutats för 2023. I medarbetarundersökningen framkommer att de flesta i kommunkoncernen upplever att alla blir rättvist behandlade oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.

Ambitionen är att alla ska erbjudas heltidstjänster. Andelen heltidsarbetande har ökat de senaste åren och Finspång har haft en något högre andel medarbetare som arbetade heltid än övriga kommuner. Vård och omsorg är den sektor som haft lägst andel heltidsanställda och ett arbete med att öka andelen heltider har genomförts och de är den sektor som gjort störst förflyttning under året. Även sektorerna samhällsbyggnad och ledningsstab har ökat andelen heltidsanställda. Att införa heltid är en utmaning för verksamheterna där arbetet kring optimerad grundbemanning och schemaoptimering är viktiga aspekter för att säkerställa resurseffektivitet och undvika ökade kostnader. Uppföljning av tidigare heltidsplaner och förslag på fortsatt arbete har tagits fram och ska beslutas.

Det kan ses en trend att andelen heltidsanställningar ökar. Från år 2018, då tidsplanen för heltid startade, så har Finspångs kommun gått från 85,6 procent heltidstjänster till 89,8 procent, med en ökning varje år.

I de kommunala bolagen har samtliga medarbetare heltidstjänster.

Samverkanssystemet ska ge goda förutsättningar för medarbetare och chefer i kommunen att arbeta med hälsofrämjande arbetsplatser. Nytt samverkansavtal är tecknat med samtliga fackliga organisationer förutom Kommunal. Där pågår ett arbete med att ta fram förslag på tillämpningsanvisningar. Grundläggande

arbetsmiljöutbildning ges kontinuerligt till alla chefer och skyddsombud och nya utbildningar har genomförts för förtroendevalda och arbetsledare under året. Arbeta med att erbjuda flexibla arbetstider pågår ständigt för att förbättra för verksamheten och medarbetarna.

Nytt systemstöd för systematiskt arbetsmiljöarbete är implementerat. Nya arbetssätt har tagits fram och nytt stödmaterial och checklistor arbetats fram för att säkra arbetsmiljön i verksamheterna. I medarbetarenkäten skattar medarbetarna sin egen hälsa. I Finspångs kommun är andelen positiva svar kring upplevd hälsa 62 procent, vilket även i år är en liten minskning mot tidigare år. Resultatet skiljer sig inte åt mellan kvinnor och män.

En satsning med information och påminnelser har genomförts i kommunen för att försöka öka rapportvilligheten av tillbud och arbetsskador. Arbetsskador och tillbud behandlas på arbetsplatsträffarna i samverkanssystemet.

### Frånvaro

Den sammanlagda frånvaron för tillsvidareanställda - semester, sjukdom, föräldraledighet och vård av barn motsvarade något fler årsarbetare än föregående år - totalt 470 årsarbetare mot 448 under 2021. Ytterligare frånvaro, tjänstledighet och studieledighet uppgick till 89 årsarbetare (94,5 för 2021).





## F I N S P Å N G

### Sjukfrånvaro

I Finspångs kommunkoncern har den totala sjukfrånvaron ökat från 7,3 procent till 7,8 procent. Långtidsfrisknärvaron har minskat från 23 till 17 procent. Långtidsfrisknärvaro är den andel personal som inte varit sjukskriven under året.

Om man tittar på sjukfrånvaron uppdelat på antal frånvarodagar i Finspångs kommun så ser vi en marginell minskning på antalet tillfällen från föregående år på perioderna 15–25. En ökning har däremot skett från föregående år gällande 1-14frånvarodagar.

I analys utifrån kön så har kvinnors sjukfrånvaro ökat, från 8,1 till 8,7 procent och männens sjukfrånvaro har varit oförändrad

(5,2 procent). Kvinnor har en högre sjukfrånvaro än män, vilket speglar samhället i stort.

I kommunkoncernens bolag har kvinnornas sjukfrånvaro minskat.

Långtidsfrisknärvaro – 0 dagars sjuknärvaro							
	2021			2022			Förändring i % 2021-2022
	Friska	Anställda	Andel friska %	Friska	Anställda	Andel friska %	
Utbildning	139	700	20	133	718	19	-1
Ledningsstab	55	136	40	32	144	22	-18
Samhällsbyggnad	70	213	33	40	210	19	-14
Social omsorg	78	290	27	59	314	19	-8
Vård och omsorg	103	586	18	103	634	16	-2
Kvinnor	336	1 602	21	248	1 636	15	-6
Män	100	314	32	79	344	23	-9
<b>Totalt</b>	<b>436</b>	<b>1 916</b>	<b>23</b>	<b>327</b>	<b>1 980</b>	<b>17</b>	<b>-6</b>

I tabellen ingår alla som har haft en tillsvidareanställning under året.

Den officiella sjukstatistiken								
Kommunkoncern (frånvaro i %)	K	M	< 30 år	30-49 år	>= 50 år	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro 60 dagar eller mer	
Finet	10,5	0,9	4,0	2,1	7,8	4,6	48,8	
Finspångs Tekniska	6,0	2,8	1,7	4,2	3,1	3,4	18,8	
Vallonbygden	0,5	4,3	7,6	2,2	4,4	3,5	9,6	
Kommunen	8,7	5,2	8,0	7,6	8,6	8,0	26,8	
<i>Kommunen:</i>								
<i>Månadsanställda i förh. till totala arbetstiden</i>						7,7		
<i>Timanställda i förh. till totala arbetstiden</i>						0,4		
<i>Tillsvidareanställda i förh. till deras arbetstid</i>						8,7		
<i>Månadsanställda visstid i förh. till deras arbetstid</i>						6,3		
<i>Timanställda i förh. till deras arbetstid</i>						5,0		
<b>Totalt 2022</b>	<b>8,7</b>	<b>4,9</b>	<b>7,8</b>	<b>7,4</b>	<b>8,3</b>	<b>7,8</b>	<b>26,7</b>	
<b>Totalt 2021</b>	<b>8,1</b>	<b>4,5</b>	<b>6,8</b>	<b>6,9</b>	<b>8,0</b>	<b>7,3</b>	<b>26,9</b>	



## F I N S P Å N G

### Åtgärder för minskad sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron följs upp av cheferna i respektive sektor och grupp samt bolag. Sektor vård och omsorg har finansierat del av tjänst för att kunna arbeta mer aktivt för att minska sjukfrånvaron. Cheferna har genomfört olika insatser för att minska eller förhindra arbetsrelaterad sjukfrånvaro. Några exempel på insatser som genomförts:

- förtydligande av mål och uppdrag
- översyn av processer
- utökning av resurser
- översyn av bemanning
- införande av nya chefsled
- förflyttningar
- anpassning av arbetsuppgifter eller schema
- införskaffande av hjälpmedel
- arbetsförmågebedömningar
- utredning av inomhusmiljö
- ombyggnationer

Med hjälp av kommunens IT-systemstöd får cheferna snabbt signaler vid sjukfrånvaro och kan tidigt komma igång med rehabiliteringsprocessen. Systemet signalerar även då åtgärder behöver utföras i pågående rehabilitering. HR-konsulter finns som stöd för cheferna i rehabiliteringsprocessen

Arbetet med att se över grundbemanningen förväntas också ge positiva effekter med en förbättrad arbetsmiljö och i förlängningen en minskad sjukfrånvaro.

Utförligare redovisning finns i dokumentet Personalredovisning 2022, dnr KS.2023.0215.

### Förväntad utveckling

FFIA kommer i sin roll som renodlat moderbolag att fortsätta arbetet med att utveckla samordning och samverka mellan bolagskoncernens och kommunens verksamheter.

Vallonbygdens ekonomi kännetecknas 2022 av ökade kostnader. Ökade energipriser men även den generella prisutvecklingen, som drabbat hela

riket och världsekonomin, är den primära orsaken. Med de nya förutsättningarna, ökade energipriser och övriga kostnader har Vallonbygden varit tvungna att tydligare prioritera verksamheten och utmanats att tänka i nya banor. Bolaget ser att de nya arbetssätten är något som kommer att hålla i sig framgent och något som de behöver fortsätta att arbeta med.

Finets ekonomiska ställning har successivt försvagats i och med tunga kostnader för fiberutbyggnaden på landsbygden. Åtgärder är föreslagna för att Finet ska kunna fortsätta bygga färdigt fiberstrukturen i kommunen men en utredning är samtidigt tillsatt för att utreda bolagets framtida roll i koncernen.

### Övergripande trender

Förutom de utmaningar som finns i vardagen för varje verksamhet är det några övergripande trender som kommer att innebära stora utmaningar, och i värsta fall problem, för kommunerna. Frågorna är av sådan karaktär att de griper in i kommunernas verksamhet på ett avgörande sätt. För att bedriva vår verksamhet med bibehållen kvalitet, kommer det därför bli nödvändigt att ompröva våra arbetssätt och på vilket sätt vi nyttjar våra resurser.

Den första utmaningen handlar om demografin. Såväl i landet som i Finspångs kommun kommer den äldre befolkningen att öka och främst i åldern över 80 år. Ökningen i denna grupp är dessutom större än för de i yrkesverksam ålder. Detta innebär således att färre ska försörja allt fler, vilket kommer ställa krav på såväl finansiering som hur vi ska klara kompetensförsörjningen. Sveriges kommuner och regioner (SKR) pekar i sina analyser på tre faktorer för att klara välfärdsuppdraget. Fler behöver arbeta längre, fler kommer att behöva gå upp i tid och slutligen så behöver ny teknik bidra till att resurser läggs på rätt ställe.

Den andra utmaningen handlar om finansiering. Kostnaderna för välfärden bedöms öka utifrån demografiska behov, som kommer ställa stora krav på hållbara finansieringsmodeller. I det fallet utgör Finspång inget undantag. Förutom de behov som finns i befolkningen kommer demografin också innebära allt större behov av investeringar i verksamhetslokaler som exempelvis förskolor,



## F I N S P Å N G

skolor, särskilda boenden, fritidsanläggningar etcetera. Dessa investeringar riskerar att driva på att en allt större andel av resurserna behöver läggas på lokalkostnader. Det finns således ett stort behov av att utnyttja befintliga lokaler på ett så effektivt sätt som möjligt, för att i stället styra över resurser på personal.

Den tredje trenden handlar om utvecklingen av ny teknik, inte minst digitalisering. För att möta de ovan nämnda utmaningarna är det avgörande att utnyttja ny teknik där personella resurser inte behövs. I detta sammanhang är det viktigt att komma ihåg att digitaliseringen ska hjälpa till att göra det möjligt att behålla befintlig personal utifrån behov av kompetensförsörjning.

Ytterligare en faktor är de uppgifter som kommunerna står inför när omvärlden runt oss förändras och förväntningarna på oss ökar och nya uppdrag tillkommer. Vårt uppdrag i ett civilt försvar

och arbetsförmedlingens förändrade uppdrag är exempel på frågor som varit aktuella under 2022 och fler lär tillkomma. Det säkerhetspolitiska läget är kraftigt förändrat och Rysslands invasion av Ukraina har stor påverkan på Europa, Sverige och kommunerna.

Slutligen har kommunen satt upp ett ambitiöst tillväxtmål, Vision 30/35. De ovan nämnda trenderna behöver hanteras för att klara av en fortsatt hållbar utveckling och tillväxt i enlighet med de globala hållbarhetsmålen i Agenda 2030. För detta krävs ett långsiktigt, proaktivt och uthålligt utvecklingsarbete. Om dessa utmaningar inte möts kommer kommunen få allt svårare i den konkurrens som råder kring personal, investeringar, kunskap och befolkning. Finspång behöver fortsätta arbeta proaktivt med frågor som rör demografi, finansieringen av välfärd och inte minst användandet av ny teknik.



FINSPÅNG

# Räkenskaper

Finansiella rapporter, driftredovisning och investeringsredovisning.



FINSPÅNG

# RÄKENSKAPER

## Resultaträkning

		Kommun		Budget	Koncern	
Belopp i mnkr		2021	2022	2022	2021	2022
Verksamhetens intäkter	Not 3	285	277	231	591	623
Verksamhetens kostnader	Not 4	-1 603	-1 667	-1 612	-1 824	-1 910
Avskrivningar	Not 5	-71	-72	-69	-132	-141
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-1 389</b>	<b>-1 462</b>	<b>-1 449</b>	<b>-1 365</b>	<b>-1 427</b>
Skatteintäkter	Not 6	1 072	1 132	1 103	1 072	1 132
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	380	387	388	380	387
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>62</b>	<b>57</b>	<b>42</b>	<b>86</b>	<b>92</b>
Finansiella intäkter	Not 8	21	17	24	6	3
Finansiella kostnader	Not 9	-23	-22	-29	-22	-21
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>61</b>	<b>52</b>	<b>36</b>	<b>71</b>	<b>74</b>
Extraordinära poster (netto)						
<b>Årets resultat</b>		<b>61</b>	<b>52</b>	<b>36</b>	<b>71</b>	<b>74</b>

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. Tabell som visar budgetramarnas förändring 2022 finns i avsnittet om driftredovisning och en detaljerad beskrivning i bilaga 2.





# FINSPÅNG

## Balansräkning

Belopp i mnkr		Kommun		Koncern	
		2021	2022	2021	2022
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Anläggningstillgångar</b>					
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>					
Licenser	Not 10	3	2	3	2
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	988	975	1 679	1 701
Maskiner och inventarier	Not 11	62	70	564	634
Pågående nyanläggningar	Not 11	59	94	129	175
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>1 110</b>	<b>1 139</b>	<b>2 372</b>	<b>2 511</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	Not 12	<b>1 009</b>	<b>1 084</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>	Not 13	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Förråd	Not 14	1	1	7	8
Övriga omsättningstillgångar	Not 14	5	5	5	5
Fordringar	Not 15	125	183	178	243
Kortfristiga placeringar	Not 16	23	0	23	0
Kassa och bank		97	86	137	124
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>251</b>	<b>275</b>	<b>351</b>	<b>379</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 386</b>	<b>2 513</b>	<b>2 752</b>	<b>2 918</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
<b>Eget kapital</b>					
Årets resultat	Not 17	61	52	71	74
Resultatutjämningsreserv	Not 17	39	61	39	61
Övrigt eget kapital	Not 17	594	625	819	861
<b>Summa eget kapital</b>		<b>693</b>	<b>738</b>	<b>928</b>	<b>996</b>
<b>Avsättningar</b>					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 18	60	55	60	55
Andra avsättningar	Not 19	5	7	60	60
<b>Summa avsättningar</b>		<b>66</b>	<b>62</b>	<b>121</b>	<b>115</b>
<b>Skulder</b>					
Långfristiga skulder*	Not 20	1 363	1 453	1 329	1 420
Kortfristiga skulder*	Not 21	264	260	375	387
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>2 386</b>	<b>2 513</b>	<b>2 752</b>	<b>2 918</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>					
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 22	333	317	333	317
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna		81	77	81	77
<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>					
Borgensförbindelser	Not 23	4	4	4	4

\*Från 2021 klassificeras skuld för offentliga bidrag (investeringar) som långfristig skuld istället för en kortfristig skuld



## Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr		Kommun			Koncern	
		2021	2022	Budget 2022	2021	2022
<b>Den löpande verksamheten</b>						
Årets resultat		61	52	36	71	74
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 25	29	70	78	100	133
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 26	0	0	0	0	0
Poster som redovisas i annan sektion	Not 27	-4	-1	0	-3	0
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>87</b>	<b>121</b>	<b>115</b>	<b>167</b>	<b>207</b>
<b>Förändring i rörelsekapital</b>						
Ökning/minskning av varulager		0	1	0	-1	0
Ökning/minskning expl fast		0	0	0	0	0
Ökning/minskning av fordringar		-13	-58	0	-32	-66
Ökning/minskning kortfristiga placeringar*		43	23	0	43	23
Ökning/minskning av skulder		-4	-5	0	36	7
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>113</b>	<b>82</b>	<b>115</b>	<b>213</b>	<b>171</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-63	-101	-250	-237	-295
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		4	1	0	7	24
Förvärv finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Försäljning finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>		<b>-60</b>	<b>-100</b>	<b>-250</b>	<b>-230</b>	<b>-271</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>						
Förändring långa fordringar		-81	-75	-75	0	20
Upptagna lån/ långfr skulder		30	98	180	30	98
Amortering av skulder för finansiell leasing		-15	-11	0	-10	-7
Amortering av skuld		-3	-4	0	-7	-24
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>		<b>-69</b>	<b>7</b>	<b>105</b>	<b>13</b>	<b>86</b>
<b>Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur</b>						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0	0
<b>Förändring av likvida medel</b>						
Likvida medel vid årets början*		112	97	124	141	137
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>97</b>	<b>86</b>	<b>95</b>	<b>138</b>	<b>124</b>

\*Från 2021 klassificeras skuld för offentliga bidrag (investeringar) och dess upplösning som långfristig skuld istället för en kortfristig skuld.



## FINSPÅNG

### Noter

#### NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag (2018:597) 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).

#### FÖRÄNDRADE REDOVISNINGSPRINCIPER

Från och med räkenskapsåret 2019 tillämpas LKBR, vilket innebär att förändringar har gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper.

Från och med 2019 lämnas upplysning om den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsbokslut och årsredovisning så kallad räkenskapsrevision enligt LKBR och RKR:s anvisning R18 Övriga upplysningar som ska lämnas i not.

Kommunen tillämpar RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser. Enligt rekommendationen ska avsättning göras med det belopp som är den bästa uppskattningen av det som krävs för att reglera den befintliga förpliktelsen på balansdagen. De risker och osäkerheter som oundvikligen omgärdar många händelser och förhållanden ska beaktas för att uppnå den bästa uppskattningen av avsättningens värde.

Det kan i en del fall även vara nödvändigt att ta kontakt med oberoende experter för att göra relevanta bedömningar, i kommunens fall har avsättningens storlek diskuterats med Länsstyrelsen. Avsättningarna avser framtida saneringskostnader för miljöförorenade områden, dels i Lotordels i Rejmyre. Avsättningarna uppgår till 5 mnkr vid bokslutet 2022. Från 2020 klassificeras depå Söderbergs och Partners som kortfristiga placeringar istället för likvida medel i enlighet med kommun-bas.

Från 2021 klassificeras skuld för offentliga bidrag (investeringar) och dess upplösning som långfristig skuld istället för som en kortfristig skuld (förutbetalad intäkt). Jämförelseåret 2020 är omräknat.

Från 2021 bokförs bidrag avseende generalschablon från Migrationsverket när det erhålls i enlighet med RKR R2. Tidigare fonderade medel från år 2020, 4,3 mnkr, upplöses år 2023.

Från 2021 har en anpassning till rekommendation R5 om leasing gjorts. Tidigare har all leasing redovisats som operationell leasing. För hyresavtal görs nu en bedömning om avtalen uppfyller kriterierna för finansiell leasing. Finansiell leasing redovisas som tillgång och skuld som över tid minskar med avskrivningar och amorteringar. Operationell leasing syns i form av hyreskostnader i resultaträkningen.

#### MATERIELLA OCH IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet (utgiften minus eventuella investeringsbidrag) med avdrag för avskrivningar. Som anläggningstillgång räknas en tillgång där anskaffningsvärdet uppgår till minst ett basbelopp och som har en livslängd på minst 3 år. Samtliga immateriella anläggningstillgångar är externt förvärvade och avser licensavgifter för programvaror. Kommunen tillämpar i enlighet med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar, komponentavskrivning sedan 2015 på investeringar med betydande komponenter som har en

väsentlig skillnad i nyttjandetid. Kommunen har även inventerat befintliga anläggningstillgångar och gjort komponentindelning för tillgångar med högt redovisat värde och lång kvarvarande nyttjandetid. Bolagen som ingår i kommunkoncernen tillämpar från och med bokslutsåret 2014 BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Lånekostnader i samband med större investeringar redovisas enligt alternativregeln som innebär att lånekostnader får belasta anskaffningsvärdet då anskaffningsvärdet överstiger 1 mnkr och pågår under minst ett år.

Exploateringsfastigheter redovisas från och med 2009 som om- sättningsstillgångar. Försäljning av exploateringsmark redovisas i resultaträkningen.

#### AVSKRIVNINGSTIDER

Avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar görs linjärt från tidpunkten för ibruktagande efter en bedömning av nyttjandeperioden. Komponentavskrivning tillämpas från och med 2015. På tillgångar i form av mark, konst och pågående projekt görs inga avskrivningar. Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider:

Avskrivningstider	År
Byggnader	10-80
Maskiner, tekniska anläggningar	5-20
Gator, vägar, parker, torg och parkeringsplatser	10-100
Programlicenser	5

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. Avskrivningstiderna har fastställts med utgångspunkt från teknisk och ekonomisk livslängd. Omprövning av nyttjandeperioder sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (såsom verksamhetsförändringar, tekniskskiften med mera). Om ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden.

#### PENSIONER

Pensionsförmåner intjänade efter 1997 redovisas som en kostnad i resultaträkningen och en avsättning i balansräkningen. Från 2021 finns en försäkringslösning för den förmånsbestämda pensionen (FÅP). Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS 07. Kommunen har i boksluten 2005-2007 reserverat medel för ökade framtida pensionskostnader genom att öronmärka del av årsresultaten och redovisa detta under eget kapital.

#### BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR

Beslutade bidrag till statlig infrastruktur bokförs som en tillgång i balansräkningen enligt LKBR. Upplösningen av tillgången sker med årliga belopp under 25 års tid.



## FINSPÅNG

### HYRA/LEASING

Leasingavtal med en löptid om tre år eller kortare och av obetydligt värde beaktas i enlighet med RKR R5 som operationella leasingavtal.

### SKATTEINTÄKTER

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges kommuner och regioners (SKR) decemberprognos enligt RKR R2 Intäkter.

### INVESTERINGSBIDRAG

Statliga investeringsbidrag redovisas som långfristig skuld och intäktsförs linjärt över anläggningens nyttjandeperiod enligt RKR 2.

### SÄRREDOVISNING

Inom kommunkoncernen bedrivs verksamhet med krav på särredovisning enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster, Fjärrvärmelagen (2008:263) och Miljöbalken (1998:808) i Finspångs Tekniska Verk AB's regi. Dessa särredovisningar finns tillgängliga hos Finspångs Tekniska Verk AB.

### KOMMUNKONCERNEN

I kommunkoncernen ingår Finspångs kommun och Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA). FFIA:s dotterbolag är Vallonbygden AB, Finspångs Tekniska Verk AB och Finspångs Stadsnät Finet AB.

### DRIFTREDOVISNINGEN

Kapitalkostnader består dels av linjär avskrivning, det vill säga lika stora belopp varje år beräknat på objekts anskaffningsvärden, dels av internränta på det bokförda värdet med 2%.

Sociala avgifter har interdebiterats verksamheten med 38,33% i samband med löneredovisningen.

Kostnader för timanställda redovisas från 2013 enhetligt för hela kommunen och innebär att mer- och övertid avseende december med utbetalning i januari året därpå inte periodiseras till rätt bokföringsår.

Vissa av kommunens kostnader fördelas mellan kommunens olika verksamheter genom interdebitering, exempelvis hyreskostnader, transporter, kost och lokalvård.

### NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Kostnader och intäkter på grund av corona redovisas inte som jämförelsestörande poster då de flesta verksamheterna har påverkats i väldigt hög grad av corona. Påverkan gäller framförallt jämförelseåret.

### LAGER SKYDDSMATERIAL/SKYDDSUTRUSTNING

Med anledning av corona har ett lager av skyddsmaterial byggts upp tidigare år. Lagret har under 2022 avvecklats.

### LEASING

Leasingavtal med en löptid om tre år eller kortare och av obetydligt värde beaktas i enlighet med RKR R5 som operationella leasingavtal. Kommunens avtal om leasingbilar uppgår till en avtalstid som är kortare än 3 år, vilket gör att dessa redovisas som operationell leasing. I kommunkoncernen finns tre bilar med avtalstid om fem år vilka redovisas som finansiell leasing. Datorer, skärmar etc uppgår till ett obetydligt värde och redovisas som operationell leasing.

Ett 10-tal hyresavtal redovisas som finansiell leasing sedan 2021 (de redovisades tidigare som operationell leasing). Då det är gamla avtal som redan löpt ett antal år har följande bedömningar gjorts:

- Avtal med en nyttjandeperiod om 5 år eller kortare beaktas inte.
- Både tillgång och skuld värderas till nuvärdet av minimileaseavgifterna vid ingången av år 2020 (ett rimligt verkligt värde har varit svårt att få fram för de gamla avtalen).
- Den implicita räntan har inte kunnat beräknas utan internräntan har bedömts vara mest rimlig och uppgår till 2 procent.

Bedömningarna ovan utgår från att kostnaden för att ta fram exakta värden inte får överstiga nyttan.



# FINSPÅNG

## Resultaträkningens noter

NOT 3 VERKSAMHETENS INTÄKTER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Statsbidrag	165	155	165	155
Avgifter/Taxor	43	44	424	422
Övriga externa intäkter	77	78	91	95
Interna poster			-89	-49
<b>Summa</b>	<b>285</b>	<b>277</b>	<b>591</b>	<b>623</b>

NOT 4 VERKSAMHETENS KOSTNADER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
Löner/ Arvoden	-761	-792	-813	-846
Pensionskostnader	-92	-77	-99	-85
Personalomkostnader inkl löneskatt	-255	-260	-276	-281
Upplösning av bidrag till statlig infrastrukturell investering	-1	-1	-1	-1
Utlämnade bidrag	-58	-59	-58	-59
Övriga externa kostnader	-437	-477	-662	-681
Interna poster	0	0	86	45
Bolagsskatt*	-	-	-3	-3
<b>Summa</b>	<b>-1 603</b>	<b>-1 667</b>	<b>-1 824</b>	<b>-1 910</b>

\*Anpassning till rekommendation R16 om sammanställda räkenskaper från år 2021.

NOT 5 AVSKRIVNINGAR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Avskrivningar enligt plan	71	72	132	141
Justering leasing	0	0	0	0
Nedskrivningar	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>71</b>	<b>72</b>	<b>132</b>	<b>141</b>

Utgörs av planenliga avskrivningar, som beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden.

NOT 6 SKATTEINTÄKTER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Preliminära skatteintäkter	1 043	1 100	1 043	1 100
Slutavräkning föregående år	4	7	4	7
Preliminär slutavräkning	25	26	25	26
Mellankommunal utjämning	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>1 072</b>	<b>1 132</b>	<b>1 072</b>	<b>1 132</b>

NOT 7 GENERELLA STATSBIIDRAG OCH UTJÄMNING	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
Inkomstutjämningsbidrag	217	233	217	233
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	14	13	14	13
Bidrag LSS-utjämningen	15	18	15	18
Fastighetsavgift	56	57	56	57
Regleringsbidrag/avgift	65	60	65	60
Övriga bidrag från staten:				
skolmiljarden	3	3	3	3
äldreomsorgssatsning	11	0	11	0
valmyndigheten	0	1	0	1
kriget i Ukraina	0	1	0	1
utökad bemanning ssk	0	1	0	1
extra stöd finansiering	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>380</b>	<b>387</b>	<b>380</b>	<b>387</b>

NOT 8 FINANSIELLA INTÄKTER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Ränta, rörliga medel	1	1	1	2
Ränta, internt utlämnade lån	15	14	0	0
Utdelning aktier	0	1	0	1
Ränteintäkter derivat	0	1	0	1
Orealiserad/realiserad vinst fsg finansiella anläggningstillgångar	5	0	5	0
<b>Summa</b>	<b>21</b>	<b>17</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

NOT 9 FINANSIELLA KOSTNADER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
Ränta på lån	7	11	7	11
Räntebidrag	0	0	0	0
Ränta finansiell leasing	4	3	3	3
Räntekostnader derivat	9	4	9	4
Ränta pensionsskuld	1	1	1	1
Övriga räntekostnader	0	0	0	0
Värdereglering finansiella omsättnings- tillgångar	2	0	2	0
Orealiserad förlust fsg finansiella anläggningstillgångar	0	1	0	1
<b>Summa</b>	<b>23</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>21</b>

## Balansräkningens noter

NOT 10 IMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Ingående anskaffningsvärde	9	9	9	9
Årets nyanskaffningar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	9	9	9	9
Ackumulerade avskrivningar	-5	-6	-5	-6
Årets avskrivningar	-1	-1	-1	-1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6	-7	-6	-7
<b>Utgående restvärde</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
<b>Bedömd genomsnittlig avskrivningstid</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

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

NOT 11 FASTIGHETER OCH ANLÄGGNINGAR, MASKINER OCH INVENTARIER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Markreserv, mnkr</b>				
Ingående anskaffningsvärde	13	19	53	59
Årets nyanskaffningar	6	0	6	0
Årets avskrivningar	0	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	-2
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
<b>Utgående restvärde</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>59</b>	<b>58</b>





## FINSPÅNG

VERKSAMHETSFASTIGHETER	Kommun		Koncern	
Mnkr	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	1 174	1 204	1 174	1 204
Årets nyanskaffningar	30	11	30	11
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Aktiverade ränteutgifter	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 204	1 215	1 204	1 215
Ingående ackumulerade avskrivningar	-539	-576	-539	-576
Årets avskrivningar	-37	-36	-37	-36
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-576	-613	-576	-613
<b>Utgående restvärde</b>	<b>627</b>	<b>603</b>	<b>627</b>	<b>603</b>

PUBLIKA FASTIGHETER	Kommun		Koncern	
Mnkr	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	150	152	150	152
Årets nyanskaffningar	2	31	2	31
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	152	183	152	183
Ingående ackumulerade avskrivningar	-56	-60	-56	-60
Årets avskrivningar	-4	-5	-4	-5
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-60	-65	-60	-65
<b>Utgående restvärde</b>	<b>92</b>	<b>119</b>	<b>92</b>	<b>119</b>

FASTIGHETER FÖR ANNAN VERKSAMHET	Kommun		Koncern	
Mnkr	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	304	309	1 170	1 249
Årets nyanskaffningar	5	3	81	76
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	-2	-20
Årets omklassificeringar	0	0	0	2
Utgående anskaffningsvärde	309	311	1 249	1 308
<b>Därav finansiell leasing</b>	<b>198</b>	<b>198</b>	<b>155</b>	<b>155</b>
Ackumulerade avskrivningar	-43	-60	-312	-349
Årets avskrivningar	-17	-17	-35	-38
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	-2	0
Årets uppskrivningar	0	0	-1	-1
Årets nedskrivningar	0	0		5
Årets omklassificeringar/återförda nedskrivningar			0	-3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-60	-77	-349	-386
<b>Därav finansiell leasing</b>	<b>-13</b>	<b>-38</b>	<b>-7</b>	<b>-30</b>
<b>Utgående restvärde</b>	<b>249</b>	<b>235</b>	<b>900</b>	<b>922</b>
<b>Därav finansiell leasing</b>	<b>185</b>	<b>160</b>	<b>148</b>	<b>126</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>25</b>	<b>23</b>		

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar i mark, byggnader och tekniska anläggningar, se upplysningar om redovisningsprinciper. En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

MASKINER, FORDON, INVENTARIER	Kommun		Koncern	
Mnkr	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	205	213	1 225	1 300
Årets omklassificeringar	0	0	10	43
Årets nyanskaffningar	9	21	70	85
Årets försäljningar/ utrangeringar		0	-4	-1
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	213	234	1 300	1 427
Ingående ackumulerade avskrivningar	-139	-151	-686	-737
Årets avskrivningar	-12	-13	-53	-57
Årets försäljningar/ utrangeringar		0	2	1
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-151	-164	-737	-793
<b>Utgående restvärde</b>	<b>62</b>	<b>70</b>	<b>564</b>	<b>634</b>
<b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b>	<b>8</b>	<b>9</b>		

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

PÅGÅENDE INVESTERINGAR	Kommun		Koncern	
Mnkr	2021	2022	2021	2022
Ingående anskaffningsvärde	48	59	92	129
Årets nyanskaffningar	63	101	176	220
Årets avslutade projekt	-51	-66	-129	-129
Omklassificeringar	0	0	-11	-45
Preliminära avskrivningar	0	0	0	0
<b>Utgående restvärde</b>	<b>59</b>	<b>94</b>	<b>129</b>	<b>175</b>
<b>SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>	<b>1 110</b>	<b>1 139</b>	<b>2 372</b>	<b>2 511</b>

NOT 12 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	Kommun		Koncern	
Aktier och andelar, mnkr	2021	2022	2021	2022
Finspångs förvaltnings- och industrihus AB	23	23	0	0
Kommentusgruppen	0	0	0	0
Föreningen Folkets Hus i Finspång u p a	0	0	0	0
Östsvenska Yrkeshögskolan AB	0	0	0	0
Inera	0	0	0	0
Andel HVB och HSB, bostadsrättslgh	0	0	0	0
CNG Holding AB och Curt Nicolini Gymnasiet AB	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Förlagsbevis, mnkr</b>				
Kommuninvest	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Medlemsinsats Kommuninvest, mnkr</b>				
Kommuninvest	12	12	12	12
<b>Summa</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>Långfristiga fordringar, mnkr</b>				
Kommunala bolag	974	1 049	0	0
HSB:s brf Majelden	0	0	0	0
Övriga	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>974</b>	<b>1 049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>1 009</b>	<b>1 084</b>	<b>13</b>	<b>13</b>



## FINSPÅNG

NOT 13 BIDRAG TILL STATLIG INFRA- STRUKTUR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Bidrag Trafikverket, GC-väg Finspång-Svärtinge	11	11	11	11
Upplösning, GC-väg Finspång-Svärtinge (25 år)	-3	-4	-3	-4
Bidrag Trafikverket, åtgärder rv 51 Slottsvägen	3	3	3	3
Upplösning, åtgärder rv 51 Slottsvägen (25 år)	-1	-1	-1	-1
Bidrag Trafikverket, omstigningsplats Vistinge	2	2	2	2
Upplösning, omstigningsplats Vistinge	-1	-1	-1	-1
Bidrag Trafikverket, GC-väg Kolstad	2	2	2	2
Upplösning, GC-väg Kolstad (25 år)	0	0	0	0
Bidrag trafikverket Passage rv 51 (pr 1870)	0	0	0	0
Upplösning trafikverket Passage rv 51 (pr 1870)	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

NOT 14 FÖRRÅD OCH ÖVRIGA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
Förråd	1	1	7	8
Övriga omsättningstillgångar	5	5	5	5
<b>Summa</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

NOT 15 KORTFRISTIGA FORDRINGAR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Kundfordringar	15	21	51	64
Statsbidragsfordringar	56	63	56	63
Interimsfordringar	32	65	42	72
Momsfordran	10	13	10	13
Kortfristig fordran koncernföretag	0	0	0	0
Övriga fordringar	13	22	19	31
<b>Summa</b>	<b>125</b>	<b>183</b>	<b>178</b>	<b>243</b>

NOT 16 KORTFRISTIGA PLACERINGAR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Aktieindexfonder, mnkr</b>				
Ingående balans	5	0	5	0
Årets försäljningar	-8	0	-8	0
Årets köp	4	0	4	0
Värdereglering verkligt värde	-1	0	-1	0
<b>Utgående balans</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Realränteobligationer</b>				
Ingående balans	0	0	0	0
Årets försäljningar	0	0	0	0
Årets köp	0	0	0	0
Värdereglering verkligt värde	0	0	0	0
<b>Utgående balans</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Företagscertifikat	2021		2022	
	2021	2022	2021	2022
Ingående balans	4	1	4	1
Årets försäljningar	-3	-1	-3	-1
Årets köp	0	0	0	0
Värdereglering verkligt värde	0	0	0	0
<b>Utgående balans</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Obligationer och andra värdepapper</b>				
Ingående balans	57	22	57	22
Årets försäljningar	-68	-30	-68	-30
Årets köp	34	8	34	8
Värdereglering verkligt värde	-1	0	-1	0
<b>Utgående balans</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>22</b>	<b>0</b>
Depå likvida medel	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>23</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>0</b>

NOT 17 EGET KAPITAL	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Ingående eget kapital enligt balansräkningen	631	693	871	928
- varav resultatutjämningsreserv	14	39	14	39
Byte av redovisningsprincip för leasing*	2	-8	2	-6
Rättelse latent skatt 2020	-	-	-15	0
Årets resultat	61	52	71	74
- varav årets avsättning till resultatutjämningsreserv	25	22	25	22
<b>Eget kapital efter justering</b>	<b>693</b>	<b>738</b>	<b>928</b>	<b>996</b>

\*Anpassning till rekommendation R5 om leasing.

varav resultatutjämningsreserv	2021	2022
- avsättning	13,8	38,6
- varav årets avsättning	24,8	22,0
<b>varav reserverat för affärsmässig verksamhet</b>		
Reservation bostadspolitiska åtgärder	12,4	12,4
<b>varav markeringar under KS</b>		
- arbetsmarknadspolitiska åtgärder	9,5	9,5
- personalpolitiska åtgärder	5,0	5,0
- uppbyggnad pensionsreserv	45,2	45,2
- försäkringsfond	1,9	1,9
- extra uppmuntran till personal i samband med covid-19	0,2	0,2
- extra personaluppskattning på grund av covid-19, julgåva	0,6	0,0
- extra personaluppskattning på grund av covid-19, trivselaktivitet kulturhuset	0,7	0,0
- extra personaluppskattning på grund av covid-19, trivselaktivitet på enhet	0,3	0,0
- satsning på feriejobb för gymnasieelever- inom verksamheter med helgaktiviteter	0,5	0,0
- köp av skyttepaviljong i samband med exploatering	0,5	0,0



## FINSPÅNG

NOT 18 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Pensionsbehållning	0	0	0	0
Förmånsbestämd ålderspension	19	17	19	17
Övertagande pensionskulld FFIA	3	3	3	3
Särskild avtalspension	14	13	14	13
Pension till efterlevande	1	1	1	1
PA-KL pensioner	7	7	7	7
Särskild löneskatt	12	11	12	11
Andra pensionsavsättningar	4	4	4	4
<b>Summa</b>	<b>60</b>	<b>55</b>	<b>60</b>	<b>55</b>

Mnkr	2021	2022
Ingående avsättning inklusive löneskatt	100	60
Nyintjänad pension	3	-2
varav förmånsbestämd ålderspension	3	-2
varav särskild avtalspension	0	0
varav efterlevandepensioner	0	0
övrigt	0	0
Årets utbetalningar	-3	-3
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1	1
Ändring av försäkringstekniska grunder	1	0
Övrig post	0	0
Byte av tryggnad	-37	0
Pensionsskulld FFIA	1	0
Förändring av löneskatt	-8	-1
<b>Summa pensionsförpliktelser och löneskatt</b>	<b>60</b>	<b>55</b>
Aktualiseringsgrad %	99	99

Samlad redovisning för kommunens pensionsmedelsförvaltning		
Mnkr	2021	2022
(exkl likvida medel)		
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	60	55
Ansvarsförbindelser	414	394
<b>Summa</b>	<b>474</b>	<b>449</b>
Kortfristiga placeringar, marknadsvärde	0	0
<b>Återlånade medel</b>	<b>474</b>	<b>449</b>

Visstidspension/omställningsstöd		
Under året har en tidigare politiker erhållit vistidspension, en person erhåller fortsatt pension t o m 2025-03-31. En politiker får omställningsstöd från 2022-11-01-2023-12-31.		

Tillgångsslag	2021	2022
Realräntor	0%	0%
Nominella räntor	0%	0%
Svenska aktier	0%	0%
Globala aktier	0%	0%
Likvida medel	0%	0%

Kommunen har under 2021 sålt sitt innehav i kortfristiga pensionsplaceringar till följd av kommunfullmäktige beslut om att försäkra förmånsbestämda pensioner enligt KAP-KL och PFA.

NOT 19 ANDRA AVSÄTTNINGAR	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Ingående avsättning sanering c-plan Lotorp	3	3	3	3
Ackumulerad förändring sanering c-plan Lotorp	-2	-2	-2	-2
Ingående avsättning sanering Rejmyre	5	5	5	5
Ackumulerad förändring sanering Rejmyre	0	-1	0	-1
Avsättning omställningsstöd politiker	0	2	0	2
Ingående avsättning återställning av deponi	-	-	22	22
Årets förändring avs återställning av deponi	-	-	0	-3
Ingående avsättning resultatfond VA	-	-	-1	10
Årets förändring avsättning resultatfond VA	-	-	12	2
Ingående avsättning resultatfond avfall	-	-	8	6
Årets förändring avsättning resultatfond avfall	-	-	-2	-4
Ingående avsättning laten9t skatt			15	12
Årets förändring latent skatt			2	8
<b>Utgående övriga avsättningar</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

Finspångs kommun har gjort avsättningar för återställande av förorenade områden i Lotorp och Rejmyre. I Lotorp avses avsättningen återställande av en fotbollsplan där marken är förorenad. Ytterligare åtgärder kan tillkomma. I Rejmyre avses återställande av förorenad mark kring Rejmyre Glasbruk. I ett första skede har medel avsatts för utredning av åtgärder tillsammans med Länsstyrelsen.

Under året har avsättning skett för omställningsstöd till politiker som meddelat sin avgång.

Finspångs Tekniska Verk har tre olika avsättningar i balansräkningen. Medel finns avsatt för återställning av deponin. Denna ska vara sluttäckt 2027.

Avsättningen har beräknats som nuvärdet av framtida utgifter enligt plan för återställande. Vidare finns resultatfond för VA respektive avfall där över/underskott sätts av enligt självkostnadsprincipen.

NOT 20 LÅNGFRISTIGA SKULDER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 188	1 274	1 188	1 274
Långfristig leasingkulld	154	154	120	121
Förtutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag*	22	26	22	26
<b>Summa</b>	<b>1 363</b>	<b>1 453</b>	<b>1 329</b>	<b>1 420</b>

\*Från 2021 klassificeras skuld för offentliga bidrag (investeringar) som långfristig skuld istället för en kortfristig skuld

	Internbanken*			Bildningen*	
	2021	2022	Policy	2021	2022
<b>Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning</b>					
Genomsnittlig ränta % före räntesäkkring	0,6%	1,6%	-	0,2%	1,9%
Räntebindningstid (år) före räntesäkkring	2,38 år	1,74 år	-	0,46 år	0,25 år
Genomsnittlig ränta, % efter räntesäkkring	1,0%	1,6%	-	2,3%	2,6%
Räntebindningstid (år) efter räntesäkkring	2,85 år	1,92 år	2-4 år	11,37 år	11,01 år
<b>Lån med:</b>					
Rörlig ränta	38%	31%	<50%		



## FINSPÅNG

NOT 20 FORTS.	Internbanken*			Bildningen*		
	Mnkr	2021	2022	Policy	2021	2022
<b>Lån med:</b>						
Bindningstid 1-2 år		10%	30%	<25%		
Bindningstid 2-3 år		9%	6%	<25%		
Bindningstid 3-4 år		7%	16%	<25%		
Bindningstid 4-5 år		17%	7%	<25%		
Bindningstid 5-6 år		8%	10%	<25%		
Bindningstid 6-7 år		11%	0%	<25%		
Bindningstid 7-8 år		-	-	<25%		
Bindningstid 8-9 år		-	-	<25%		
Bindningstid 9-10 år		-	-	<25%		
<b>Kapitalbindningstid</b>		2,85 år	2,29 år	>2,5 år	1,06 år	0,99 år
<b>Lån förfaller till betalning inom:</b>						
0-1 År		23%	37%	<25%	42%	60%
1-2 År		25%	17%	<25%	58%	40%
2-3 År		9%	13%	<25%	0%	0%
3-4 År		7%	16%	<25%	0%	0%
4-5 År		17%	7%	<25%	0%	0%
5-6 År		8%	10%	<25%	0%	0%
6-7 År		11%	0%	<25%	0%	0%
7-8 År		0%	0%	<25%		
Antal affärer		14	16		3	3
Belopp (mnkr)		1 071	1 161		120	115
Säkrat med derivat (mnkr)		141	141		89	87
Marknadsvärde derivat (mnkr)		6	-2		20	-2

\*Kommunen har två låneportföljer, en för internbanken och en för fastigheten Bildningen.

NOT 21 KORTFRISTIGA SKULDER	Kommun		Koncern		
	Mnkr	2021	2022	2021	2022
Leverantörsskulder		47	58	100	130
Förutbetalda intäkter*		0	0	17	40
Övriga interimsskulder		27	16	66	29
Källskatt		16	16	16	16
Upplupen ränta		2	3	2	3
Arbetsgivaravgifter		16	16	16	16
Upplupen löneskatt		8	9	8	9
Upplupen pensionskostnad Individuell del, försäkringsavgifter		33	36	33	36
Övriga skulder till staten (inkl flyktingfond tidigare år)**		39	32	39	32
Kortfristig skuld koncernföretag		2	2	2	2
Kortfristig del av leasingkund		15	11	10	7
Upplupna semesterlöner		39	39	44	44
Upplupna sociala avgifter		19	20	21	22
Okompenserad övertid		2	2	2	2
<b>Summa</b>		<b>264</b>	<b>260</b>	<b>375</b>	<b>387</b>

\*Från 2021 klassificeras skuld för offentliga bidrag (investeringar) som långfristig skuld istället för en kortfristig skuld. \*\*Flyktingfond tidigare år. Medel i balansräkning från 2020= 4,3 Mnkr (löses upp under 2023).

NOT 22 PENSIONSFRÖPLIKTELSE EJ UPPTAGNA BLAND SKULDER ELLER AVSÄTTNINGAR	Kommun		Koncern		
	Mnkr	2021	2022	2021	2022
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt		426	414	426	414
Ränte- och basbeloppsuppräknig		6	9	6	9
Ändring av försäkringstekniska grunder*		8	0	8	0
Nyintjänad pension*		0	0	0	0
Pensionsutbetalningar		-24	-25	-24	-25
Övrig post		2	0	2	0
Pensionsskuld FFIA		-1	0	-1	0
Omställningsstöd avgående politiker		0	0	0	0
Förändring av löneskatt		-2	-4	-2	-4
<b>Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt</b>		<b>414</b>	<b>394</b>	<b>414</b>	<b>394</b>

NOT 23 BORGENSFÖRBINDELSER	Kommun		Koncern		
	Mnkr	2021	2022	2021	2022
Helägda kommunala bolag		0	0	0	0
HSB		0	0	0	0
Förlustansvar egna hem		0	0	0	0
Föreningar		4	4	4	4
<b>Summa</b>		<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

### FINSPÅNGS KOMMUNS BORGENSÅTAGANDE GENTEMOT KOMMUNINVEST ÅR 2022

Mnkr	Totalt för KI	Vår del	Vår andel %
<b>SKULDER</b>			
Utlånad upplåning	456 842	1 215	0,27%
Ej utlånad upplåning	65 423	159	0,24%
Derivat	104	0	0,27%
Övriga skulder	17 989	44	0,24%
<b>Summa skulder/åtagande</b>	<b>540 357</b>	<b>1 418</b>	<b>0,26%</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Utlånad upplåning	470 676	1 252	0,27%
Likviditetsreserv	65 423	159	0,24%
Derivat	103	0	0,27%
Övriga tillgångar	805	2	0,24%
<b>Summa tillgångar</b>	<b>537 007</b>	<b>1 413</b>	<b>0,26%</b>

Finspångs kommun har i augusti 2006 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 294 kommuner som per 2022-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar förbindelse. 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 2022-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 540 357 mnkr och totala tillgångar till 537 007 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 418 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 413 mnkr.



## FINSPÅNG

NOT 24 LEASING	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
<b>FINANSIELLA LEASINGAVTAL</b>				
<b>Fastigheter</b>				
Totala minimileaseavgifter	207	194	163	153
Nuvärde minimileaseavgifter	172	160	136	126
Därav förfall inom 1 år	13	13	10	10
Därav förfall inom 1-5 år	51	51	39	39
Därav förfall senare än 5 år	109	97	86	76
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0	4	0	3
<b>Bilar</b>				
Totala minimileaseavgifter	0	0	1	1
Därav förfall inom 1 år	0	0	0	0
Därav förfall inom 1-5 år	0	0	0	0
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0	0	0	0
<b>Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år</b>				
Under året har kommunens leasingkostnader uppgått till:				
<b>Bilar, förfallotider</b>				
- Inom ett år	1	2	2	3
- Senare än ett år men inom fem år	4	1	4	1
- Senare än fem år	0	0	0	0
<b>Hyror, förfallotider</b>				
- Inom ett år	12	12	12	12
- Senare än ett år men inom fem år	32	23	32	23
- Senare än fem år	3	2	3	2
<b>Övrigt, förfallotider</b>				
- Inom ett år	9	9	9	9
- Senare än ett år men inom fem år	20	6	20	6
- Senare än fem år	0	0	0	0

### Kassaflödesanalysens noter

NOT 25 JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETS- PÅVERKANDE POSTER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Avskrivningar	71	72	132	140
Nedskrivningar/utrangeringar	0	0	0	0
Gjorda avsättningar	-40	-4	-31	-8
Upplösning infrastrukturbidrag	1	1	1	1
Upplösning investeringsbidrag*	0	0	0	0
Övrigt	-2	0	-2	0
<b>Summa</b>	<b>29</b>	<b>70</b>	<b>100</b>	<b>133</b>

NOT 26 ÖVRIGA LIKVIDITETS- PÅVERKANDE POSTER	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Utbetalning av avsättningar för pensioner	0	0	0	0
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl bidrag infrastruktur)	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

NOT 27 POSTER SOM REDOVISAS I ANNAN SEKTION	Kommun		Koncern	
	2021	2022	2021	2022
<b>Mnkr</b>				
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-4	-1	-4	-1
Övrigt	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>-4</b>	<b>-1</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>

### Övriga noter

NOT 28 CHECKRÄKNINGSLIMIT	Kommun	
	2021	2022
<b>Mnkr</b>		
Kommunen	12	12
Koncernbolagen	38	38
<b>Summa</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

NOT 29 RÄKENSKAPSREVISION	Kommun	
	2021	2022
<b>Tkr</b>		
Total kostnad för räkenskapsrevision	154	160
<b>Summa</b>	<b>154</b>	<b>160</b>

Den totala kostnaden för extern revision uppgår till 0,8 mnkr per 221231

NOT 30 KONCERNINTERNA FÖRHÅLLANDEN	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
<b>Mnkr</b>							
Finspångs kommun		0				0	
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus	100%		0		10		4
- Vallonbygden AB	100%			0			
- Finspångs Tekniska Verk	100%			5		4	
- Finspångs Stadsnät Finet AB	100%			6			
	<b>Ägd andel</b>	<b>Försäljning</b>		<b>Räntor</b>		<b>Lån</b>	
<b>Mnkr</b>		<b>Köpare</b>	<b>Säljare</b>	<b>Kostnader</b>	<b>Intäkter</b>	<b>Givare</b>	<b>Mottagare</b>
Finspångs kommun		55	6		-14	1 049	
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus	100%	1	0	0			-5
- Vallonbygden AB	100%	1	9	-8			-580
- Finspångs Tekniska Verk	100%	2	44	-4			-356
- Finspångs Stadsnät Finet AB	100%	1	2	-2			-108



# FINSPÅNG

## Driftredovisning

Belopp mnkr	Intäkter				Kostnader				Netto			
	Föreg. år	Årsbudget	Bokslut 2022	Avvikelse	Föreg. år	Årsbudget	Bokslut 2022	Avvikelse	Föreg. år	Årsbudget	Bokslut 2022	Avvikelse
Politisk verksamhet	1	1	2	0	-14	-17	-16	1	-13	-16	-15	1
- varav kommunfullmäktige	0	0	0	0	-3	4	4	0	-3	4	4	0
- varav revision	0	0	0	0	-1	1	1	0	-1	1	1	0
- varav överförmyndare	1	1	2	0	-4	4	4	0	-3	6	6	0
- varav bygg- och miljönämnd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- varav valnämnd	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	0
- varav sociala myndighetsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- varav kommunstyrelse	0	0	0	0	-6	6	6	0	-6	6	6	0
Ledningsstab	56	51	59	8	-173	-182	-178	3	-117	-130	-120	11
Social omsorg	68	63	67	4	-315	-303	-330	-27	-247	-240	-263	-23
Samhällsbyggnad	228	228	230	3	-308	-317	-331	-14	-80	-89	-101	-11
Utbildning	99	88	88	0	-691	-677	-699	-22	-592	-589	-611	-22
Vård och omsorg	124	117	143	26	-432	-452	-471	-19	-308	-335	-329	6
Kommungemensamma	11	8	8	0	-8	-22	-7	15	3	-14	1	15
<b>Egentlig verksamhet</b>	<b>587</b>	<b>556</b>	<b>596</b>	<b>40</b>	<b>-1 941</b>	<b>-1 969</b>	<b>-2 032</b>	<b>-63</b>	<b>-1 353</b>	<b>-1 413</b>	<b>-1 436</b>	<b>-23</b>
Finansenheten	310	310	316	6	-343	-335	-336	-2	-33	-25	-20	5
Just. finans i verksamheten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Just avskrivningar					71	69	72	4	71	69	72	4
Just generellt statsbidrag i sektor					-3	-11	-6	5	-3	-11	-6	5
Interna poster	-613	-635	-635	-1	613	635	635	1	0	0	0	0
<b>Verksamheten</b>	<b>285</b>	<b>231</b>	<b>277</b>	<b>46</b>	<b>-1 603</b>	<b>-1 612</b>	<b>-1 667</b>	<b>-55</b>	<b>-1 318</b>	<b>-1 381</b>	<b>-1 390</b>	<b>-9</b>
Avskrivningar					-71	-69	-72	-4	-71	-69	-72	-4
Skatteintäkter och statsbidrag	1 451	1 491	1 519	28	0	0	0	0	1 451	1 491	1 519	28
Finansnetto	21	24	17	-7	-23	-29	-22	8	-1	-5	-5	0
<b>Årets resultat/budget</b>	<b>1 758</b>	<b>1 746</b>	<b>1 813</b>	<b>66</b>	<b>-1 697</b>	<b>-1 710</b>	<b>-1 760</b>	<b>-51</b>	<b>61</b>	<b>36</b>	<b>52</b>	<b>16</b>

Budgetramarnas förändring 2022	Anslag strategisk plan 2022	Ramjusterat 2022	Budget 2022
<b>Driftamar, mnkr</b>			
Kommunfullmäktige	-4	0	-4
Överförmyndaren	-3	0	-3
Revision	-1	0	-1
Valnämnd	-1	0	-1
Bygg- och miljönämnden	0	0	0
Kommunstyrelsen	-6	0	-6
Sociala myndighetsnämnden	0	0	0
Ledningsstaben	-125	-6	-130
Sektor samhällsbyggnad	-84	-5	-89
Sektor utbildning	-582	-7	-589
Sektor social omsorg	-236	-3	-240
Sektor vård och omsorg	-323	-12	-335
Kommungemensamma kostnader	-49	35	-14
Finansenheten	1 451	-2	1 450
<b>Summa</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>36</b>

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 och finns i bilaga 2.





## FINSPÅNG

### Korta kommentarer till budgetavvikelser

Större avvikelser kommenteras nedan per sektor. I sektorernas verksamhetsberättelser går deras redovisning att läsa i sin helhet.

#### Politisk ledning

Redovisar 1 mnkr i överskott.

- Fullmäktiges utsedda beredningar hade lägre kostnader för arvoden och sammanträdesersättningar under året
- Kommunstyrelsen hade lägre kostnader för sammanträdesersättningar.

#### Sektor ledningsstab

Redovisar 11 mnkr i överskott.

- Lägre kostnader än beräknat för näringslivsfrämjande åtgärder, sommarlovsaktiviteter och konsulttjänster.
- HR-avdelningen, överskott med 2 mnkr beroende på att alla medarbetare inte varit i tjänst under året samt att avdelningen fått bidrag för del av tjänst.
- IT gör ett stort överskott med 3 mnkr då tidigare köpta tjänster gått över i egen regi och hanteras som investeringar.

#### Sektor social omsorg

Redovisar 23 mnkr i underskott.

- Köpta platser LSS/SoL. Sektor köper ett flertal platser externt. Dessa placeringar är dyrare än om de genomförs i egen regi. Under 2023 kommer sektorn att hämta hem några placeringar till Skogsbrantsvägens gruppbostad och förhoppningarna är att se positiva effekter av detta redan under nästa år. Underskott 13 mnkr.
- IFO, försörjningsstöd, underskott 7 mnkr. Beräknat underskott redan under året men årets sista månader blev dyrare än beräknat på grund av mer kostsamma hushåll där förhöjda elpriser bidrog till ökningen.
- Verksamheten för personlig assistans har en högre kostnad per utförd timme jämfört

med ersättningen som erhålls från Försäkringskassan. Underskott 6 mnkr.

#### Sektor samhällsbyggnad

Redovisar 11 mnkr i underskott.

- Fastighetsavdelningen redovisar ett underskott på 11,4 mnkr, främst beroende på ett rörligt elprisavtal i kombination med höga priser.

#### Sektor utbildning

Redovisar 22 mnkr i underskott.

- Gymnasiet visar ett underskott med 18 mnkr. Tilldelade resurser och tillkommande intäkter räcker inte till för att finansiera den struktur och kostnadsnivå som dagens gymnasieverksamhet har.

#### Sektor vård och omsorg

Redovisar 6 mnkr i överskott.

- Den stora delen av överskottet förklaras av att sektorn erhållit en betydande mängd statsbidrag som hjälpt till att täcka befintliga kostnader inom sektorn.
- Särskilt boende redovisar ett underskott på 9,9 mnkr, vilket härleds till personalkostnader och verksamhetens utmaningar när det kommer till bemanning och schemaläggning.

#### Kommungemensamma kostnader

Redovisar 15 mnkr i överskott.

- Främst för kapitalkostnader på grund av att flera projekt endast är resultatpåverkande under en del av året, överskott 11 mnkr.

#### Finansenheter

Redovisar 38 mnkr i överskott.

- Kommunens finansiering från skatteintäkter och generella statsbidrag översteg budget till följd av mer positiva slutavräkningar för både 2021 och 2022, överskott 33 mnkr.



## FINSPÅNG

### Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten i strategisk plan fastställs utifrån följande anslags-områden 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 som de själva prioriterar. Resterande del av investeringsbudgeten fördelas utifrån politiska prioriteringar; till exempel nya skolor, nya bostadsområden och gång- och cykelvägar.

Efter slutredovisad investering debiteras sektorerna kapitalkostnad i form av avskrivning och internränta. Investeringsredovisningens utgifter består av kommunexterna utgifter och utgifter för egen anläggningspersonals timkostnader.

### Investeringar per anslagsområde

Investerings- anslag (mnkr)	Om- budget från 2021*)	Inv- budget 2022 strat. plan	Beslut omförd 2022***)	Inv- budget 2022 inkl omförd	Total budget	In- gående balans 2022**)	Utfall år 2022	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	54	45	0	45	99	2	0	2	97	93	6
Fastighetsinvesteringar	151	73	2	75	226	19	68	87	139	223	2
Infrastruktur	52	12	7	19	70	16	9	26	45	73	-2
Klimat- och miljöanpassning	4	1	-1	0	4	0	0	0	4	4	0
Offentliga miljöer	21	16	-7	9	30	17	10	27	3	30	0
Samhällsskydd	8	2	-1	1	9	1	1	2	7	8	0
Verksamhetens investeringar	15	21	0	21	36	4	13	17	19	29	7
<b>Totalt:</b>	<b>304</b>	<b>170</b>	<b>0</b>	<b>170</b>	<b>474</b>	<b>59</b>	<b>101</b>	<b>160</b>	<b>314</b>	<b>461</b>	<b>13</b>

\* Ombudget från 2021 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2021" och tabellen Pågående investeringar per 211231, kolumn "Total budget".

\*\* Ingående balans 2022 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2021" och tabellen Pågående investeringar per 211231, kolumn "Totalt utfall"

\*\*\* Beslutat om omfördelningar mellan investeringsanslag under 2022:

- 1 mnkr har omfördelats från inv.anslag klimat- och miljöanpassningar för projekt solceller kommunala fastigheter till inv.anslag fastighetsinvesteringar projekt ombyggnad Hällestadgården. (KS 220406 §142).
- 1 mnkr har omfördelats från inv.anslag samhällsskydd för projekt mobilt reservkraft Hällestad till inv.anslag fastighetsinvesteringar projekt ombyggnad Hällestadgården. (KS 220406 §142)
- 7 mnkr har omfördelats från inv.anslag offentliga miljöer till förfogande till inv.anslag infrastruktur och pr Bergslagsvägen etp 2 (KF 211215 §209).



## FINSPÅNG

Vid bokslutet uppgick investeringsbudgeten totalt till 474 mnkr. Av dessa medel var 170 mnkr budgeterade för år 2022 i enlighet med strategisk plan. Under året har beslut tagits om omfördelning av investeringsmedel med totalt 9 mnkr mellan vissa investeringsanslag. Detta har skett i samband med att KS och KF beslutat om uppstart av projekt "ombyggnad Hällestadgården" samt av projekt "Bergslagsvägen etp 2" där budgetmedel har funnits i andra investeringsanslag.

Vissa projekt löper under flera år, 304 mnkr avsåg projekt överförda från föregående år som ännu inte påbörjats eller färdigställda vid förra årsskiftet. Vilka dessa projekt är har rapporterats till kommunfullmäktige i särskild redovisning "rapportering investeringar årsbokslut 2021", KF220427 §52. Bland dessa återfinns flertalet projekt inom investeringsanslag för fastighetsinvesteringar och offentliga miljöer. Inom anslag för exploatering finns även ackumulerade medel för kommande exploateringar.

### **Avslutade investeringar**

Vid bokslutet uppgick årets upparbetade investeringsutgifter för 2022 till 101 mnkr. Under perioden slutfördes och avslutades flera projekt, de flesta avsåg fastighetsinvesteringar såsom reinvesteringar, underhåll samt verksamhetsanpassningar. Sektor samhällsbyggnad har även ansvarat för projekt personalparkering Högby (Lillsjöbäckens parkering) som kunnat slutföras under våren. Förra hösten påbörjades arbetet med centrumutveckling Bergslagsvägen, där budgeterad investering uppgick till 14,6 mnkr. Den första etappen har under året kunnat avslutas och slutredovisats till KS.

Löpande under året avslutade sektorerna flera verksamhetsinvesteringar där enheterna köpt inventarier eller IT-stöd. Exempelvis har den investering som kommunfullmäktige finansierat slutförts med installation av ny digital utrustning i sessionssalen som gett möjlighet till bättre digitala möten. År 2022 erhöll sektor vård och omsorg investeringsmedel med 4,7 mnkr för trygghetslarm. Sektorerna gjorde bedömningen att leasing var ett

bättre alternativ, varför projektet avslutades utan utfall.

### **Pågående investeringar**

Vid bokslutet uppgick pågående investeringar som ännu inte hade färdigställts till budgeterade 401 mnkr. De flesta investeringsanslag återfanns inom sektor samhällsbyggnad som bland annat ansvarar för kommunens infrastruktur, fastigheter och exploatering. Under året beslutade kommunfullmäktige att anslå 27 mnkr till Bergslagsvägen etp 2, varav 7 mnkr omfördelades från anslag offentliga miljöer till förfogande.

Projektet med ny förskola i Lotorp fortgår, här har kommunfullmäktige anslagit investeringsmedel med totalt 63,2 mnkr. Under våren beslutade kommunstyrelsen om uppstart av ombyggnad Hällestadgården som sedan tidigare varit upptaget i beslutad investeringsplan för år 2021 och 2022. Total investeringsbudget för projektet uppgår 100,1 mnkr. Prognosen visar att flera stora projekt endast är påbörjade och beräknas fortsätta under nästa år. Som exempel kan nämnas kommunens arbete med nya exploateringsområden däribland exploatering Nyhem och Butbro.

### **Investeringar hos kommunala koncernföretag**

Kommunfullmäktige har inte tagit ställning till några investeringsprojekt i de kommunala koncernföretagen under året.



## FINSPÅNG

### Avslutade investeringar under år 2022

SEKTOR (större projekt särredovisade) mnkr	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans år 2022**)	Utfall år 2022	Totalt utfall	Avv mot budget
<b>Ledningsstab</b>	1	0	1	0	1	1	0
varav: Biografutrustning kulturhuset	0	0	0	0	0	0	0
varav: Högtalarsystem sessionssalen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sektor samhällsbyggnad</b>	56	-2	55	37	18	55	0
varav: Personalparkering Högby	7	0	7	5	0	5	1
varav: Lärkvägen	4	0	4	2	0	2	2
varav: Centrumutv. Bergslagsv etp1	15	0	15	14	1	15	0
varav: GC-vägar Viggestorp & Norrmalm	4	0	4	4	3	7	-3
varav: Reinvesteringar, underhållsinv. och verksamhetsanpassningar fastigheter	8	6	15	6	9	15	0
<b>Sektor social omsorg</b>	0	0	0	0	0	0	0
varav: Buss daglig verksamhet	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sektor vård och omsorg</b>	4	4	8	1	1	2	6
varav: IT-investering VO	1	0	1	1	0	1	0
varav: Trygghetslarm	0	5	5	0	0	0	5
varav: Digitala nyckelskåp	1	-1	0	0	0	0	0
<b>Sektor utbildning</b>	3	5	9	2	5	7	1
varav: Låssystem Grosvadsskolan	1	0	1	0	0	0	0
varav: Inventarier & utemiljö grundskola, förskola	3	4	7	2	4	6	1
varav: IT-investering utb	0	1	1	0	1	1	0
<b>Avslutade</b>	<b>65</b>	<b>8</b>	<b>73</b>	<b>41</b>	<b>25</b>	<b>66</b>	<b>7</b>

### Pågående investeringar per 2022-12-31

SEKTOR (större projekt särredovisade) mnkr	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans 2022**)	Utfall år 2022	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
<b>Ledningsstab</b>	7	2	9	0	1	1	8	9	0
varav: Servicehus Grosvads camping	3	0	3	0	0	0	3	3	0
varav: Landsbygdssatsning - badplatser	0	2	2	0	0	0	2	2	0
<b>Sektor samhällsbyggnad</b>	232	151	383	18	73	90	292	377	6
varav: Exploatering till förfogande	42	41	82	0	0	0	82	82	0
varav: Ny förskola Lotorp	47	17	63	5	24	29	34	63	0
varav: Utbyggnad Hällestadgården	45	55	100	7	27	34	66	100	0
varav: Fastighetsinvesteringar inom fastighetspotten	127	68	195	12	56	69	126	193	2
varav: Centrumutveckling Bergslagsv etp 2	1	27	28	3	8	11	17	28	0
varav: Korsningen Gronv/Norralundsv	3	0	3	1	0	1	2	1	2
<b>Sektor social omsorg</b>	0	1	1	0	0	0	1	1	0
varav: Lekplats Björnkullen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
varav: Inventarier Sundsvägen	0	1	1	0	0	0	1	1	0
<b>Sektor vård och omsorg</b>	0	4	4	0	1	1	3	4	0
varav: Möbler säbo	0	1	1	0	0	0	0	1	0
varav: Takliftar	0	1	1	0	0	0	1	1	0
<b>Sektor utbildning</b>	0	4	4	0	1	1	3	4	0
varav: Lärmiljöer	0	3	3	0	1	1	2	3	0
varav: Sektor utbildning centralt	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Pågående</b>	<b>239</b>	<b>162</b>	<b>401</b>	<b>18</b>	<b>76</b>	<b>93</b>	<b>307</b>	<b>395</b>	<b>6</b>

Totala pågående och avslutade investeringar:	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans 2022**)	Utfall år 2022	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
<b>Summa:</b>	<b>304</b>	<b>170</b>	<b>474</b>	<b>58</b>	<b>101</b>	<b>160</b>	<b>314</b>	<b>461</b>	<b>13</b>



## FINSPÅNG

### Totala pågående investeringsanslag 221231 – ombudgeteringar till 2023

Investeringsanslag (belopp i mnkr)	Ombudget från 2021	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans 2022	Utfall år 2022	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	50	45	95	-1	-0	-1	96	91	4
Fastighetsinvesteringar	136	75	211	13	59	72	139	208	2
Infrastruktur	33	20	53	3	4	7	46	53	-0
Klimat- och miljöanpassning	4	0	4	0	0	0	4	4	0
Offentliga miljöer	5	10	15	3	8	11	4	15	0
Samhällsskydd	7	1	8	0	1	1	7	8	0
Verksamhetens investeringar	5	11	16	0	3	4	12	16	-0
<b>Summa:</b>	<b>239</b>	<b>162</b>	<b>401</b>	<b>18</b>	<b>77</b>	<b>94</b>	<b>307</b>	<b>395</b>	<b>6</b>



FINSPÅNG

# Revisions- berättelse.





F I N S P Å N G

## REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktige-beredningar och genom utsedda lekmannarevisorer i den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse".

**Vi bedömer** att kommunstyrelsen kan verifiera att dess förvaltning bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen bedöms ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med en tillräcklig intern kontroll.

**Vi bedömer** att bygg- och miljönämnden inte kan verifiera att dess verksamhet utförts på ett

ändamålsenligt sätt. Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning bedöms som delvis tillräcklig.

**Vi bedömer** att sociala myndighetsnämnden inte haft en tillräcklig internkontroll.

**Vi bedömer** att demokratiberedningen, lärandebereidningen och samhälls-beredningen bedöms delvis ha förvaltat och fullgjort det uppdrag som tilldelats dem på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll. För omsorgsberedningen görs ingen bedömning då beredningen varit vilande fr om april 2020.

**Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.**

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt samt att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2022.**

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Solveig Andersson och Daniel Ringqvist har på grund av jäv inte deltagit i granskningen av Finspångs Tekniska Verk AB.

*Finspång den dagen som framgår av våra elektroniska underskrifter*

Lars Erik Ramlöv

Örjan Andersson

Solveig Andersson

Lars Gustafsson

Daniel Ringqvist



FINSPÅNG

## Deltagare

FINSPÅNGS KOMMUN 212000-0423 Sverige

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LARS-ERIK RAMLÖV

Lars-Erik Ramlöv  
Förtroendevald revisor

2023-04-13 14:39:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: DANIEL RINGQVIST

Daniel Ringqvist  
Förtroendevald revisor

2023-04-09 06:07:07 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lars Alvar Gustafsson

Lars Gustafsson  
Förtroendevald revisor

2023-04-13 14:44:03 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Solveig Andersson

Solveig Andersson  
Förtroendevald revisor

2023-04-06 09:50:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

### Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Örjan Andersson

Örjan Andersson  
Förtroendevald revisor

2023-04-13 13:54:14 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post



FINSPÅNG

# **BILAGA 1 Ord och uttryck**



## FINSPÅNG

### **ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR**

Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedd för stadigvarande bruk. Kan vara immateriella (till exempel IT-system), materiella (till exempel fastigheter) eller finansiella (till exempel långfristiga fordringar).

### **AVSKRIVNINGAR**

Avskrivningar är planmässig värde-nedsättning av anläggningstillgångar.

### **AVSÄTTNINGAR**

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

### **BALANSRÄKNINGEN**

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

### **EGET KAPITAL**

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

### **GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING**

God ekonomisk hushållning innebär att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.

### **INTERNRÄNTA**

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

### **KAPITALKOSTNAD**

Kapitalkostnad är benämning för internränta och avskrivning.

### **KASSAFLÖDESANALYSEN**

Kassaflödesanalysen visar hur kommunen investerade under räkenskapsperioden, hur den löpande verksamheten finansierades och vilken inverkan det fick på verksamhetens likvida ställning. Analysen innehåller kompletterande information till resultat- och balansräkningarna, eftersom information om investeringar och finansiering inte kan utläsas enkelt i dem.

### **LEASING**

Leasing är en form av hyra. Finansiell leasing innebär att ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Operationell leasing är leasing som inte klassificeras som finansiell leasing.

### **LIKVIDITET**

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

### **LÅNGFRISTIGA SKULDER**

Långfristiga skulder är skulder med mer än ett års löptid.

### **NETTOINVESTERINGAR**

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



## F I N S P Å N G

### **OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR**

Omsättningstillgångar är likvida medel och förråd, kortfristiga fordringar och placeringar som snabbt kan omsättas till likvida medel.

### **RESULTATRÄKNINGEN**

Resultaträkningen visar årets resultat och hur det uppkom. Den visar även förändringen av det egna kapitalet, som man kan utläsa genom att jämföra balansräkningarna de två senaste åren.

### **RÖRELSEKAPITALET**

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

### **SJÄLVFINANSIERINGSGRAD**

Självfinansieringsgrad visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansieras med kassaflöde från den löpande verksamheten.

### **SKULDER**

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

### **SKULDSÄTTNINGSGRAD**

Skuldsättningsgrad visar hur stor andel av totalt tillgångar som finansierats med lånat kapital.

### **SOLIDITET**

Soliditeten visar hur stor andel av totala tillgångar som finansierats med eget kapital.

### **SOLIDITET INKL. TOTALA PENSIONS FÖRPLIKTELSE R**

Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser definieras som eget kapital minus pensionsskulden i ansvarsförbindelsen dividerat med total kapital.

### **TILLGÅNGAR**

Tillgångar klassificeras som omsättningstillgångar eller anläggningstillgångar

## **FÖRKORTNINGAR**

### **GDPR**

Dataskyddsförordningen (General Data Protection Regulation)

### **HSA**

HSA-katalogen är den databas som samlar information om alla personer och verksamheter inom sjukvården i Sverige. Informationen som finns i HSA används bland annat som behörighetsgrundande information vid inloggning i olika IT-system

### **MAS**

Medicinskt ansvarig sjuksköterska.

### **SITHS**

Säker IT Hälsa och Sjukvård. En elektronisk identitetshandling som används för säker identifiering av både personer och system inom regioner, kommuner, privata vårdgivare och statliga myndigheter.

### **SOL**

Socialtjänstlag.

### **ÖP**

Översiktsplan.

### **80-90-100**

Pensionslösning som innebär:

- minskad arbetstid till 80% av nuvarande sysselsättningsgrad
- en månadslön på 90% av lön före arbetstidsförkortningen
- avsättning till tjänstepension på 100% av lön före arbetstidsförkortningen.



FINSPÅNG

# **BILAGA 2**

# **Budgetramarnas**

# **förändring**





FINSPÅNG

## Förändring av ekonomiska ramar

	Anslag strategisk plan 2022	Budget 2022	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
KOMMUNFULLMÄKTIGE	4 102	4 101	-1	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
ÖVERFÖRMYNDAREN	2 945	2 965	-3	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
			22	Lönerevision 2022	Från kommungem	Delbeslut 220602
			1	Ökat friskvårdsbidrag	Från kommungem	Delbeslut 230103
REVISIONEN	1 263	1 261	-2	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
VALNÄMNDEN	1 000	1 029	-29	Digitaliseringsmedel valman/troman, personnec	Från kommungem	KS 220615
BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN	133	133	0			
SOCIALA MYNDIGHETS-NÄMNDEN	362	362	0			
KOMMUNSTYRELSEN inkl KS medel för oförutsedda behov	6 051	6 030	-21			
			-6	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
			-10	Ungdomscheck Primeleague UF	Till ledningsstaben	Delbeslut 211210
			-5	Stölskyddsmärkning	Till samhällsbyggnad	KS 210210
SEKTOR LEDNINGSTAB	124 693	130 345	5 652			
			-114	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
			18	Konst- och utställningsförsäkring	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 211020
			315	Kapitalkostnader webb	Från kommungem	Delbeslut 211130
			9	Kapitalkostnader miljöutvecklingspott	Från kommungem	Delbeslut 220127
			450	Slopade avgifter kulturskolan	Från kommungem	KS 220323
			21	Kapitalkostnader frisbeegolfbanan	Från kommungem	Delbeslut 220421
			-221	Internhyra verksamhetslokaler	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 220422
			10	Ungdomscheck Primeleague UF	Från kommungem	Delbeslut 211210
			200	Rejmyre artlab	Från kommungem	KS 220209
			2 255	Bemanningsprojektet	Från kommungem	KS 211208



# FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2022	Budget 2022	Ramjusteringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
<b>FORTS SEKTOR LEDNINGSTAB</b>			160	Visselblåsarfunktion	Från kommungem	KS 220302
			60	Digital referenstagning	Från kommungem	KS 220302
			400	Arbete vision 30/35 kommunikationsstöd	Från kommungem	KS 211006
			36	Miljöpotten 2022	Från kommungem	KS 220323
			195	Demokrativecka	Från kommungem	KS 211208
			610	Förlängning projekt inköpsorganisation	Från kommungem	KS 220406
			85	Digitalisering systematiskt arbetsm.arbete	Från kommungem	KS 220406
			1 317	Lönerevision 2022	Från kommungem	Delbeslut 220602
			19	Digitaliseringsmedel valman/troman, personnec	Från kommungem	KS 220615
			500	Utvecklingsmedel utökad upphandlingskompetens	Från kommungem	KS 220406
			25	Evenemang hörnan skolavslutningen	Från kommungem	Delbeslut 220602
			67	Lönerevision internservice & fastighet 2022	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220621
			130	Automatisering underhåll intranätet, dig.medel	Från kommungem	KS 220824
			1 000	Ramjustering förebyggande arbete med unga som uppvisar normbrytande beteende (kulturhuset)	Från kommungem	KS 220914
			-600	Återföring utv.medel e-handel	Till kommungem	Delbeslut 220929
			-1 295	Återföring bemanningsprojektet	Till kommungem	Delbeslut 220929
<b>SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD</b>	84 114	89 294	<b>5 180</b>			
			5	Stöldskyddsmärkning	Från KS	KS 211210
			109	Kapitalkostnader samhällsplanering	Från kommungem	Delbeslut 211229
			17	Kapitalkostnader samhällsplanering	Från kommungem	Delbeslut 211229
			1 897	Kapitalkostnader samhällsplanering	Från kommungem	Delbeslut 221221
			862	Kapitalkostnader fastighet	Från kommungem	Delbeslut 221221



# FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2022	Budget 2022	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
<b>FORTS SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD</b>			4	Kapitalkostnader miljöutvecklingspott	Från kommungem	Delbeslut 220127
			-123	Återföring kapialkostnader samhällsplanering	Till kommungem	Delbeslut 220317
			-89	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
			-18	Konst- och utställningsförsäkring	Till ledningsstaben	Delbeslut 211020
			78	Drift samhällsplanering GC-väg Kolstad	Från kommungem	Delbeslut 211229
			216	Drift samhällsplanering	Från kommungem	Delbeslut 221221
			885	Internhyra verksamhetslokaler	Från sektorerna	Delbeslut 220422
			1 606	Lönerevision 2022	Från kommungem	Delbeslut 220602
			43	Miljöpotten 2022	Från kommungem	KS 220323
			-682	Lönerevision internservice & fastighet 2022	Till sektorerna	Delbeslut 220621
			350	Digitalisering bygglovsprocessen	Från kommungem	KS 220824
			20	Digitalisering tomtkarta	Från kommungem	KS 221207
<b>SEKTOR SOCIAL OMSORG</b>	236 499	<b>239 901</b>	<b>3 402</b>			
			175	Digitalt ledarskap	Från kommungem	KS 220119
			38	Miljöpotten 2022	Från kommungem	KS 220323
			375	Utvecklingsmedel utökad budget- och skuldrådgivning	Från kommungem	KS 220323
			300	Kaffeförmån	Från sektorerna	Delbeslut 210818
			39	Kapitalkostnad miljöpottsinvesteringar	Från kommungem	Delbeslut 220127
			2 458	Lönerevision 2022	Från kommungem	Delbeslut 220602
			-13	Förändrade internhyror verksamhetslokaler	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 220422
			7	Lönerevision internservice & fastighet 2022	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220621
			23	Digitaliseringsmedel digitalt ledarskap	Från kommungem	KS 221207
<b>SEKTOR UTBILDNING</b>	581 759	589 226	<b>7 467</b>			
			40	FN-certifiering Bergska skolan	Från kommungem	KS 220406
			600	Utvecklingsmedel säkerhetsrutiner	Från kommungem	KS 220406



# FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2022	Budget 2022	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
<b>FORTS SEKTOR UTBILDNING</b>			51	Miljöpotten 2022	Från kommungem	KS 220323
			-52	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
			20	Kapitalkostnader miljöpotten	Från kommungem	Delbeslut 220127
			7 480	Lönerevision 2022	Från kommungem	Delbeslut 220602
			-681	Internhyror verksamhetslokaler	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 220422
			490	Lönerevision internservice & fastighet 2022	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220621
			-600	Återföring utvecklingsmedel säkerhetsrutiner	Till kommungem	Delbeslut 220929
			12	Kapitalkostnad miljöpottsinvesterings	Från kommungem	Delbeslut 221004
			80	Utv.medel Brysselresa gymnasiet	Från kommungem	KS 221005
			27	Ökat friskvårdsbidrag	Från kommungem	Delbelsut 230103
<b>SEKTOR VÅRD OCH OMSORG</b>	322 605	<b>334 636</b>	12 031			
			30	Miljöpotten 2022	Från kommungem	KS 220323
			26	Internhyra verksamhetslokaler	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220422
			21	Kapitalkostnader miljöpotten	Från kommungem	Delbeslut 220127
			-34	Kaffeförmån	Till social omsorg	Delbeslut 210818
			300	Utvecklingsmedel senior altert	Från kommungem	KS 220302
			5 171	Lönerevision 2022	Från kommungem	Delbeslut 220602
			400	Digitaliseringsmedel digital lots	Från kommungem	KS 220323
			117	Lönerevision internservice & fastighet 2022	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220621
			6 000	Prioriterat uppdrag delade turer	Från kommungem	KS 220914
<b>KOMMUN-GEMENSAMMA KOSTNADER</b>	49 423	14 032	<b>-35 392</b>			
			-336	Nya kapitalkostnader	Till ledningsstaben	Delbeslut 211130, 220421
			-2 762	Nya kapitalkostnader	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 211229, 220317,221221
			-105	Nya kapitalkostnader miljöpotten	Till sektorerna	Delbeslut 220127, 221004
			-294	Driftkostnader infrastruktur	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 211229,221221
			-450	Slopade avgifter kulturskolan	Till ledningsstaben	KS 220323
			-198	Miljöpotten 2022	Till sektorerna	KS 220323



# FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2022	Budget 2022	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
<b>FORTS KOMMUN- GEMENSAMMA KOSTNADER</b>			4	Internhyror verksamhetslokaler	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220422
			-400	Arbete vision 30/35 kommunikationsstöd	Till ledningsstaben	KS 211006
			-25	Högriskhelger - evenemang hörnan skolavslutning	Till ledningsstaben	Delbeslut 220602
			-19 690	Lönerevision 2022	Till sektoerna + finans	Delbeslut 220602
			1	Lönerevision internservice & fastighet 2022 till lokalpoolen	Från samhällsbyggnad	Delbeslut 220621
			-1 000	Förebyggande arbete med unga som uppvisar normbrytande beteende	Till ledningsstaben	KS 220914
			-6 000	Prioriterat uppdrag delade turer	Till vård och omsorg	KS 220914
			-1	Ökat friskvårdsbidrag	Till överförmyndaren	Delbelsut 230103
			-27	Ökat friskvårdsbidrag	Till utbildning	Delbelsut 230103
	<i>Utvecklings- medel:</i>		-195	Demokrativecka	Till ledningsstaben	KS 211208
			-2 255	Bemanningsprojektet	Till ledningsstaben	KS 211208
			-200	Rejmyre artlab	Till ledningsstaben	KS 220209
			-300	Senior alert	Till vård och omsorg	KS 220302
			-160	Visselblåsarfunktion	Till ledningsstaben	KS 220302
			-375	Utökad budget- och skuldrådgivning	Till social omsorg	KS 220323
			-610	Förlängning projekt inköpsorganisation	Till ledningsstaben	KS 220406
			-600	Säkerhetsrutiner	Till utbildning	KS 220406
			-40	FN-certifiering Bergska skolan	Till utbildning	KS 220406
			-500	Utökad upphandlingskompetens	Till ledningsstaben	KS 220406
			600	Återföring utv.medel e-handel	Från ledningsstaben	Del.beslut 220929
			1 295	Återföring utv.medel bemanningsprojektet	Från ledningsstaben	Del.beslut 220929
			600	Återföring utv.medel säkerhetsrutiner	Från utbildning	Del.beslut 220929
			-80	Utv.medel Brysselresa gymnasiet	Till utbildning	KS 221005
	<i>Digitaliserings- medel:</i>		-175	Digitalt ledarskap	Till social omsorg	KS 220119
			-60	Digital referenstagning	Till ledningsstaben	KS 220302
			-400	Digital lots	Till vård och omsorg	KS 220323
			-85	Digitalisering systematiskt arbetsm.arbete	Till ledningsstaben	KS 220406



# FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2022	Budget 2022	Ramjusteringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
<b>FORTS KOMMUN- GEMENSAMMA KOSTNADER</b>			-48	Valman/troman, personnec	Till ledningsstaben	KS 220615
			-350	Digitalisering bygglovsprocessen	Till samhällsbyggnad	KS 220824
			-130	Automatisering underhåll intranätet	Till ledningsstaben	KS 220824
			-20	Digitalisering tomtkarta	Till samhällsbyggnad	KS 221207
			-23	Digitaliseringsmedel digitalt ledarskap	Till social omsorg	KS 221207
<b>EKONOMISKA RAMAR</b>	<b>1 414 949</b>	<b>1 413 314</b>	<b>32 018</b>			
<b>FINANSENHETEN</b>	-1 451 435	-1 449 799	-1 636			
			-1 636	Lönerevision 2022 (pensioner)	Från kommungem	Delbeslut 220602
<b>TOTAL</b>	<b>-36 486</b>	<b>-36 485</b>	<b>-1</b>			